

OBEC VIRT

Pre zasadnutie OZ vo Virtie

dňa: 1. 10. 2020

K bodu rokovania: 10

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA I. POLROK 2020

BESZÁMOLÓ AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSEKRŐL

Predkladá - beterjesztő:

Ing. Alžbeta Jágerská
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Ing. Alžbeta Jágerská
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh uznesenia
2. Správa o kontrolnej činnosti za I. polrok 2020

**NÁVRH NA UZNESENIE
k správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie**

Obecné zastupiteľstvo vo Virte

1. berie na vedomie

Informatívnu správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2020.

I.
**Informatívna
správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

Kontrola obchodnej spoločnosti bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení , v zmysle § 13 ods. 2 písm. a) zákona č. 502/2001 Z.z. a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Virt na 1. polrok 2020 schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva vo Virte, hlavný kontrolór Obce Virt Ing. Alžbeta Jágerská vykonala následnú finančnú kontrolu u kontrolovaného subjektu Obecný úrad Virt.

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola dodržiavania zákona č. 372/2018 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 177/2018 Z.z. v podmienkach Obecného úradu vo Virte v rokoch 2018 a 2019 .

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Kontrola bola vykonaná na Obecnom úrade vo Virte dňa 19.05.2020.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými predpismi,
2. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 372/2018 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplenení niektorých zákonov v znení zákona č. 177/2018 Z.z. - platné od 01.01.2019
2. zákon č. 357/2015 Z.z., o finančnej kontrole a audite v z.n.p. platné do 31.12.2018
3. Interná smernica o finančnej kontrole

Kontrolou bolo zistené:

Výkon finančnej kontroly sa od 1. januára 2019 zmenil, a to v zmysle účinnosti nového normatívneho právneho aktu – zákona č. 372/2018 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Nahradil tak zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite z 10.11.2015.

Primárnym cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančných operácií alebo ich častí.

Základná finančná kontrola v rámci overovania finančných operácií a ich častí plní úlohu primárnej kontroly a povinnej súčasti finančného riadenia orgánu verejnej správy. Overenie finančej operácie a jej častí obsahuje tie isté kritéria ako už od roku 2015 v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. v z.n.p., teda ide o overenie s:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky v štátnych rozpočtových organizáciách
- c) osobitnými predpismi a medzinárodným zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na

základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia

d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov

f) vnútornými predpismi o hospodárení s verejnými financiami alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financí neuvedenými v písmenach a) až f).

Základná finančná kontrola sa vykonáva zodpovednými zamestnancami podľa charakteru finančnej operácie (rozpočet, majetok, pokladnica, úhrady faktúr, obstaranie tovarov a služieb a podobne).

Termín základná finančná kontrola nahradil predbežnú finančnú kontrolu, ktorá bola účinná do roku 2016.

Samotný výkon základnej finančnej kontroly zostával bez zmien a finančnou kontrolou sa teda overujú:

1. príjmy verejných prostriedkov v hotovosti
2. príjmy verejných prostriedkov bezhotovostne
3. výdavky (použitia prostriedkov) v hotovosti
4. výdavky realizované bezhotovostne
5. poskytovanie verejných prostriedkov
6. právne úkly a zároveň
7. iné úkony majetkovej povahy.

Všetky druhy finančných operácií je potrebné overovať základnou finančnou kontrolou. Okrem zamestnanca, ktorý zodpovedá za jej výkon, overuje základnou finančnou kontrolou finančné operácie i nadriadený zamestnanec alebo štatutár subjektu verejnej správy. Zodpovedným za výkon finančnej kontroly je štatutárny orgán, čo ale neznamená, že ju vykonáva výlučne on (ak nepoveril iného vedúceho zamestnanca). Vždy je potrebné dodržať „kontrolu štyroch očí“.

Medzi najdôležitejšie finančné operácie, ktoré sa v obci vykonávajú patria:

A. Príjem, použitie a poskytnutie verejných prostriedkov

Príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti – pokladničné hotovostné operácie.

Výdavkové pokladničné operácie:

- preddavok na nákup
- preddavok na cestovné náhrady.

Príjmové pokladničné operácie:

- zúčtovanie preddavkov na nákup, na cestovné náhrady
- príjmy platené občanmi a inými subjektami do pokladnice (dane a poplatky)

Príjem alebo použitie verených prostriedkov bezhotovostne - bezhotovostný bankový styk.

Výdavkové bezhotovostné platby z účtov:

- úhrady zmluvných a záväzkových plnení na základe dodávateľských faktúr, zmlúv, interných účtovných dokladov a pod.
- úhrady preddavkov na základe zmluvných plnení
- úhrady platov a súvisiacich plnení (daňových a odvodových povinností)

Príjmové bezhotovostné platby na účty:

- príjmy zo zmluvných plnení na základe odberateľských faktúr, zmlúv, interných účtovných dokladov a pod.
- príjmy zo zúčtovania napr. daní, poistných plnení,
- refundácie,
- príjmy z priatých úrokov, pokút, penále.

B. Právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy

Právny úkon – prejav vôľe smerujúci k vzniku, zmene alebo zániku tých práv a povinností, ktoré právne predpisy s takýmto prejavom spájajú:

- uzavtorenie, zmena alebo zánik zmluvného vzťahu,
- vydanie rozhodnutia (napr. platobný výmer, daňové rozhodnutie, rozhodnutie o plate, rozhodnutie o vymáhaní pohľadávky).

Iný úkon majetkovej povahy, ako napr. pohyb majetku (nielen majetkový, ale i finančný), a to zaradenie majetku, vyradenie majetku, presuny majetku, odpisovanie majetku, vytváranie opravných položiek a zároveň i prevody medzi účtami (napríklad z rozpočtového účtu na osobitný účet organizácie v prípade rozpočtových organizácií) a rovnako i tvorbu rezervného či iného peňažného osobitného fondu v subjekte verejnej správy).

- úkon, ktorý súvisí s hospodárením a so správou majetku
- úkon, ktorý súvisí s maejtkovou evidenciu.

Príklady dokladov:

Pri finančných operáciách, ktorými sú príjem, použitie a poskytnutie verejných prostriedkov:

- objednávka a zmluva – pred jej podpísaním,
- faktúry
- platovné poukazy (ak ide o prvotný doklad pri operácii)
- interný účtovný doklad (ak ide o prvotný doklad pri operácii)
- žiadanka na povolenie nákupu v hotovosti
- cestovný príkaz
- príjmový a výdavkový pokladničný doklad

Pri právnych úkonoch alebo iných úkonoch majetkovej povahy:

- doklad o zaradení majetku do užívania, resp. o zaradení do hmotného alebo nehmotného investičného majetku a drobného hmotného investičného majetku
- dokumentácia z verejného obstarávania,
- zmluvy a dohody
- platové výmery a rozhodnutia o plate.

Formálnou náležitosťou je i uvedenie mena, priezviska a podpisu, ako aj súhlasu s vykonaním/realizovaním finančnej operácie alebo jej časti.

Takýto výkon finančnej kontroly podpisujú:

- minimálne dve osoby a zároveň

- jeden z nich musí byť vedúci zamestnanec/štatutár.

Je potrebné upozorniť, že finančú operáciu nie je možné zrealizovať, ak nie je v súlade s:

- rozpočtom
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- uzatvorenými zmluvami
- rozhodnutiami vydanými na základe osobiných predpisov
- vnútornými predpismi a zároveň
- inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Obec v období do konca roku 2018 nemala vypracovanú internú smernicu o finančnej kontrole, ktorá by mala byť záväzná aj pre obcou zriadené a založené organizáce.

Interná smernica č. 02/2019 bola vydaná vo Virte dňa 02.04.2019.

Pri výkone kontroly boli preverené doklady od 1.1.2018 do 31.12.2019, ktoré podliehajú základnej finančnej kontrole.

V rámci výkonu základnej finančnej kontroly obec do konca roku 2018 nepostupoval v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Finančná kontrola nebola vôbec vykonaná na žiadnych kontrolovaných dokladoch samosprávy, čím došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 § 7 ods.1, ktorý znie: „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia“.

Od roku 2019, keď došlo k zmene štatutárneho orgánu samosprávy, obec postupuje v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Základná finančná kontrola v roku 2019 bola vykonaná na všetkých kontrolovaných dokladoch samosprávy v zmysle zákona č. 372/2018 Z.z. o finančnej kontrole a audite a v zmysle interného predpisu 02/2019.