



OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 23.02.2024

K bodu programu:

Správa z kontroly - Kontrola finančných operácií obce Zemné v roku 2023

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Záznam z kontroly

Predkladá a spracoval: Ing. Tomáš Hegedúš, hlavný kontrolór obce Zemné

1. NÁVRH NA UZNESENIE

Návrh na uznesenie zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Zemnom, konaného dňa 23.02.2024 k bodu: „ Správa z kontroly - Kontrola finančných operácií obce Zemné v roku 2023.

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom

- berie na vedomie správu hlavného kontrolóra

2. DÔVODOVÁ SPRÁVA

Kontrola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie prvého ako aj druhého polroka 2023. Účelom kontroly bolo preverenie vybraných finančných operácií obce v roku 2023 a ich súlad s právnou úpravou Slovenskej republiky a predpismi Obce Zemné.

3. SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY FINAČNÝCH OPERÁCIÍ OBCE

Kontrolované obdobie: január – december 2023

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Zemné

Čas výkonu kontroly: 16.novembra 2023 – 15. februára 2024

Dátum oboznámenia so správou: 20.02.2024

Dátum prerokovania správy: 23.02.2024

Dátum predloženia námietok:

Dátum predloženia prijatých opatrení:

Dátum predloženia správy o splnení prijatých opatrení:

Účel kontroly: Zistenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi obce Zemné a s platnou legislatívou najmä so zákonmi číslo:

369/1990 Z. z. o obecnom zriadení

431/2002 Z. z. o účtovníctve

583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

138/1991 Z.z o majetku obcí

Cieľ kontroly: preverenie hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami obce. Cieľom kontroly bolo ďalej preverenie vybraných účtovných dokladov obce a ich súlad s vyššie uvedenými zákonmi ako aj s účtovníctvom Obce Zemné, tak isto aj preverenie pohybov finančných prostriedkov v hotovostnom ako aj bezhotovostnom platobnom styku.

Predmet kontroly: vydané a prijaté faktúry, knihy vydaných a prijatých faktúr, hlavná kniha, výpisy z bankových účtov, pokladňa.

Druh kontroly: následná finančná kontrola

3.1. Kontrola prijatých a vydaných faktúr

Tak ako v minulom kontrolovanom období, bola kontrola finančných operácií v roku 2023 bola zameraná hlavne na sledovanie priebežného hospodárenia Obce Zemné a tak isto na preverovanie vybratých účtovných dokumentov.

Kontrola bola vykonaná ako následná finančná kontrola v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Bola vykonaná kontrola kníh prijatých a vydaných faktúr, podklady na základe ktorých boli jednotlivé faktúry vystavené (zmluvy, objednávky), úhrady jednotlivých faktúr za kontrolované obdobie a časová následnosť evidencie faktúr a v neposlednom rade aj povinné zverejňovanie účtovných dokladov na web stránke Obce Zemné. Pri kontrole som sa tak isto zameraj aj na kontrolu bankových účtov a pokladne Obce Zemné.

3.1.1 Kontrola vydaných faktúr

Kontrola bola zameraná na formálnu správnosť vybraných vystavených faktúr ako aj na náležitosti evidencie vydaných faktúr za kontrolované obdobie, teda kontrolu súladu vydaných faktúr a evidencie týchto faktúr v knihe vydaných faktúr a tak isto aj v účtovníctve obce.

Vydané faktúry boli v kontrolovanom období evidované v časovej následnosti v elektronickej forme a tak isto aj v papierovej forme v jednotlivých zakladačoch a v knihe vydaných faktúr. Jednotlivé vydané faktúry obsahujú všetky povinné náležitosti, sú označené referenčným číslom, je zabezpečená tzv. „kontrola štyroch očí“, všetky vydané faktúry obsahujú kolónky s predkontáciami a sú riadne vedené v účtovníctve obce.

V tomto smere ani v tomto kontrolovanom období neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky. Úhrady vydaných faktúr sú priebežné, tak ako tomu bolo v minulom roku.

3.1.2 Kontrola prijatých faktúr

Prijaté faktúry predstavujú záväzky obce voči partnerom, takže z tohto pohľadu dochádza k odlevu finančných prostriedkov z obecných zdrojov.

Tak ako pri kontrole vydaných faktúr, som kontrolu v tejto oblasti ďalej zamerlal na kontrolu procesu spracovania a evidencie vybraných prijatých faktúr. Štandardný postup v tomto smere bol dodržaný a pre každú faktúru bol vytvorený spis resp. zberný doklad, ktorý obsahuje, krycí list faktúry, samotnú faktúru, rozpis položiek a dokument na základe ktorého vznikla požiadavka na plnenie, môže to byť objednávka, zmluva, žiadosť atď. a taktiež doklad o finančnej kontrole týchto dokumentov.

Krycí list faktúry obsahuje údaje o faktúre – referenčné číslo, údaje o dodávateľovi, údaje o vystavení a splatnosti, bankové údaje, predmet a celkovú sumu faktúry. Ďalej je to predkontácia predpisu faktúry a rozpočtová klasifikácia. Na konci každého krycieho listu sú údaje o finančnej kontrole, kde sú uvedené dátumy overenia a mená pracovníkov, ktorí vykonali overenie faktúry a tak isto aj mená pracovníkov, ktorí zaúčtovali faktúry. Správnosť údajov je potvrdená ich podpisom.

Prijaté faktúry sú evidované elektronicky, ako aj v papierovej forme a sú založené v zakladačoch v časovej následnosti podľa dátumu ich prijatia a sú tak isto evidované v knihe prijatých faktúr. Všetky prijaté faktúry sú riadne vedené v účtovníctve obce. Pri kontrole úhrad faktúr zo strany obce, taktiež neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky. Všetky kontrolované prijaté faktúry boli zo strany obce uhrádzané riadne a včas.

Kontrola bola ďalej zameraná na kontrolu povinného zverejňovania faktúr na web stránke obce Zemné na základe zákona č. 546/2010 Z.z. Obec má podľa zákona povinnosť zverejniť faktúry do 10 dní od ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní od ich zaplatenia. Faktúry sú zverejňované na web stránke obce prehľadne a priebežne v rámci každého mesiaca, to znamená, že je tu splnená podmienka, ktorú stanovuje vyššie uvedený zákon.

Pri kontrole som sa zameriaval na zisťovanie, či boli dodržané požiadavky vyplývajúce zo zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Podľa vyššie uvedeného zákona má obec povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo jej časti na príslušných stupňoch riadenia, teda musí byť zabezpečené, aby proces spracovania faktúry zamestnancom obecného úradu bol odkontrolovaný aj vyššie postaveným odborným

zamestnancom, prípadne priamo vedúcim zamestnancom, alebo štatutárom obce, čo vlastne predstavuje dodržanie zásady kontroly „štyroch očí“.

3.2. Kontrola bankových účtov a pokladní obce Zemné

Kontrola bankových účtov bola zameraná v prvom rade na sledovanie pohybov na bankových účtoch, ich identifikáciu a oprávnenosť a tak isto na dodržiavanie povinnosti vykonávať základnú finančnú kontrolu aj pri platbách na jednotlivých účtoch, ktorá pracovníkom obecného úradu vyplýva zo zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Tak ako v iných prípadoch, som aj tu sledoval celý proces finančných operácií na bankových účtoch a procesy spracovania platieb.

Evidencia výpisov z bankových účtov obce prebieha v elektronickej ako aj papierovej podobe. Papierová podoba výpisov z účtov je tak isto ako tomu bolo pri faktúrach v podobe spisov resp. zberných dokladov a obsahuje viacero dokumentov týkajúcich sa daného výpisu z bankového účtu.

Každý takýto spis obsahuje samotný výpis z bankového účtu, bankový doklad týkajúci sa prevodov a likvidačný list, kde sú uvedené informácie o platbe, účel platby, predkontácia a rozpočtová klasifikácia platieb a tak isto údaje o základnej finančnej kontrole, ktoré sú potvrdené podpismi pracovníkov, ktorí transakciu vykonali a ďalej podpísané vedúcim zamestnancom a štatutárom obce, teda aj v tomto smere je dodržaná takzvaná kontrola štyroch očí. V oblasti spracovania platieb, ich evidencie a základnej finančnej kontroly neboli z mojej strany ani v tomto kontrolnom období zistené žiadne nedostatky.

Pri kontrole bankových účtov som sa zameril hlavne na bežné účty obce Zemné, kde dochádza počas roka k najviac pohybov a ako som už v cieľoch kontroly uviedol zameriaval som sa hlavne na identifikáciu jednotlivých platieb a či zistený stav je v súlade so stavom vedeným v účtovníctve, resp. v hlavnej knihe.

| ÚČET ANA | HS | POPIS | Poč. stav k 1.1.2023 | Obraty MD Ročné | Obraty DAL Ročné | Konečný stav k 31.12.2023 |
|------------|----|---------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------------------|
| 221 001 | | BÚ 171320-172/0200 bežný | 82 244,17 | 878 911,48 | 900 945,55 | 60 210,10 |
| 221 002 | | BÚ 1656761157/0200 - škol | 2 796,61 | 31 869,51 | 27 054,42 | 7 611,70 |
| 221 003 | | BÚ 1169-0171320172/0200 s | 8 547,85 | 5 108,56 | 5 108,96 | 8 547,45 |
| 221 012 | | BÚ 3849038001/5600 bežný | 182 107,99 | 1 556 849,60 | 1 539 562,85 | 199 394,74 |
| 221 022 | | BÚ 4029959707/7500 bežný | 63 163,75 | 397 773,79 | 324 773,80 | 136 163,74 |
| 221 023 | | BÚ 4029959766/7500 fond o | 8 989,32 | 10 500,00 | 4 066,42 | 15 422,90 |
| 221 024 | | BÚ 4029959846/7500 zоста | 318 313,54 | 121 225,87 | 318 284,19 | 121 255,22 |
| 221 025 | | BÚ 4029959774/7500 fond | 14 261,51 | 6 000,00 | 7 362,80 | 12 898,71 |
| 221 026 | | BÚ 4029960249/7500 BF zá | 28 156,00 | 928,00 | 928,00 | 28 156,00 |
| 221 027 | | BÚ 4029960206/7500 Rezer | 466 631,73 | 271 622,67 | 374 700,09 | 363 554,31 |
| 221 028 | | BÚ 4029960441/7500 Dotač | 0,00 | 661 538,34 | 640 938,34 | 20 600,00 |
| 221 | | ----- | 1 175 212,47 | 3 942 327,82 | 4 143 725,42 | 973 814,87 |
| Trieda 2 | | ===== | 1 175 212,47 | 3 942 327,82 | 4 143 725,42 | 973 814,87 |
| 14.02.2024 | | | 1 175 212,47 | 3 942 327,82 | 4 143 725,42 | 973 814,87 |

Obr.1 Začiatkové a konečné stavy na bankových účtoch v roku 2023

Aj pri kontrole bankových účtov je možné potvrdiť, že počiatkové a konečné stavy ako aj pohyby na jednotlivých účtoch súhlasia s údajmi, ktoré sú vedené v účtovníctve obce, resp. vo finančných výkazoch, takže ani táto časť kontroly neobjavila žiadne nedostatky. Súlad konečných stavov s účtovníctvom obce bol potvrdený aj behom inventarizácie.

Pri pokladniach bola moja kontrola zameraná na zisťovanie, či stav finančných prostriedkov v jednotlivých pokladniach k 31.12.2023 zodpovedal záznamom v účtovníctve resp. hlavnej knihe. Vychádzal som tu z inventarizačnej správy, ktorá potvrdila súlad účtovného a skutočného stavu v pokladni.

ZÁVER

V zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je obec účtovnou jednotkou a je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovné doklady v zmysle tohto zákona sú originálne písomnosti, ktoré musia mať zákonom stanovené náležitosti. Účtovný doklad dokumentuje skutočnosť, ktorá je predmetom účtovníctva, preukazuje jej vznik, obsah, podstatu, súvislosti a dokladuje účtovný zápis v účtovných knihách.

Účtovné doklady musia byť vyhotovené ihneď po zistení skutočností, ktoré sa nimi dokladujú. Pri kontrole vecnej správnosti bolo zisťované, či boli všetky údaje vedené správne a pravdivo. Pri kontrole formálnej správnosti bolo naopak zisťovaná úplnosť predpísaných náležitostí účtovného dokladu a dodržanie zásad o úprave.

Výsledkom tejto kontroly je, že všetky kontrolované účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi. Účtovanie účtovných prípadov bolo vykonané na základe účtovných dokladov, čím bola dodržaná zásada dokladovosti. Účtovné doklady spĺňali ustanovenia §10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve o preukázateľnosti účtovného záznamu, teda obsahovali slovné alebo číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a cenu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, označenie účtov, rozpočtovej klasifikácie a taktiež aj podpisy zodpovedných osôb.

Jednotlivé pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, čo znamená, že účtovné doklady sú úplné. Pri jednotlivých prípadoch je taktiež rozlíšené, či ide o príjmové alebo výdavkové operácie, ich príloha je tvorená „bločkami“ z registračných pokladníc.

Výdavkové a príjmové pokladničné doklady obsahujú všetky povinné náležitosti. Pokladničné operácie boli evidované v pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu jednotlivých finančných operácií za jednotlivé dni a vyčíslením konečného stavu hotovosti.

Pri výpisoch z bankových účtov boli predmetom kontroly podklady, na základe ktorých prebiehali jednotlivé pohyby na účtoch.

Kontrolou vecnej správnosti neboli počas kontroly zistené nedostatky. Pri všetkých účtovných operáciách bolo možné overiť správnosť a preukázateľnosť jednotlivých finančných operácií. Z hľadiska formálnej správnosti účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti, sú zrozumiteľné a je možné spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve.

Zo zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole vyplýva, že základnou finančnou kontrolou sú orgány verejnej správy povinné overovať súlad finančných operácií alebo ich častí so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 tohto zákona. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou vykonanie kontroly uvedením svojho mena a priezviska, podpisu a dátumu vykonania základnej finančnej kontroly. Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky, to znamená, že základná finančná kontrola je zabezpečená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Pri kontrolnej činnosti vybraných účtovných dokladov, finančných operácií a bankových účtov obce Zemné neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky.

V Zemnom 15.02.2024

Ing. Tomáš Hegedúš
Hlavný kontrolór obce Zemné