

OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 22.02.2019

K bodu programu:

**Správa z kontroly - Kontrola finančných operácií obce Zemné za obdobie
január – december 2018.**

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 22.02.2019 k bodu: „Správa z kontroly - Kontrola finančných operácií obce Zemné za obdobie január – december 2018.

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom

- berie na vedomie správu hlavného kontrolóra

2. DÔVODOVÁ SPRÁVA

Kontrola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie jún – november 2018. Účelom kontroly bolo preverenie finančných operácií obce za rok 2018 a ich súlad s právnou úpravou Slovenskej republiky.

3. SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY FINAČNÝCH OPERÁCIÍ OBCE

Kontrolované obdobie: január – december 2018

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Zemné

Čas výkonu kontroly: 01. august 2018 – 25. január 2019

Dátum oboznámenia so správou:

Dátum prerokovania správy: 22.02.2019

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 a vzhľadom na to, že funkciu hlavného kontrolóra obce zastávam prvým rokom aj vytvorenie podrobného prehľadu o finančných tokoch 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 a ich identifikácia na bankových účtoch obce Zemné.

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

Druh kontroly: následná finančná kontrola na mieste

3.1. Kontrola prijatých a vydaných faktúr

Kontrola bola zameraná hlavne na sledovanie priebežného hospodárenia obce Zemné a tak isto na preverovanie prijatých a vydaných faktúr ako aj ich povinných náležitostí a ich dopadu na rozpočet obce. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2018. Kontrola bola vykonaná ako následná finančná kontrola na mieste 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.

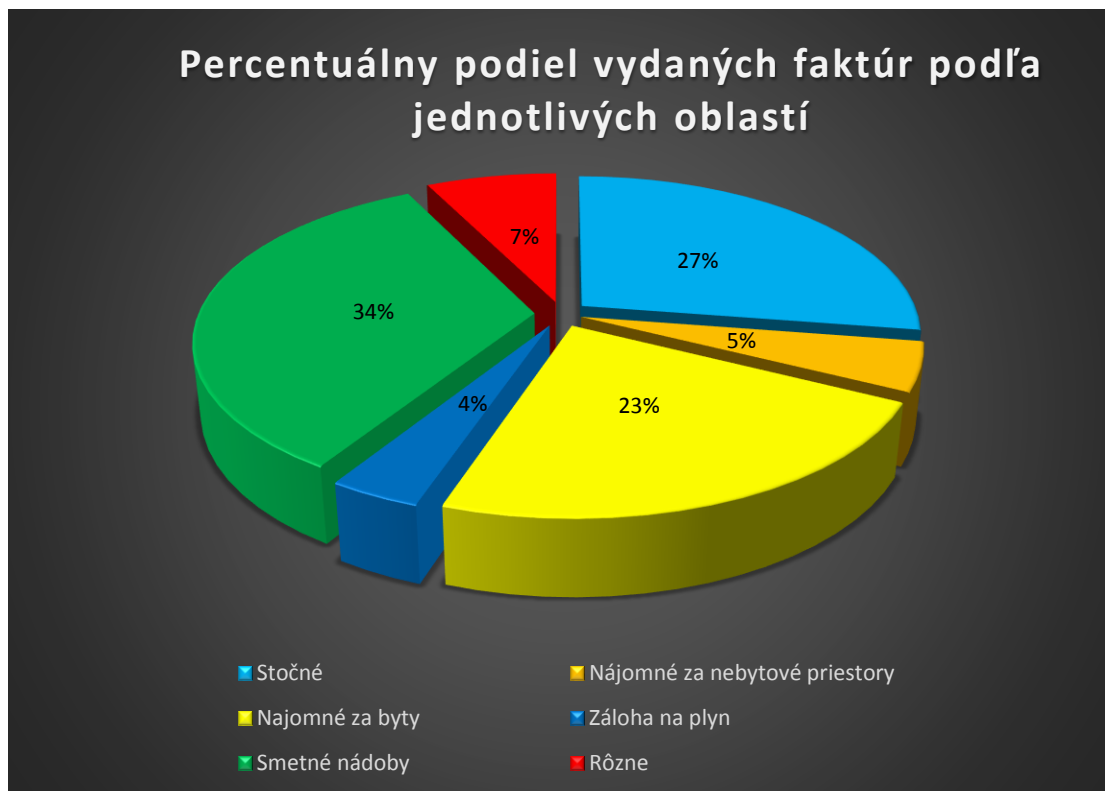
3.1.1 Kontrola vydaných faktúr

Vydané faktúry predstavujú pohľadávky obce voči tretím stranám. Tieto faktúry sa týkajú hlavne prenájmov bytových a nebytových priestorov, refakturácie výdavkov za energie, stočného a smetných nádob. Moja kontrola bola v tomto smere zameraná na formálnu správnosť vystavených faktúr. Tak isto som sa zameriaval 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. Tieto faktúry sú 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 predkontaktami a sú riadne vedené v účtovníctve obce.

Z hľadiska počtov bolo v roku 2018 vydaných celkovo 1939 faktúr v členení, ktoré je uvedené v tabuľke a v grafe. Toto členenie je prebraté priamo z účtovníctva obce.

Druh vydaných faktúr	Počet
Stočné	532
Nájomné za nebytové priestory	96
Nájomné za byty	443
Záloha na plyn	72
Smetné nádoby	653
Rôzne	143
Spolu	1939

Tab. č. 1 Vydané faktúry



Graf. č. 1 Percentuálny podiel vydaných faktúr podľa jednotlivých oblastí

Na čo som sa ďalej pri kontrole týchto faktúr zameriaval, bolo zisťovanie v akom stave sa nachádzajú úhrady vydaných faktúr, teda na preverovanie platobnej disciplíny partnerov, odberateľov, nájomcov. V tomto smere neboli taktiež zistené žiadne nedostatky a môžem konštatovať, že platobná disciplína partnerov je na dobrej úrovni. Samozrejme v tomto smere treba brať ohľad do budúcnosti aj na to, že sa môžu vyskytnúť výnimočné situácie, keď u niektorého z partnerov sa môžu objaviť problémy s platbami.

3.1.2 Kontrola prijatých faktúr

Odborné publikácie týkajúce sa práce hlavného kontrolóra uvádzajú, že agenda prijatých faktúr môže byť v niektorých prípadoch jednou z oblastí, kde môže dochádzať nežiadúcemu odlevu finančných prostriedkov z verejných zdrojov, preto som tejto oblasti venoval zvýšenú pozornosť, aj keď som nepredpokladal, že by sa v tomto smere mohli vyskytnúť nejaké problémy. Predsa len oblasť účtovníctva a finančných operácií patrí medzi oblasti, ktoré sú ostro sledované jednak štátnymi inštitúciami, audítormi a tak isto je tu aj zákonná povinnosť pre pracovníkov obecného úradu vykonávať základnú finančnú kontrolu.

Prijaté faktúry predstavujú záväzky obce voči partnerom, takže z tohto pohľadu dochádza k odlevu finančných prostriedkov z obecných zdrojov. Pri kontrole som sa zameril v prvom rade na zisťovanie, či boli dodržané požiadavky vyplývajúce zo zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ktorý ukladá subjektu územnej samosprávy povinnosť vytvoriť v rámci svojej pôsobnosti podmienky na efektívne finančné riadenie a zároveň finančnú kontrolu a taktiež vytvoriť podmienky na to, aby pri verejných financiách boli dodržiavané zásady hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti.

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“.

Tak ako pri kontrole vydaných faktúr, som kontrolu v tejto oblasti ďalej zameril na kontrolu procesu spracovania a evidencie prijatých faktúr. Čo sa týka procesu spracovania prijatých faktúr, pre každú faktúru je 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.

Jediný zanedbateľný nedostatok v tomto smere vyplynul z faktu, že účtovný program obce eviduje za rok 2018 celkovo 840 prijatých faktúr, tak ako je to možné vidieť v priloženej tabuľke nižšie. Tento údaj sa zhoduje aj s knihou prijatých faktúr, avšak na web stránke obce bolo uverejnených za rok 2018 len 835 prijatých faktúr. Pri hľadaní pôvodu tohto problému bolo zistené, že problém zrejme vyplynul z toho, že účtovný program neuverejnil na web stránke niektoré zálohové faktúry, aj keď sa tieto faktúry nachádzajú v účtovnej evidencii obce.

Druh prijatých faktúr	Počet
Faktúry č. 1 -745.	745
Školská jedáleň	77
Byty 21 BJ	11
Byty 16 BJ	7
Spolu	840

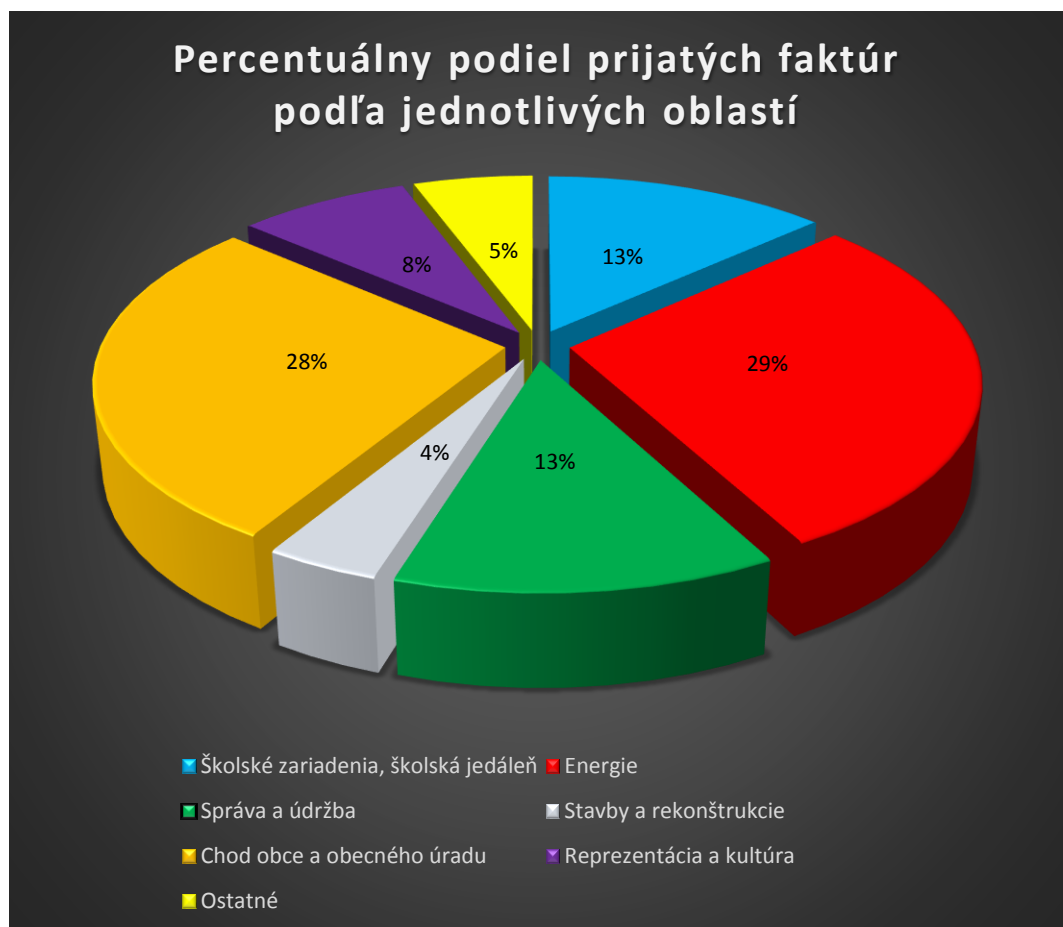
Tab. č. 2 Prijaté faktúry

Nakoľko tieto čísla, resp. táto forma evidencie, ktorá je vlastne výstupom z účtovníckeho programu nedávajú dosť jasný obraz o prijatých faktúrach, resp. o oblastiach na ktoré sa verejné prostriedky použili, tak som sa rozhodol pre získanie lepšieho prehľadu rozdeliť prijaté faktúry do 7 skupín. Podotýkam, že toto rozdelenie nevychádza z účtovníctva obce a je to rozdelenie len na základe môjho vnímania vychádzajúceho z toho akej oblasti sa jednotlivé prijaté faktúry dotýkajú, teda zjednodušene povedané, za čo ich obec dostala a za čo má platiť. Samozrejme by sa dané faktúry dali rozdeliť aj podľa iného kľúča, resp. by bolo možné jednoduchšie alebo naopak širšie delenie. Ale podľa môjho názoru nasledujúce delenie dokáže poskytnúť požadovaný obraz o prijatých faktúrach.

Prijaté faktúry boli rozdelené na týchto 7 skupín:

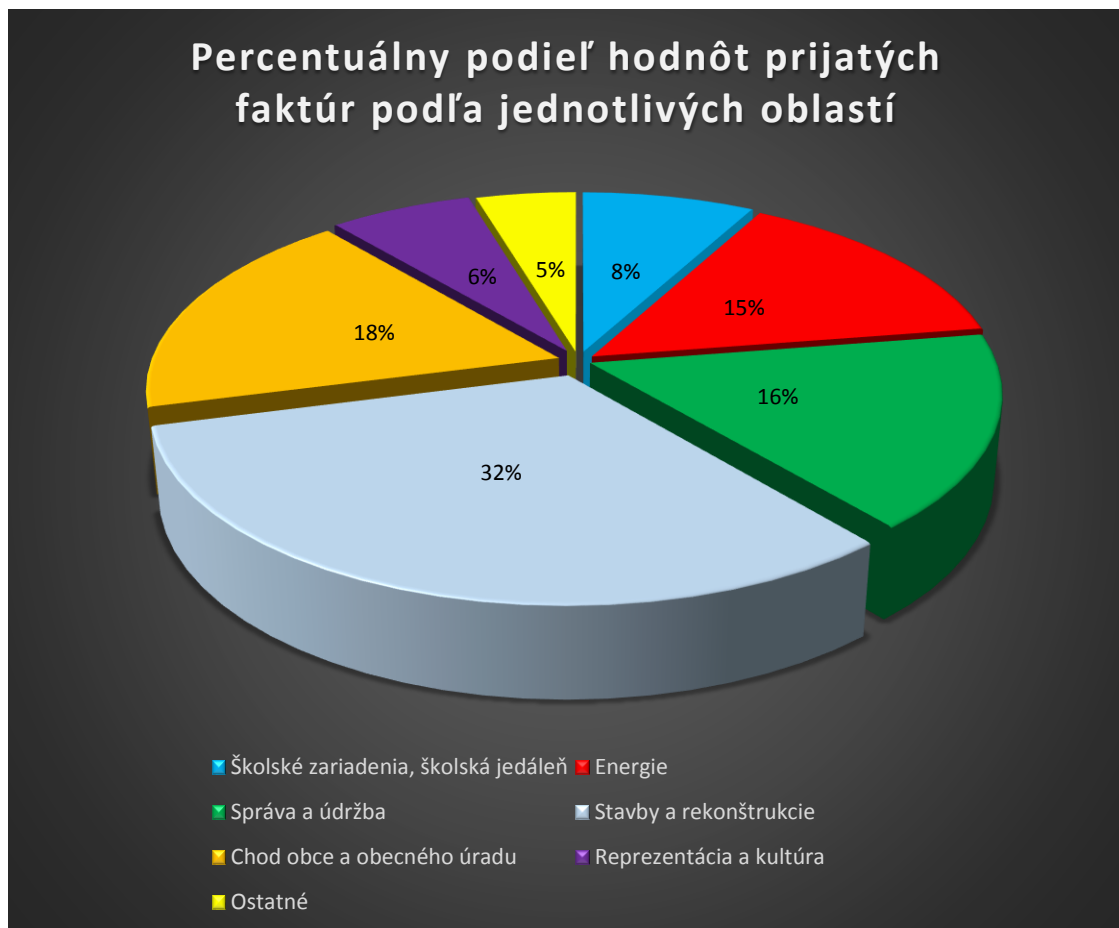
- 1) **Energie** - voda, plyn, elektrická energia a pohonné hmoty.

- 2) **Správa a údržba majetku obce** – nakladanie s odpadmi, kanalizačná sieť, údržba a opravy strojov a zariadení, náhradné diely, revízie a kontroly.
- 3) **Stavby a rekonštrukcie** – všetky stavebné a rekonštrukčné práce na obecnom majetku.
- 4) **Chod obce a obecného úradu** – telekomunikácie a informačné technológie, poplatky inštitúciám, používateľské licencie, výdavky na chod obecného úradu, výdavky týkajúce sa zamestnancov, pracovné a ochranné pomôcky pre pracovníkov, obecná televízia.
- 5) **Školské zariadenia a školská jedáleň** – nákupy týkajúce sa školských zariadení, potraviny pre školskú jedáleň, učebné pomôcky.
- 6) **Reprezentácia a kultúra** – reklama a propagácia obce, kultúrne podujatia a vystúpenia, zabezpečovanie rôznych podujatí.
- 7) **Ostatné** - vypracovanie technických dokumentácií a projektov, právne služby, posudky.



Graf. č. 2 Percentuálny podiel prijatých faktúr podľa jednotlivých oblastí

Vyššie uvedený graf vyjadruje percentuálny podiel prijatých faktúr podľa jednotlivých oblastí vyplývajúcich z vyššie uvedeného delenia. Zaujímavejším ukazovateľom z môjho pohľadu je však ďalší graf, ktorý nám znázorňuje percentuálny podiel vynaložených finančných prostriedkov na úhradu prijatých faktúr podľa jednotlivých oblastí. Pri vypracovaní tohto grafu som vychádzal z účtovných údajov týkajúcich sa prijatých faktúr, ktoré sú dostupné aj na web stránke obce Zemné.



Graf. č. 3 Percentuálny podiel hodnôt prijatých faktúr podľa jednotlivých oblastí

3.2. Kontrola bankových účtov 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.

Proces spracovávania platieb je podobný ako proces spracovávania faktúr, ktorý je uvedený v texte vyššie. Čo sa evidencie výpisov z bankových účtov obce týka, evidencia 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 zistené žiadne nedostatky.

Názov bankového účtu	IBAN	Počiatkový stav k 01.01.2018	Konečný stav k 31.12.2018
Bežný účet VÚB	SK06 0200 0000 0001 7132 0172	34231,95	54723,66
Bežný účet OTP	SK13 5200 0000 0000 0858 0054	62041,87	63618,21
Bežný účet PRIMA	SK85 5600 0000 0038 4903 8001	54546,03	66018,14
Fond opráv 21 BJ	SK82 5200 0000 0000 0926 6542	8771,01	9868,12
Fond opráv 16 BJ	SK73 5200 0000 0000 1338 8622	9837,35	9757,65
Bytový fond ONB	SK70 5200 0000 0000 1507 8513	27956	27956
Rezervný fond	SK28 5200 0000 0000 1597 1475	78414	70516,06
Sociálny fond	SK84 0200 0011 6901 7132 0172	5316,82	5752,78
Zostatkový účet	SK83 5200 0000 0000 1569 3647	6492,84	8403,2
Školská jedáleň	SK19 0200 0011 6901 7132 0172	54,16	0
ROP cent. časť obce	SK55 5200 0000 0000 1507 8492	10000	0
Spolu		297662,03	316613,82

Tab. č. 3 Počiatkové a konečné stavy na bankových účtoch obce Zemné

Počiatkové a konečné stavy na jednotlivých bankových účtoch som sa pre lepší prehľad spracovať formou tabuľky. Pri kontrole bankových účtov som sa zamerával hlavne na bežné účty obce Zemné, kde dochádza počas roka k najviac pohybu 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. Aj v tomto smere môžem 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 a z jednotlivých výpisov z bankových účtov a ich príloh je plnej miere možné identifikovať všetky pohyby tak na bankových účtoch ako aj v účtovníctve obce.

ZÁVER

Cieľom kontroly finančných operácií obce Zemné bolo preveriť vybrané účtovné doklady obce a ich súlad s platnou legislatívou a tak isto aj preverenie finančných tokov na bankových účtoch obce Zemné, tak aby bola dodržiavaná zásada hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom obce.

Kontrola bola vykonaná ako následná kontrola na mieste v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Pri kontrole účtovných dokladov a finančných operácií boli preverované skutočnosti uvádzané na jednotlivých dokladoch, ich oprávnenosť, identifikovateľnosť, obsah zákonom stanovených náležitostí a súlad účtovných dokladov a finančných operácií na bankových účtoch obce s účtovníctvom obce. Tak isto som sa zameriaval aj na preverovanie, či sú zo strany pracovníkov obecného úradu dodržiavané zásady základnej finančnej kontroly, ktoré im ukladá vyššie uvedený zákon.

Pri kontrolnej činnosti vybraných účtovných dokladov, finančných operácií a bankových účtov obce Zemné neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky a môžem tak isto konštatovať, že finančná kontrola je na úrovni, ktorú vyžaduje zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

V Zemnom 25.01.2019

Ing. Tomáš Hegedúš
Hlavný kontrolór obce Zemné