



OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 19.11.2021

K bodu programu:

**Správa z kontroly - Kontrola finančných operácií obce Zemné za prvý polrok
2021**

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 19.11.2021 k bodu: „ Správa z kontroly - Kontrola finančných operácií obce Zemné za prvý polrok 2021.

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 polroka 2021. Účelom kontroly bolo preverenie finančných operácií obce za prvý polrok 2021 a ich súlad s právnou úpravou Slovenskej republiky a predpismi obce Zemné.

3. SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY FINAČNÝCH OPERÁCIÍ OBCE

Kontrolované obdobie: január – jún 2021

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Zemné

Čas výkonu kontroly: 01.júla 2021 – 25. júla 2021

Dátum oboznámenia so správou: 15.11.2021

Dátum prerokovania správy: 19.11.2021

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 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, pokladňa.

Druh kontroly: následná finančná kontrola

3.1. Kontrola prijatých a vydaných faktúr

Tak ako v minulom kontrolovanom období, bola kontrola finančných operácií za prvý polrok 2021 zameraná hlavne na sledovanie priebežného hospodárenia obce Zemné a tak isto na preverovanie prijatých a vydaných faktúr ako aj ich povinných náležitostí. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2021. 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. Tak ako aj v minulom kontrolovanom období, bola moja kontrola 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.

Vydané faktúry sú aj v období prvého polroka 2021 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. V tomto smere neboli taktiež zistené žiadne nedostatky a platobná disciplína partnerov je naďalej na dobrej úrovni.

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. 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“.

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 v tejto oblasti sa oproti minulému kontrolovanému obdobiu nič nezmenilo a naďalej je pre každú faktúru 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.

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.

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 ani v tomto kontrolnom období zistené žiadne nedostatky.

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.

V Zemnom 25.07.2021

Ing. Tomáš Hegedúš
Hlavný kontrolór obce Zemné