

**Správa o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra obce
Veľký Grob za rok 2022**



v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Vo Veľkom Grobe 02.02.2023

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Veľký Grob

Dňa 02.02.2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľký Grob za rok 2022

Predkladá:

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka

uznesenie OZ č. 09/2023 zo dňa 02.02.2023

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkom Grobe po prerokovaní predloženej správy:

berie na vedomie

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľký Grob za rok 2022

2. Dôvodová správa.

V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkom Grobe, v zmysle cit. ustanovenia, predkladám ročnú Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob za rok 2022, vykonávanej na základe plánu kontrolnej činnosti, obsahom ktorej je súhrnná informácia o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy obce Veľký Grob a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby.

Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálenému skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy. Kontrolná činnosť, jej obsah a rozsah vyplývajú zo schváleného plánu kontrolnej činnosti, v zmysle zákonov :

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- a ostatných interných smerníc obce Veľký Grob.

Analýza mojej činnosti hlavnej kontrolórky zahrňuje nasledovné oblasti:

- kontrolnú činnosť
- iné odborné činnosti

- ostatnú činnosť - výkon kontrolnej činnosti v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite..

Vykonaná kontrola za rok 2022 bola vykonaná z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení so zameraním sa predovšetkým na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom obce Veľký Grob. Výkon kontroly vychádzal z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone o finančnej kontrole a audite.

Kontrola bola ukončená správou, v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov.

1/ Výkon kontrolnej činnosti podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti.

- Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022 Obecným zastupiteľstvom vo Veľkom Grobe dňa 26.11.2021 bola vykonaná :
„ Kontrola dodržiavania novely zákona č. 369/1990 Zb. platnú od 1.4.2018 (§4 ods.5 pís. a), rokovacieho poriadku, zásad odmeňovania poslancov) “

Správa predložená na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 28.06.2022.

- Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022 Obecným zastupiteľstvom vo Veľkom Grobe dňa 28.06.2022 bola vykonaná :
„ Kontrola pokladne, pokladničnej knihy , príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 1. polrok 2022 v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov školy. “
„ Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch za 1. polrok 2022 v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob. “

Správa predložená na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 02.02.2023 príloha č. 1.

2/ Spracované a predložené ďalšie materiály.

- Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Veľký Grob za rok 2021.

Stanovisko predložené na zasadnutí OZ dňa 28.06.2022.

- Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob k návrhu viacročného rozpočtu obce Veľký Grob 2023– 2025.

Stanovisko bolo predložené Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkom Grobe na zasadnutí dňa 15.12.2022.

- Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

Plán kontrolnej činnosti schválený dňa 15.12.2022.

3/ Ostatná činnosť.

- Vypracovanie plánov o kontrolnej činnosti
- Operatívne kontroly
- Účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva
- Vzdelávanie, účasť na seminároch, účasť na školeniach organizovaných RVC Trnava
- Spolupráca s inými (štátnymi a samosprávnymi) kontrolnými orgánmi – konzultácie, príprava k výkonu kontrolnej akcie, zjednocovanie metodických postupov výkonu kontroly všeobecne a v konkrétnych prípadoch
- Účasť na školeniach hlavných kontrolórov s výsledným certifikátom.

Vo Veľkom Grobe 24.01.2023

PhDr. Zlatica Opálekova
Hlavný kontrolór obce Veľký Grob

Príloha č.1

Obecné zastupiteľstvo Veľký Grob

Dňa 02.02.2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob za II. polrok 2022



Predkladá:

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka

3. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkom Grobe po prerokovaní predloženého materiálu:

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce

Veľký Grob za II. polrok 2022

- „Kontrola pokladne, pokladničnej knihy , príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 1. polrok 2022 v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov školy. “
- „Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch za 1. polrok 2022 v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob. “

4. Dôvodová správa

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2022 a s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

OBEC VELKÝ GROB



PhDr. Zlatica Opáleková, hlavní kontrolórka obce Velký Grob

SPRÁVA O VYKONANEJ KONTROLE .

I. Označenie kontroly :

„Kontrola pokladne, pokladničnej knihy , príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 1. polrok 2022 v Základnej škole s materskou školou Velký Grob podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov školy. “

„Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch za 1. polrok 2022 v Základnej škole s materskou školou Velký Grob. “

II. Kontrolný orgán :

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavní kontrolórka obce Velký Grob

III. Kontrola vykonaná : Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Velký Grob na II. polrok 2022 schválený uznesením Obecného zastupiteľstva obce Velký Grob

IV. Kontrolovaný subjekt : Základná škola s materskou školou , Veľký Grob

V. Kontrolované obdobie : 01.01.2022 do 30.06.2022

VI. Prehľad najdôležitejších právnych predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1.1. Všeobecné záväzné právne predpisy :

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1.2. Vnútorne predpisy :

- Smernica pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií s účinnosťou od 28.04.2017
- Vnútorný predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly s účinnosťou od 02.01.2016

VII. Predmet kontroly :

Kontrola bola vykonaná podľa §18 ods. 1, §18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, ďalej zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2022. Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov školy pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou príjmov a výdavkov pokladne za obdobie 1. polrok 2022 bol v súlade so zákonmi a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V rámci predmetu kontroly boli preverené :

- hmotná zodpovednosť zamestnanca,
- náplň práce zodpovedného zamestnanca za pokladňu,
- pokladničná kniha za obdobie od 01.01.2022 do 30.06.2022,
- príjmové a výdavkové doklady za obdobie od 01.01.2022 do 30.06.2022.

VIII. Kontrolné zistenia respektíve zistené nedostatky a nápravné opatrenia :

1. a/ Kontrola pokladne a následne pokladničných dokladov za 1. polrok 2022

Pokladničnými dokladmi sú:

- a) príjmové pokladničné doklady
- b) výdavkové pokladničné doklady
- c) pokladničná kniha

Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,

g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad v štátnom jazyku podľa ustanovenia § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve a bez zbytočného odkladu podľa ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa ustanovenia § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady / výdavkové a príjmové/ za obdobie:

Zostatok pokladničnej hotovosti k 01.01.2022 0,00 eur.

* január 2022 bez finančných operácií.

* február 2022 od 25.02.2022 – 25.02.2022 s pokladničným zostatkom k 25.02.2022 33,40 eur.

Príjmy celkom k 25.02.2022 : 200,00 eur

Výdavky celkom k 25.02.2022 : 166,60 eur

Doklady 1/2022 – 12/2022

V mesiaci február 2022 doklady :

Číslo dokladu	Doklad zaúčtovaný	Suma v eurách	Doklady zo dňa
2/2022	25.02.2022	15,00	12.01.2022
3/2022	25.02.2022	0,65	14.01.2022
4/2022	25.02.2022	2,50	17.01.2022
5/2022	25.02.2022	29,31	20.01.2022
6/2022	25.02.2022	1,30	20.01.2022
7/2022	25.02.2022	0,65	26.01.2022
8/2022	25.02.2022	5,80	26.01.2022
9/2022	25.02.2022	0,65	02.02.2022

10/2022	25.02.2022	89,99	08.02.2022
11/2022	25.02.2022	0,80	10.02.2022
12/2022	25.02.2022	19,95	15.02.2022

všetky bez dokladu o vyplatení preddavku na nákup. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

* marec 2022 od 01.03.2022 – 30.03.2022 s pokladničným zostatkom k 30.03.2022

19,14 eur.

Príjmy celkom k 30.03.2022 : 200,00 eur

Výdavky celkom k 30.03.2022 : 214,26 eur

Doklady 13/2022 – 21/2022

V mesiaci marec doklady :

Číslo dokladu	Doklad zaúčtovaný	Suma v eurách	Doklady zo dňa
14/2022	25.03.2022	45,00	21.02.2022
15/2022	25.03.2022	28,75	24.02.2022
16/2022	25.03.2022	73,92	24.02.2022
17/2022	25.03.2022	21,60	28.02.2022
18/2022	25.03.2022	6,80	12.03.2022
19/2022	25.03.2022	12,00	14.03.2022
20/2022	25.03.2022	9,20	16.03.2022

všetky bez dokladu o vyplatení preddavku na nákup. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

* apríl 2022 od 03.04.2022 – 05.04.2022 s pokladničným zostatkom k 05.04.2022 7,19 eur.

Príjmy celkom k 05.04.2022 : 0,00 eur

Výdavky celkom k 05.04.2022 : 11,20 eur

Doklady 23/2022 – 24/2022

V mesiaci apríl nezačínal dokladom 22/2022 –vynechanie číslovania, doklady nie sú chronologicky vedené.

* máj 2022 od 02.05.2022 – 27.05.2022 s pokladničným zostatkom k 27.05.2022 194,83 eur.

Príjmy celkom k 27.05.2022 : 250,00 eur

Výdavky celkom k 27.05.2022 : 62,36 eur

Doklady 25/2022 – 30/2022

V mesiaci máj doklady :

Č. 26/2022 zaúčtovaný dňa 02.05.2022 suma 9,01 eur obsahuje doklad zo dňa 14.04.2022. bez dokladu o vyplatení preddavku na nákup. Čo je porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Č. 29/2022 zaúčtovaný dňa 26.05.2022 suma 10,20 – na doklade zatretý dátum.

* jún 2022 od 01.06.2022 – 08.06.2022 s pokladničným zostatkom k 08.06.2022 30,13 eur.

Príjmy celkom k 08.06.2022 : 0,00 eur

Výdavky celkom k 08.06.2022 : 164,70 eur

Doklady 31/2022 – 32/2022

Pokladničné operácie vykonávala administratívna pracovníčka p. Erika Ottahelová od 31.01.2012.

V súlade so zákonom č.431/2002 Z. z. § 29 ods. 2 o účtovníctve je povinnosťou poverených zamestnancov vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia zatiaľ nebola za dané kontrolované obdobie vykonaná.

Vo vnútornej Smernice pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií s účinnosťou od 28.04.2017 je v čl. 2 odst. 4 je stanovený finančný denný limit do 1.000,00 eur, ktorý nebol za kontrolované obdobie prekročený.

Základná škola s materskou školou, Veľký Grob vedie pokladničnú knihu, ktorá plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti.

Každá strana pokladničnej knihy obsahuje :

- dátum uskutočnenie pokladničnej operácie
- číslo pokladničného dokladu
- obsah pokladničnej operácie
- príjmy a výdavky v hotovosti
- zostatok pokladničnej hotovosti

Zostatok pokladničnej hotovosti v pokladničnej knihe nevykazovala pokladnička ku každému dňu, v ktorom sa uskutočnila aspoň jedna pokladničná operácia. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie dokladov na seba nadväzuje okrem horeuvedeného prípadu poradie č. 22 . Číselné rady, ktoré boli použité na číslovanie pokladničných dokladov boli dodržané podľa vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva. Výdavkové pokladničné doklady boli vystavené na meno príjemcu. Príjemcovia potvrdili prevzatie hotovosti svojim podpisom na výdavkovom pokladničnom doklade. Taktiež príjmové pokladničné doklady boli vystavené na meno alebo organizáciu, od koho boli prijaté prostriedky v hotovosti.

Účtovné doklady obsahujú všetky náležitosti, ktoré musia obsahovať podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve:

- označenie účtovného dokladu
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- peňažnú sumu
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia

Pokladničné doklady z jednotlivých nákupov priložených k výdavkovým pokladničným dokladom Základná škola s materskou školou, Veľký Grob nespĺňajú chronológiu uskutočnených nákupov podľa dátumu.

1.b/ Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.

Kontrolou bolo preverované i dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základná škola s materskou školou Veľký Grob má vypracovanú Vnútorý predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly účinnú od 02.01.2016, ktoré je neaktuálna, doporučujem aktualizovať.

Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia. Ide o súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť :

- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu OVS,
- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv OVS,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov,
- e) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

Štatutárny orgán OVS zodpovedá za – riaditeľ školy

- a) vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a finančnej kontroly,
- b) vylúčenie zásahov smerujúcich k ovplyvňovaniu zamestnancov vykonávajúcich finančnú kontrolu,
- c) zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií finančnou kontrolou na mieste podľa potrieb OVS,
- d) prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, za určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenia opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce).
- e) vytvorenie postupov finančného riadenia tak, aby sa zabezpečilo transparentné posudzovanie a finančná kontrola finančnej operácie alebo jej časti,
- f) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou,
- g) zabezpečenie overovania finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou, ak OVS poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
- h) prípravu a realizáciu finančných operácií alebo ich častí tak, aby bola dodržaná zásada hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- i) zabezpečovanie prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí v súlade s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami,
- j) priebežnéprehodnocovanie a aktualizovanie vnútorných smerníc a rozhodnutí OVS ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

Zamestnanci OVS zodpovedajú za

- a) overovanie finančných operácií alebo ich častí základnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole,
- b) overovanie finančných operácií alebo ich častí administratívnou finančnou kontrolou podľa zákona o finančnej kontrole, ak OVS poskytuje alebo poskytol verejné prostriedky,
- c) vypracovanie kontrolných listov pre finančné operácie alebo ich častí (ďalej len kontrolný list), na ktorých sa vyznačuje vykonanie základnej finančnej kontroly,
- d) dodržiavanie vnútorných smerníc a rozhodnutí OVS ako vnútorných riadiacich aktov upravujúcich postupy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo väzbe na uplatňovanie zákona o finančnej kontrole.

O zodpovednosti zamestnancov za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné odborné činnosti za výkon finančnej kontroly rozhoduje štatutárny orgán OVS a to formou jej určenia v ich opisoch pracovných činností/pracovných náplniach, ktoré podpisuje štatutárny orgán OVS. Za aktualizáciu opisov pracovných činností/pracovných náplní zodpovedá štatutárny orgán.

Základná finančná kontrola

Základnou finančnou kontrolou sa na príslušných stupňoch riadenia overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými OVS,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až e).

Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť vždy, aj keď sa finančná operácia alebo jej časť overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo

finančnou kontrolou na mieste. Rozsah overovania finančnej operácie alebo jej časti závisí od povahy finančnej operácie.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) štatutárny orgán OVS – riaditeľ školy a
- b) zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho OVS.

Vykonávanie základnej finančnej kontroly

Základná finančná kontrola sa realizuje viacerými kontrolnými úkonmi a postupmi. Zamestnanci sú povinní zabezpečiť, aby overovanie základnou finančnou kontrolou pri zložitých finančných operáciách zahŕňalo celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä overenia ich finančného krytia v rozpočte, dodržania podmienok pre verejné obstarávanie, výberu dodávateľa, zadania objednávky, prípravy a uzatvorenia zmluvy, preberania plnení od dodávateľa, vedenia účtovníctva a postupov účtovania, vedenia účtovnej a majetkovej evidencie, vykonávanie správy majetku a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy. Pre tieto zložité finančné operácie je charakteristické, že základná finančná kontrola sa u nich z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach.

Základná finančná kontrola sa vykonáva v dvoch fázach:

- a) fáza - prípravná – pred vstupom do záväzku/pohľadávky,
- b) fáza - realizačná – pred úhradou výdavku/ pred prijatím platby.

Zamestnankyňa Základnej školy s materskou školou Veľký Grob nevykonávala správne týchto dokladoch základnú finančnú kontrolu skoro vo všetkých dokladoch .

V prípravnej fáze sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov. Ide o finančné operácie ako napr. vykonanie verejného obstarávania, vystavenie objednávky, uzatvorenie zmluvy, vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie cestovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty.

Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v prípravnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) finančné krytie v rozpočte,
- b) dodržiavanie princípov verejného obstarávania,
 - c) dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov,
 - d) dodržiavania osobitných predpisov pri vydaní rozhodnutia,
 - e) dodržiavania osobitných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

V realizačnej fáze sa základná finančná kontrola uskutočňuje pred samotným uskutočnením finančnej operácie alebo jej častí alebo v procese jej realizácie a je zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, na výkon rozhodnutí, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb, na zaradenie majetku do evidencie a pod.

Zamestnanci, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu sa v realizačnej fáze pri overovaní finančnej operácie alebo jej častí zameriavajú najmä na :

- a) vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa (kontrola plnenia podľa zmluvy/objednávky),
- b) dodržiavania zákonných podmienok vedenia účtovníctva – správne a úplné vyhotovenie platobného príkazu, zdokumentovanie účtovného prípadu (finančnej operácie alebo jej časti) potrebnými účtovnými dokladmi,
- c) dodržiavania zákonných podmienok vedenia rozpočtovníctva – správne uplatnenie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov.
- d) dodržiavanie iných podmienok podľa osobitných predpisov upravujúcich vykonávanie iných odborných činností podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.

Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy

- a) zamestnanec, zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy,
- b) štatutárny orgán OVS- riaditeľ školy.

Zamestnanci vykonávajúci základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou

- a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami
- b) vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Spolu s uvedenými vyjadreniami na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou uvádzajú

- a) svoje meno a priezvisko, vlastnoručný podpis,
- b) dátum vykonania základnej finančnej kontroly.

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou, na krycom liste k faktúre, platobnom poukaze alebo na kontrolnom liste. Krycí list k faktúre a platobný poukaz ako doklady potvrdzujúce vykonanie základnej finančnej kontroly musia byť trvalo pripojené k faktúre alebo k inému účtovnému dokladu.

Konštatujem, že pri kontrole pokladničných dokladov za 1. polrok 2022 v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob v hore uvedených účtovných prípadoch bol porušený zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Nápravné opatrenia:

V plnom rozsahu dodržiavať zákon

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zoznam príloh správy:

Žiadne prílohy.

Zoznam dokladov preukazujúce zistené nedostatky:

Doklady, ktoré boli predložené ku kontrole sú v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob

Správu vyhotovila: PhDr. Zlatica Opáleková

Dátum doručenia správy a oboznámenia povinnej osoby s návrhom správy:
07.01.2023

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami: Povinná osoba nepodala žiadne námietky a s návrhom správy súhlasila.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení : 90 pracovných dní od doručenia správy.

Potvrdenie o prevzatí správy a vrátení podkladov pre kontrolu:

Mgr. Janka Brinzová, riaditeľka Základnej školy s materskou školou Veľký Grob, dňa
07.01.2023

V Chorvátskom Grobe 07.01.2023

PhDr. Zlatica Opáleková
Hlavná kontrolórka obce Veľký Grob