

**Správa o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra obce
Veľký Grob za rok 2021**



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

Vo Veľkom Grobe 10.03.2022

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Veľký Grob

Dňa 10.03.2022

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľký Grob za rok 2021

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. dňa 10.03.2022

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 2021

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. Nakoľko do tohto termínu sa zasadnutie obecného zastupiteľstva nekonalo, správa bola zaevidovaná v podacom denníku na Obecnom úrade vo Veľkom Grobe pod číslom OcÚVG/87/2022-222. Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkom Grobe, v zmysle cit. ustanovenia, predkladám ročnú Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob za rok 2021, 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 vyplývali 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 2021 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 2. polrok 2021 Obecným zastupiteľstvom vo Veľkom Grobe dňa 29.06.2021 uznesením č. 44/2021 bola vykonaná :

„ Kontrola pokladne teda pokladničnej knihy , príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 2. polrok 2020 na Obecnom úrade Veľký Grob podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov obce. “

„ 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 2. polrok 2020 na Obecnom úrade Veľký Grob.“

Správa predložená na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 10.03.2022 – Príloha č.1

2/ Spracované a predložené ďalšie materiály.

- Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Veľký Grob za rok 2020.
Stanovisko predložené na zasadnutí OZ dňa 29.06.2021 uznesenie č. 40/2021
- Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob k návrhu viacročného rozpočtu obce Veľký Grob 2022– 2024.

Stanovisko bolo predložené Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkom Grobe na zasadnutí dňa 16.12.2021 uznesenie č. 101/2021.

- Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022.

Plán kontrolnej činnosti schválený dňa 26.11.2021 uznesenie č. 87/2021

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 10.03.2022

PhDr. Zlatica Opáleková
Hlavný kontrolór obce Veľký Grob

OBEC VELKÝ GROB



PhDr. Zlatica Opáleková, hlavná kontrolórka obce Veľký Grob

SPRÁVA O VYKONANEJ KONTROLE.

I. Označenie kontroly :

- Kontrola pokladne teda pokladničnej knihy , príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 2. polrok 2020 na Obecnom úrade Veľký Grob podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov obce.
- 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 2. polrok 2020 na Obecnom úrade Veľký Grob.

II. Kontrolný orgán :

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavná kontrolórka obce Veľký Grob

- ### III. Kontrola vykonaná :
- Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob na II. polrok 2021 schválené uznesením Obecného zastupiteľstva obce Veľký Grob

IV. Kontrolovaný subjekt : Obecný úrad Veľký Grob – pokladňa

V. Kontrolované obdobie : 01.07.2020 do 31.12.2020

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 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. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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

1.2. Vnútorne predpisy :

- Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly Obce Veľký Grob s účinnosťou od 01.01.2019.
- Smernica o vedení pokladne Obce Veľký Grob účinná od 01.01.2019.

VII. Cieľ kontroly :

Kontrola bola vykonaná podľa §18 ods. 1, §18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ďalej zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2021. Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup zamestnancov obce Veľký Grob pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou príjmov a výdavkov pokladne za obdobie 2. polrok 2020 bol v súlade so zákonmi a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V rámci predmetu kontroly boli preverené :

- hmotná zodpovednosť zamestnancov,

- náplň práce zodpovedného zamestnanca za pokladňu,
- pokladničná kniha za obdobie od 01.07.2020 do 31.12.2020,
- príjmové a výdavkové doklady za obdobie od 01.07.2020 do 31.12.2020.

VIII. Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitých predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:

1. Kontrola pokladne a následne pokladničných dokladov za 2. polrok 2020

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:

Stav pokladničnej hotovosti k 01.07.2020 1.569,61 eur

❖ júl od 01.07.2020 – 31.07.2020 s pokladničným zostatkom k 31.07.2020 1.913,30 eur.

Príjmy celkom k 31.07.2020 : 58.357,62 eur

Výdavky celkom k 31.07.2020 : 56.444,32 eur

Číslo dokladu	Dátum zaúčtovania	Celková suma eur	Dátumy nákupov
290/2020	01.07.2020	5,98	30.06.2020
291/2020	01.07.2020	3,49	25.06.2020
300/2020	06.07.2020	100,00	26.06., 12.06.2020
301/2020	06.07.2020	67,06	02.07.2020
302/2020	06.07.2020	11,78	01.07.2020
307/2020	08.07.2020	10,00	02.07.2020
317/2020	17.07.2020	62,47	15.07.,10.06.2020
329/2020	24.07.2020	24,95	18.07.2020
330/2020	24.07.2020	24,95	03.07.2020
335/2020	28.07.2020	444,86	09.06.,23.06.2020
336/2020	28.07.2020	20,00	16.07.2020

Číslo dokladu	Dátum zaúčtovania	Celková suma eur	Dátumy nákupov
338/2020	28.07.2020	24,95	04.07.2020
341/2020	30.07.2020	7,25	27.07.2020
342/2020	31.07.2020	100,00	20.07.,10.07.2020
344/2020	31.07.2020	26,36	23.07.2020

Vo všetkých týchto dokladoch bol porušený zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nakoľko k uvedeným dokladom nebol poskytnutý preddavok.

❖ august od 01.08.2020 – 31.08.2020 s pokladničným zostatkom k 31.08.2020 1.611,80 eur.

Príjmy celkom k 31.08.2020 : 61.550,17 eur

Výdavky celkom k 31.08.2020 : 59.938,37 eur

Číslo dokladu	Dátum zaúčtovania	Celková suma eur	Dátumy nákupov
357/2020	07.08.2020	25,00	04.08.2020
366/2020	19.08.2020	3,90	17.08.2020
369/2020	21.08.2020	2,46	12.08.2020
371/2020	21.08.2020	11,21	14.08.2020
374/2020	24.08.2020	8,40	20.08.2020
377/2020	26.08.2020	23,00	17.08.2020
378/2020	26.08.2020	32,80	17.08.2020
379/2020	26.08.2020	20,00	12.08.2020
380/2020	26.08.2020	24,95	07.08.2020
381/2020	26.08.2020	24,95	17.08.2020
382/2020	26.08.2020	60,00	17.08.2020
383/2020	26.08.2020	24,95	07.08.2020
386/2020	28.08.2020	54,15	26.08.2020

Vo všetkých týchto dokladoch bol porušený zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nakoľko k uvedeným dokladom nebol poskytnutý preddavok.

❖ september od 02.09.2020 – 30.09.2020 s pokladničným zostatkom k 30.09.2020 1.303,38 eur.

Príjmy celkom k 30.09.2020 : 65.912,22 eur

Výdavky celkom k 30.09.2020 : 64.608,84 eur

Číslo dokladu	Dátum zaúčtovania	Celková suma eur	Dátumy nákupov
387/2020	02.09.2020	300,00	24.08.2020
390/2020	04.09.2020	19,98	03.09.2020
391/2020	04.09.2020	222,00	03.09.2020
392/2020	04.09.2020	900,00	03.09.2020
394/2020	04.09.2020	41,10	29.08.2020
399/2020	08.09.2020	687,42	07.08.,12.08.2020
402/2020	09.09.2020	101,69	05.08.,19.08.2020
405/2020	16.09.2020	49,20	14.09.2020
407/2020	16.09.2020	788,40	03.09.,09.09.2020
408/2020	16.09.2020	17,75	10.09.,11.09.2020
411/2020	18.09.2020	3,25	13.09.2020
414/2020	21.09.2020	24,95	17.09.2020
417/2020	23.09.2020	24,95	22.09.2020
419/2020	23.09.2020	20,02	20.09.2020
421/2020	25.09.2020	53,20	22.09.2020
424/2020	28.09.2020	25,34	10.09.2020

Vo všetkých týchto dokladoch bol porušený zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nakoľko k uvedeným dokladom nebol poskytnutý preddavok.

❖ október od 02.10.2020 – 30.10..2020 s pokladničným zostatkom k 30.10.2020 2.182,43 eur.

Príjmy celkom k 30.10.2020 : 70.717,11 eur

Výdavky celkom k 30.10.2020 : 68.534,68 eur

Číslo dokladu	Dátum zaúčtovania	Celková suma eur	Dátumy nákupov
435/2020	06.10.2020	54,51	17.09.,23.09.2020
436/2020	06.10.2020	100,00	09.09., 13.09.2020
437/2020	06.10.2020	13,15	01.10.2020
438/2020	07.10.2020	227,01	21.09.2020
448/2020	09.10.2020	3,51	29.09.2020
450/2020	12.10.2020	25,00	09.10.2020
460/2020	19.10.2020	24,95	17.10.2020
464/2020	20.10.2020	24,95	19.10.2020
468/2020	21.10.2020	20,00	07.10.2020
472/2020	28.10.2020	22,99	19.08.2020
477/2020	30.10.2020	16,65	27.10.2020

Vo všetkých týchto dokladoch bol porušený zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nakoľko k uvedeným dokladom nebol poskytnutý preddavok.

❖ november od 02.11.2020 – 30.11..2020 s pokladničným zostatkom k 30.11.2020 1.138,82 eur.

Príjmy celkom k 30.11.2020 : 75.130,61 eur

Výdavky celkom k 30.11.2020 : 73.991,79 eur

Číslo dokladu	Dátum zaúčtovania	Celková suma eur	Dátumy nákupov
526/2020	02.11.2020	129,70	30.10.2020
541/2020	06.11.2020	900,00	04.11.2020
553/2020	06.11.2020	57,40	03.11.2020
564/2020	09.11.2020	44,03	30.10.2020
566/2020	09.11.2020	17,40	30.10.2020
567/2020	10.11.2020	50,08	13.10.2020
595/2020	19.11.2020	100,00	04.10., 02.10.2020

599/2020	19.11.2020	38,30	12.11.2020
600/2020	20.11.2020	24,95	07.11.2020
605/2020	20.11.2020	24,95	18.11.2020
621/2020	23.11.2020	19,90	01.11.2020
622/2020	23.11.2020	17,00	06.10.2020
623/2020	23.11.2020	6,57	13.10.2020
624/2020	23.11.2020	2,33	10.11.2020
625/2020	23.11.2020	14,61	14.11.2020
626/2020	23.11.2020	7,65	09.11.2020
627/2020	23.11.2020	49,99	30.10.2020
628/2020	23.11.2020	4,98	03.10.2020
630/2020	23.11.2020	49,90	21.11.,20.11.2020
635/2020	24.11.2020	24,95	19.11.2020
658/2020	30.11.2020	15,00	16.11.2020
659/2020	30.11.2020	2,59	16.09.2020
660/2020	30.11.2020	4,14	19.10.2020
661/2020	30.11.2020	40,00	27.11.2020

Vo všetkých týchto dokladoch bol porušený zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nakoľko k uvedeným dokladom nebol poskytnutý preddavok.

❖ december od 01.12.2020 – 31.12.2020 s pokladničným zostatkom k 31.12.2020 517,63 eur.

Príjmy celkom k 31.12.2020 : 79.152,23 eur

Výdavky celkom k 31.12.2020 : 78.634,60 eur

Číslo dokladu	Dátum zaúčtovania	Celková suma eur	Dátumy nákupov
677/2020	02.12.2020	3,65	29.09.2020
678/2020	02.12.2020	5,80	28.11.2020
679/2020	02.12.2020	6,26	16.10.2020
680/2020	02.12.2020	11,21	21.10.2020
681/2020	02.12.2020	3,73	27.10.2020
682/2020	02.12.2020	15,03	21.10.2020
683/2020	02.12.2020	13,80	19.10.2020

684/2020	02.12.2020	4,50	19.10.2020
685/2020	02.12.2020	33,75	10.10.2020
686/2020	02.12.2020	16,28	05.10.2020
687/2020	02.12.2020	14,78	09.10.2020
688/2020	02.12.2020	3,73	16.11.2020
689/2020	02.12.2020	9,14	10.09.2020
690/2020	02.12.2020	10,78	18.07.2020
691/2020	02.12.2020	8,90	24.09.2020
692/2020	02.12.2020	14,00	04.09.2020
693/2020	02.12.2020	3,30	26.09.2020
713/2020	09.12.2020	100,00	25.09.,13.09.2020
722/2020	15.12.2020	900,00	14.12.2020
724/2020	15.12.2020	300,00	11.11.2020
725/2020	15.12.2020	90,00	08.12.2020
726/2020	15.12.2020	44,72	03.12.2020
727/2020	15.12.2020	55,20	08.12.2020
728/2020	15.12.2020	24,90	03.12.2020
729/2020	15.12.2020	97,00	04.12.2020
732/2020	16.12.2020	24,95	02.12.2020
740/2020	16.12.2020	24,95	02.12.2020
754/2020	18.12.2020	40,00	08.12.2020
758/2020	30.12.2020	300,00	18.12.2020
759/2020	30.12.2020	24,00	18.12.2020
760/2020	30.12.2020	40,00	10.12.2020
761/2020	30.12.2020	40,00	08.12.2020
762/2020	30.12.2020	11,75	22.12.2020

Vo všetkých týchto dokladoch bol porušený zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nakoľko k uvedeným dokladom nebol poskytnutý preddavok.

Pokladničné operácie vykonáva pracovníčka Obecného úradu vo Veľkom Grobe Mgr. Karin Uherová, ktorú na výkon svojej funkcie poveril starosta obce. S pracovníčkou bola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti dňa 02.01.2020. V prípade neprítomnosti pani Mgr. Karin Uherovej poverená zastupovaním je pani Bc. Martina Tanková, s ktorou bola uzavretá hmotná zodpovednosť dňa 02.01.2020.

V súlade so zákonom č.431/2002 Z. z. § 29 ods. 2 o účtovníctve v znení neskorších predpisov je povinnosťou poverených zamestnancov vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia bola za dané kontrolované obdobie vykonaná ku koncu kalendárneho roku t. j. 31.12.2020. Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe k danému mesiacu. Nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Obec Veľký Grob vedie pokladničnú, ktorá plní funkciu čiastkového denníka, v ktorom zaznamenáva stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti. Pokladničnú knihu vedie aj v elektronickej forme. Stanovený limit pokladničnej hotovosti, ktorý je stanovený do výšky 10.000,00 eur nebol prekročený.

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 nevykazuje pokladníčka 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. 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. Prijemcovia 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 obce Veľký Grob nespĺňajú chronológiu uskutočnených nákupov podľa dátumu.

2. 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 v znení neskorších predpisov.

Obec Veľký Grob má vypracovanú Smernicu upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly obce Veľký Grob, ktorá je s účinnosťou od 01.01.2019 a je záväzná pre všetkých zamestnancov.

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 – starosta obce

- 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 – starosta obce 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 obce Veľký Grob nevykonával vo všetkých účtovných prípadoch základnú finančnú kontrolu .

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- starosta obce.

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.

Zamestnanec vykonávajúci základnú finančnú kontrolu v oblasti svojej pôsobnosti je povinný vykonať ju správne a včas. V prípade zistenia nezrovnalostí je povinný bezodkladne túto skutočnosť oznámiť starostovi obce.

Zamestnankyňa obce Veľký Grob základnú finančnú kontrolu v hore uvedených dokladoch nevykonávala, a v niektorých administratívne. Teda nepostupovala podľa Vnútorného predpisu o finančnej kontrole s účinnosťou od 01.01.2019 ani podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Nedodržiavala prípravnú ani realizačnú fázu.

Nápravné opatrenia:

V plnom rozsahu dodržiavať zákony:

- 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,
- zúčastňovať sa aktuálnych školení.

Zoznam príloh správy:

Žiadne prílohy.

Zoznam dokladov preukazujúce zistené nedostatky:

Doklady, ktoré boli predložené ku kontrole sú na Obecnom úrade vo Veľkom Grobe.

Správu vyhotovila: PhDr. Zlatica Opáleková

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.

Vo Veľkom Grobe 10.01.2022

PhDr. Zlatica Opáleková
Hlavná kontrolórka obce Veľký Grob