

Správa o kontrolnej činnosti

hlavnej kontrolórky obce

Veľký Grob

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

Vo Veľkom Grobe 20.06.2024

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Veľký Grob

Dňa 20.06.2024

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce

Veľký Grob za I. polrok 2024

Predkladá:

PhDr. Zlatica Opáľeková
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

PhDr. Zlatica Opáľeková
hlavná kontrolórka

1. 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 I. polrok 2024 - Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania schváleného rozpočtu v roku 2023 originálnych kompetencií v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob.

Dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z.z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve.

Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním pri čerpaní rozpočtu v roku 2023 originálnych kompetencií v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob.

2. Dôvodová správa

v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. d) a e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024.

O B E C V E Ľ K Ý G R O B



PhDr. Zlatica Opáleková, hlavná kontrolórka obce Veľký Grob

SPRÁVA O VYKONANEJ KONTROLE

- I. Označenie kontroly:** Kontrola efektívnosti a hospodárnosti čerpania schváleného rozpočtu v roku 2023 originálnych kompetencií v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob

Dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z.z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve.

Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním pri čerpaní rozpočtu v roku 2023 originálnych kompetencií v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob.

- II. Kontrolný orgán (oprávnená osoba):**

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavná kontrolórka obce Veľký Grob

III. Kontrola vykonaná : Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Veľký Grob na I. polrok 2024 schválený uznesením Obecného zastupiteľstva obce Veľký Grob

IV. Kontrolovaný subjekt (povinná osoba): Základná škola s materskou školou Veľký Grob

V. Kontrolované obdobie: rok 2023

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

1.1. Všeobecne 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 v znení neskorších predpisov
- 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

- Vnútorný predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly s účinnosťou od 01.01.2019.

VII. Cieľ kontroly :

Kontrola bola vykonaná podľa §18 ods. 1, §18e zák. č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, 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 I. polrok 2024. Cieľom kontroly bolo zistiť, či čerpanie schváleného rozpočtu originálnych kompetencií obecným zastupiteľstvom v roku 2023 bolo efektívne a hospodárne, v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V rámci predmetu kontroly boli preverené :

- náhodne vybrané zmluvy, ktoré súvisia s účtom 691,
- obraty účtov 354 a 691, pričom pri účte 691 boli náhodne vybrané položky skontrolované s reálnym zdokladovaním predmetných položiek
- náhodne vybrané pokladničné doklady za rok 2023,
- schválený rozpočet originálnych kompetencií v roku 2023 a jeho zmeny, podložené schválenými rozpočtovými opatreniami a čerpanie rozpočtu k 31.12.2023
- Výkaz FIN 1-12 k 31.12.2023

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:

Obec Veľký Grob predložila analytickú evidenciu pod číslom účtu: 584 (Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC do RO a PO.) za účtovné obdobie 1-12/2023 v celkovej sume 196 000,00 eur. Základná škola s materskou školou vrátila na účet obce čiastku 30,80 eur – zostatok bežného účtu dňa 05.02.2024.

€

1.	16 326,27	19.1.2023	originalne kompetencie 01/2023
2.	16 326,27	16.2.2023	originalne kompetencie 02/2023
3.	16 326,27	13.3.2023	originalne kompetencie 03/2023
4.	16 326,27	13.4.2023	originalne kompetencie 04/2023
5.	16 326,27	11.5.2023	originalne kompetencie 05/2023
6.	16 326,27	12.6.2023	originalne kompetencie 06/2023
7.	16 326,27	13.7.2023	originalne kompetencie 07/2023
8.	16 326,27	14.8.2023	originalne kompetencie 08/2023
9.	16 326,27	12.9.2023	originalne kompetencie 09/2023
10.	16 326,27	10.10.2023	originalne kompetencie 10/2023
11.	16 326,27	16.11.2023	originalne kompetencie 11/2023
12.	16 411,03	19.12.2023	originalne kompetencie 12/2023
spolu	196 000,00		

€

MŠ	KZ	I. zmena	II. Zmena	III. Zmena	IV. Zmena	Rozpočet po zmenách	Čerpanie	Zostatok
610	41	1000,00	-882,00	-5020,00	-1536,36	75915,64	75915,64	0,00
	72g	0,00	0,00	-790,00	-2510,00	0,00	0,00	0,00
	111	0,00	0,00	0,00	2722,15	2722,15	2722,15	0,00
620	41	0,00	0,00	220,93	2177,86	27726,79	27726,79	0,00
	72g	0,00	-2000,00	-410,00	-890,00	0,00	0,00	0,00
		16	-					
630	41	624,00	17549,00	3391,57	62,64	16763,21	16732,41	30,80
	111	0,00	7 563,00	0,00	0,00	7563,00	7563,00	0,00
	111	0,00	6 368,00	0,00	223,85	6591,85	6591,85	0,00
	3 PO1	0,00	124,00	0,00	0,00	124,00	124,00	0,00
	72g	0,00	2 000,00	1300,00	2232,00	5532,00	5532,00	0,00
640		100,00	0,00	108,80	148,09	543,89	543,89	0,00
			-4					
SPOLU		17724,00	376,00	-1198,70	2630,23	143482,53	143451,73	30,80

ŠKD

610	41	0,00	0,00	950,00	339,77	25889,77	25889,77	0,00
	72g	0,00	0,00	-1050,00	-3469,15	280,85	280,85	0,00
620	41	0,00	0,00	-200,00	827,74	9224,74	9224,74	0,00
630	41	0,00	0,00	-950,30	-2124,12	275,58	275,58	0,00
	72g	0,00	0,00	3000,00	2559,55	5559,55	5559,55	0,00
640	41	0,00	0,00	200,00	-350,00	0,00	0,00	0,00
	72g	0,00	0,00	0,00	550,35	550,35	550,35	0,00
SPOLU		0,00	0,00	1949,70	-1665,86	41780,84	41780,84	0,00

ŠJ

610	41	0,00	5220,00	-5220,00	2187,61	29387,61	29387,61	0,00
	72f	0,00	-2000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
620	41	0,00	0,00	0,00	-102,51	9404,49	9404,49	0,00
630	41	0,00	0,00	30,00	-431,65	698,35	698,35	0,00
	72f	0,00	2000,00	950,00	886,00	3836,00	3836,00	0,00
	111	0,00	0,00	0,00	801,80	801,80	801,80	0,00
640	41	0,00	0,00	20,00	50,03	170,03	170,03	0,00
SPOLU		0,00	5220,00	-4200,00	3391,28	44298,28	44298,28	0,00

Výdavky :

Materská škola	Rozpočet 2023 €
61	82 354,00
62	25 328,00
63	14 234,00
64	187,00
Spolu	122 103,00

Školský klub dětí	Rozpočet 2023 €
61	27 400,00
62	8 597,00
63	3 350,00
64	100,00
Spolu	39 447,00

Školská jedáleň	Rozpočet 2023 €
61	24 400,00
62	9 507,00
63	1.100,00
64	150,00
Spolu	35 157,00

Príjmy :

Materská škola KZ 72g	Rozpočet 2023 €
61	3 300,00
62	3 300,00
Spolu	6 600,00

Školský klub detí KZ 72g	Rozpočet 2023 €
61	4 800,00
Spolu	4 800,00

Školská jedáleň KZ 72 f	Rozpočet 2023 €
61	2 000,00
Spolu	2 000,00

KZ 72g školné rodičia

KZ 72f strava rodičia

Kontrola dodržiava zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite.

Základná škola s materskou školou vo Veľkom Grobe má vypracovaný vnútorný predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly s účinnosťou od 01.01.2019 podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a . Tento zákon upravuje komplexný systém finančného riadenia orgánu verejnej správy (OVS), zodpovednosť štatutárneho orgánu OVS, vedúcich zamestnancov a zamestnancov OVS, základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

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.

Štatutárny orgán OVS – riaditeľ školy zodpovedá za:

- 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).

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.

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).

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

- a) štatutárny orgán OVS – riaditeľ školy alebo ním písomne určený vedúci zamestnanec OVS 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.

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.

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,
- a 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.

Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti vykonávajú vždy

- a) zamestnanec, zodpovedný za overenie finančnej operácie alebo jej časti podľa jej povahy,
- b) vedúci zamestnanec tohto organizačného útvaru, t. j. nadriadený zamestnanca alebo štatutárnym orgánom OVS určený vedúci zamestnanec alebo štatutárny orgán OVS-riaditeľ školy.

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

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 obce,
- c) dodržiavanie uzatvorených zmlúv obce,
- d) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných prostriedkov, správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva.

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

- g) rozpočtom na príslušný rozpočtový rok,
- h) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- i) zmluvami uzatvorenými školou,
- j) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- k) vnútornými predpismi alebo

- l) 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.

Základnú finančnú kontrolu vykonávajú:

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

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.

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

- a) vyjadrenie súladu so skutočnosťami uvedenými vyššie
- b) vyjadrenie, či možno alebo nemožno 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.

Základná škola s materskou školou Veľký Grob v pokladničných dokladoch v roku 2023 v mesiaci marec v dvoch pokladničných dokladoch / 6/23 a 8/23 /nedodržala zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Taktiež v mesiaci november v dvoch účtovných prípadoch / 27/23 a 26/23 / porušila zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Konštatujem, že Základná škola s materskou školou Veľký Grob efektívne a hospodárne čerpala schválený rozpočet v roku 2023 na originálne kompetencie.

Základná škola s materskou školou Veľký Grob nedodržiavala zákon č. 583/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v roku 2023 , nakoľko zmeny rozpočtu neoznamovala zriaďovateľovi , čo spôsobilo , že obec tieto rozpočtové opatrenia nedala na vedomie alebo schválenie obecnému zastupiteľstvu.

Zoznam príloh správy: Žiadne prílohy

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

Doklady uložené k nahliadnutiu v Základnej škole s materskou školou Veľký Grob

Správu vyhotovila: PhDr. Zlatica Opáleková

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe: 12.06.2024

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 a lehota na splnenie prijatých opatrení: 90 pracovných dní od doručenia návrhu správy.

Potvrdenie o prevzatí návrhu správy a vrátení podkladov pre kontrolu:

PaedDr. Andrea Matejdesová, riaditeľka povinnej osoby, dňa 12.06.2024.

