

Z FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Jarmila Konečníková hlavný kontrolór obce Rudník
FKM bola vykonaná v obci Rudník, na obecnom úrade v Rudníku č.1

Cieľ FKM: Cieľom finančnej kontroly na mieste je preveriť či obec Rudník dodržiava zákon č.502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a vnútorný predpis, ktorým je Smernica o finančnej kontrole č. 1 vydaná 1.1.2015.

Obec Rudník ako povinná osoba bola preverená akým spôsobom vykonáva finančné riadenie a predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona 502/2001 Z.z.o finančnej kontrole vnútornom audite a o zmene doplnení niektorých zákonom. Cieľom bolo preveriť a poukázať na dôležitosť vlastného systému vnútornej kontroly, ktorého cieľom má byť zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, ich priebehu a realizácii, až do ich konečného vyplatenia zúčtovania, dosiahnutia výsledkov a cieľov. Orgánom verejnej správy sa ukladá povinnosť vykonávať finančnú kontrolu, za ktorej výkon priamo zodpovedá štatutárny orgán obce. Právna úprava platná v kontrolovanom období roku 2015, delí finančnú kontrolu na predbežnú ktorá sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola, administratívna kontrola kontrolovanej osoby a kontrola na mieste. Táto kontrola je obligatórna na všetky finančné operácie alebo ich časti. PFK vykonáva štatutárny zástupca obce, čo je starosta a vecne príslušný zamestnanec zodpovedný za danú finančnú operáciu alebo jej časť.

Je povinnosťou zamestnancov obce potvrdiť svojim podpisom na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými §6 ods. 4. Samotný rozsah overovania finančnej operácie závisí od povahy finančnej operácie.

Skontrolované boli faktúry dodávateľské, ku ktorým účtovná jednotka vystavuje tzv. krycie listy ktoré sú prílohou dokladu – je to vlastne potvrdenie, že faktúra obsahuje všetky zákonné náležitosti účtovného dokladu. Tieto obsahujú predtlač v zmysle zákona o FK a v súlade s platnou smernicou o finančnej kontrole. Neoddeliteľnou súčasťou sú platobné poukazy overené PFK. Všetky skontrolované doklady boli overené PFK - vykonávanou ako vnútorná administratívna kontrola uvedeným podpisom dvoch zamestnancov, uvedeným dátumom vykonania a vyjadrením či je finančná operácia alebo jej časť je v súlade so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4.

Ďalej boli skontrolované príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Výdavkové pokladničné doklady od 1.1.2015 do 30.6.2015 boli overené predbežnou finančnou kontrolou 2-krát, čo považujem za neefektívne, aby jeden doklad napr. v hodnote 1,05 eur bol 2-krát overený tou istou kontrolou v zmysle toho istého zákona len pozmeneným textom a doplneným § 9a, vnútorná administratívna kontrola. Ku každému VPD je vystavovaná žiadanka na poskytnutie finančných prostriedkov /preddavkov/ na nákup v hotovosti a aj táto je overovaná PFK, ktorou sa overuje súlad tých istých skutočností. Všetky ostatné skontrolované doklady boli overené PFK predtlačou na doklade – bez nedostatkov.

Odporúčanie kontrolórky:

Nevidím žiadny dôvod ani zákonnú povinnosť prikladať ku každému výdavkovému

pokladničnému dokladu žiadanku na poskytnutie finančných prostriedkov /preddavkov/ na nákup v hotovosti a túto overovať predbežnou finančnou, lebo pokiaľ je takýto doklad vystavený /žiadanka/ je povinnosťou orgánu verejnej správy – Obec Rudník, overiť súlad pripravovanej finančnej operácie so skutočnosťami podľa zákona o finančnej kontrole. Navrhujem s okamžitou platnosťou t.j. od 1.1.2016 zrušiť žiadanky na poskytnutie finančných prostriedkov /preddavkov/ na nákup v hotovosti pri každom výdavkovom pokladničnom doklade. Tieto používať len v opodstatnených prípadoch kedy bude naozaj poskytnutý preddavok na nákup a bude o tomto účtované. Týmto opatrením nedôjde k porušeniu žiadneho predpisu a všeobecne záväzného nariadenia.

V rámci kontroly bol preverený systém finančného riadenia v procese objednávaní tovarov a služieb. V rámci zverejňovania dokumentov sú zverejňované objednávky pri ktorých je naplnený ucelený číselný rad, aby bolo možné tú ktorú objednávku identifikovať. Objednávky boli pripojené pri dokladoch a bola na nich vykonaná PFK.

Zmluvy, interné doklady. Oznámenia o výške a zložení funkčného platu na skontrolovaných dokumentoch bola vykonaná finančná kontrola.

Pri právnych úkonoch, ktorými boli vydávané rozhodnutia o vyrúbení miestnej dane, nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola.

Kontrolné zistenie:

Tým, že povinná osoba obec Rudník nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pred vystavením rozhodnutí miestnej dane, nepostupoval v súlade s § 6 ods.1 a § 9 ods. 1 a 4 zákona NR SR č.502/2001 Z.z.o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov.

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov: Do dátumu ukončenia kontroly neboli vyrúbené miestne dane v obci Rudník. Pri ich vyrubovaní v nasledujúcom zdaňovacom období roku 2016 navrhujem zabezpečiť overenie daňových rozhodnutí podľa platného zákona o finančnej kontrole. FK sa od 1.1. 2016 vykonáva podľa nového zákona č. 357/2015 Z.z.o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Prijatím tohto zákona sa výkon finančnej kontroly v praxi zjednodušuje a zefektívňuje.

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 28. 04. 2016

Obec Rudník nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam.

Dátum prevzatia správy: 16. 05. 2016

Jarmila Konečníková
Hlavná kontrolórka



Monika Caltíková
Starostka obce

