

KONTROLA VYKONÁVANIA PREDBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY NA VYBRANÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIACH

Predmet kontroly: Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornej audite, kontrola aktuálnosti smernice o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach obce

Kontrola bola vykonaná v termíne 1.7 – 17.8.2015 u kontrolovaných subjektov uvedených v správe.

Správu predkladám v súlade s plánom kontrolnej činnosti.

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Tekovské Lužany, ZŠ, MŠ

Kontrolované obdobie: od 1.1.2015

1. ČASŤ – KONTROLA VYKONÁVANIA PREDBEŽNEJ FINANČNEJ KONTROLY

Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná, priebežná a následná finančná kontrola. Predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole vykonáva vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Od novely zákona o finančnej kontrole účinnej od 1.11.2014 sa predbežná finančná kontrola sa vykonáva ako administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa vykonáva ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby.

V zmysle § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole sa administratívnou kontrolou musí overiť každá finančná operácia alebo jej časť.

V rámci vykonanej kontroly som sa zameril na vykonávanie vnútornej administratívnej kontroly pri finančných operáciách. Zákon o finančnej kontrole (§ 2 ods. 2 písm. k) definuje finančnú operáciu ako príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Pri kontrole som použil postup náhodného výberu finančných operácií rôzneho charakteru za účelom kontroly splnenia zákonnej povinnosti overiť administratívnou kontrolou každú finančnú operáciu alebo jej časť.

A. Obecný úrad

Vybrané finančné operácie:

I. Pokladňa:

P6/116 (výdaj - záloha)

P6/175 (VPD)

P6/194 (PPD)

P6/202 (VPD)

P6/219 (PPD)

P6/230 (VPD)

P6/257 (PPD)

P6/263 (PPD)

*VPD – výdavkový pokladničný doklad

PPD – príjmový pokladničný doklad

Kontrolné zistenie: Vzhľadom na zmenenú legislatívu (novelizácia zákona o finančnej kontrole zákonom č. 292/2014), treba upraviť text záznamu o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly, tak aby bol v súlade s § 9a zákona o finančnej kontrole a takisto označiť o aký druh predbežnej finančnej kontroly ide (vnútorná administratívna kontrola).

II. Faktúry:

DF2015/3

DF2015/21

DF2015/62

DF2015/114

DF2015/123

DF2015/135

DF2015/189

DFZ2015/11

Kontrolné zistenie: § 6 ods. 1 stanovuje povinnosť overiť administratívnou kontrolou každú finančnú operáciu alebo jej časť. Finančná operácia sa overuje finančnou kontrolou v celom jej priebehu až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov. Napríklad v prípade objednávky tovaru/služby, treba overiť administratívnou kontrolou nielen vystavenú faktúru, ale aj v etape prípravy finančnej operácie overiť administratívnou kontrolou objednávkový list. Pri finančnej operácii (úprava dvoru OÚ spoločnosť PENTI BEST s.r.o.) bolo administratívnou kontrolou overená len faktúra (DF2015/114). Rovnako aj v prípade objednávky projektovej dokumentácie na stavbu autobusovej zastávky (zhotoviteľ PROKOM – Ružena Drienovská) – DF2015/123.

III. Zmluvy

24/2015 (nájomná zmluva)

19/2015 (zmluva o poskytnutí dotácie)

15/2015 (kúpna zmluva)

Pracovné zmluvy uzavreté v roku 2015 (4)

Kontrolné zistenie: Vzhľadom na fakt, že finančná operácia v zmysle zákonnej definície zahŕňa aj právny úkon, je nevyhnutné vykonávať administratívnu kontrolu aj pred uzatvorením zmluvy. Možno skonštatovať splnenie tejto povinnosti, avšak nie je uvedené že sa jedná o vnútornú administratívnu kontrolu v zmysle § 9a.

B. Materská škola

Vybrané finančné operácie:

I. Pokladňa

72/15

80/15

11/15P

67/15

52/15

57/15

Kontrolné zistenie: Na preukázanie vykonania vnútornej administratívnej kontroly používa MŠ pečiatku. Text pečiatky však nie je v súlade so zákonom o finančnej kontrole. V zmysle § 9a má subjekt povinnosť uviesť či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s:

a) rozpočtom orgánu verejnej správy,

b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,

c) osobitnými predpismi,

d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,

e) uzatvorenými zmluvami,

f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a

h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov

A teda nestačí iba uvedenie že finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom a splňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti, tak ako bolo uvedené na pečiatke.

II. Faktúry

57/2015
42/2015
34/2015
35/2015
39/2015

Kontrolné zistenie: K faktúram sa vystavuje krycí list, ktorého súčasťou je aj text o vykonaní predbežnej finančnej kontroly. Rovnako ako aj pri pokladničných dokladoch tento text nezodpovedá zákonnej úprave podľa § 9a. Je nutné urobiť nový vzorový krycí list, ktorého časť o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly bude v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

C. Základná škola s VJM

Vybrané finančné operácie:

I. Pokladňa

1/II/2015
7/II/2015
4/III/2015
3/V/2015
7/VI/2015

Kontrolné zistenie: Text ktorým sa dokladuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly (vnútornej administratívnej kontroly) nie je v súlade s § 9a zákona o finančnej kontrole. Na pečiatke je uvedený iba súlad s rozpočtom obce a splnenie podmienok hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

II. Faktúry

1/2015

11/2015
11/2015
20/2015
27/2015
41/2015

Kontrolné zistenie: Na faktúrach resp. ani na krycích listoch k faktúram nie je uvedené vykonanie predbežnej finančnej kontroly formou administratívnej kontroly čo je v rozpore s § 6 ods. 1, § 9 a § 9a zákona o finančnej kontrole.

D. Základná škola

Vybrané finančné operácie:

I. Pokladňa

1/I/2015
7/II/2015
6/III/2015
5/IV/2015
11/VI/2015

Kontrolné zistenie: Rovnako ako v prípade ZS s VJM a MŠ text ktorým sa dokladuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly (vnútornej administratívnej kontroly) nie je v súlade s § 9a zákona o finančnej kontrole. Na pečiatke je uvedený iba súlad s rozpočtom obce a splnenie podmienok hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

II. Faktúry

2/2015
14/2015
25/2015
60/2015
95/2015
82/2015
101/2015

Kontrolné zistenie: Rovnako ako v ZŠ s VJM nie je na faktúrach resp. ani na krycích listoch k faktúram uvedené vykonanie predbežnej finančnej kontroly formou administratívnej kontroly čo je v rozpore s § 6 ods. 1, § 9 a § 9a zákona o finančnej kontrole.

Možné sankcie v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole za kontrolné zistenia

V zmysle § 36 ods. 2 ak **kontrolovaný subjekt** nevykoná predbežnú finančnú kontrolu je kontrolný orgán alebo auditujúci orgán oprávnený uložiť pokutu **do 100 000 eur.** **Zamestnanci**, ktorý sú zodpovední za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 ods. 2 a takúto kontrolu vykonajú v rozpore s postupom podľa § 9a alebo vyjadrenie nespĺňa podmienky podľa § 9a, alebo ak v rámci predbežnej finančnej kontroly zistia rozpor s § 9 ods. 1 a napriek tomu vykonajú finančnú operáciu, kontrolný orgán im môže uložiť pokutu **do 3 000 eur.** Uvedené pokuty pre kontrolovaný subjekt ako aj pre zodpovedných zamestnancov je možné uložiť aj opakovane.

2. ČASŤ – KONTROLA AKTUÁLNOSTI SMERNICE O VYKONÁVANÍ FINANČNEJ KONTROLY V PODMIENKACH OBCE TEKOVSKÉ LUŽANY

Text smernice vychádza ešte z predchádzajúcej zákonnej úpravy zákona o finančnej kontrole, ako aj zákona o verejnom obstarávaní, najmä:

- nedelí predbežnú finančnú kontrolu na vnútornú administratívnu kontrolu, administratívnu kontrolu kontrolovanej osoby a kontrolu na mieste.
- nedostatočne označuje čo sa overuje pri predbežnej finančnej kontrole
- zle označuje spôsob akým sa dokladuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly pri referentke pre dane a poplatky
- pri úprave predbežnej finančnej kontroly vychádza z neaktuálnej úpravy zákona o verejnom obstarávaní (úprava vykonávania predbežnej fin. kontroly starostom obce)

ZÁVER

V rámci kontroly boli zistené nedostatky tak ako sú uvedené v správe. Na odstránenie nedostatkov ukladám tieto opatrenia:

Obec

- Pri pokladničných dokladoch aktualizovať text záznamu o vykonaní predbežnej finančnej kontroly formou vnútornej administratívnej kontroly v súlade s § 9a zákona o finančnej kontrole **(splnené)**
- Pri zložitejších finančných operáciách overovať vnútornou administratívnou kontrolou aj jej časti, napr. objednávkový list **(priebežne)**
- Overovať vnútornou administratívnou kontrolou aj výpisy z bankových účtov **(priebežne)**
- Vyhotoviť novú pečiátku o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly v zmysle § 9a pre zmluvy **(do 30 dní)**
- Aktualizovať smernicu o finančnej kontrole v súlade s platným a účinným znením zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole **(do 3 mesiacov)**

Materská škola

- Vyhotoviť novú pečiátku o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly ktorej text bude v súlade s § 9a **(do 30 dní)**
- Vytvoriť nový vzorový krycí list k faktúram, ktorého súčasťou bude záznam o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly v súlade s § 9a **(do 15 dní)**
- Overovať všetky finančné operácie vnútornou administratívnou kontrolou a teda aj zmluvy, vrátane zmlúv pracovných ako aj výpisy z bankových účtov. **(priebežne)**

Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským a Základná škola

- Vyhotoviť novú pečiátku o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly ktorej text bude v súlade s § 9a **(do 30 dní)**
- Vytvoriť nový vzorový krycí list k faktúram tak aby bol už súčasťou aj záznam o vykonaní vnútornej administratívnej kontroly § 9a **(do 15 dní)**
- Overovať všetky finančné operácie vnútornou administratívnou kontrolou a teda aj zmluvy, vrátane zmlúv pracovných ako aj výpisy z bankových účtov. **(priebežne)**

.....
Hlavný kontrolór JUDr. Marek Keller