

Správa č. 04/2016

Kontrolu vykonala:	Mgr. Lenka Orelová, hlavná kontrolórka obce
Kontrolovaný subjekt:	Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Kontrolované obdobie:	roky 2014 a 2015
Čas vykonania kontroly:	od 10.1.2016 do 10.3.2016
Miesto vykonania kontroly:	Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Cieľ kontroly:	Výkon predbežnej finančnej kontroly

Predmet kontroly: Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v rokoch 2014 a 2015

Kontrola bola vykonaná na základe § 18d Zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a poverenia na vykonanie kontroly č. 4/2016 vydaného hlavnou kontrolórkou obce Sučany dňa 8.2.2016 a v súlade s ustanoveniami Zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov a Zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Výkon predbežnej finančnej kontroly ako súčasť finančnej kontroly v rokoch 2014 a 2015 upravoval Zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole), a to v §4 až 8 a konkrétne predbežná finančná kontrola bola upravená §9, po zmene zákona od 1.11.2014 v § 9, 9a, 9b a 9c. V podmienkach obce Sučany upravoval výkon predbežnej finančnej kontroly vnútorný predpis Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole Obce Sučany účinná od 1. 11. 2012.

Podľa §6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole sa predbežnou finančnou kontrolou, od 1.11.2014 vykonávanou ako administratívna kontrola, overovala každá finančná operácia alebo jej časť. Finančnú operáciu zákon o finančnej kontrole definoval ako:

- príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne,
- právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy

Podľa §5 sa predbežná finančná kontrola vykonávala ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola, po novele sa od 1.11.2014 sa podľa §5 ods. 2 predbežná finančná kontrola vykonávala administratívna kontrola a kontrola na mieste. Administratívna kontrola sa pritom od 1.11.2014 vykonávala ako vnútorná administratívna kontrola alebo ako administratívna kontrola kontrolovanej osoby.

Podľa §9 ods. 1 predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť,

účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overoval súlad finančnej operácie alebo jej časti s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu (zákon o verejnom obstarávaní) 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 (napr. zákon o verejnom obstarávaní, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a pod.),
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami (napr. Občiansky zákonník, Obchodný zákonník)
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami a
- h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Podľa §9 ods. 2 predbežnú finančnú kontrolu vykonávali vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Zoznam zamestnancov poverených starostom obce vykonávaním predbežnej finančnej kontroly tvorí Prílohu č. 1 Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole Obce Sučany.

Kontrolované bolo či:

- si kontrolovaný subjekt splnil zákonnú povinnosť podľa §6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a overil každú pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť,
- kontrolovaný subjekt predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overil súlad pripravovanej finančnej operácie podľa §9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, - toto v podstate nebolo plnené
- predbežnú finančnú kontrolu vykonávali vedúci zamestnanec poverený vedúcim kontrolovaného subjektu a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, a teda plnenie povinnosti podľa §9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole,
- bola predbežná finančná kontrola vykonávaná zákonným spôsobom podľa §9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, a teda či vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci vymedzení zákonom o finančnej kontrole na doklade súvisiacom s

pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade so zákonom určenými skutočnosťami.

Kontrolované boli nasledujúce finančné operácie:

- rozpočtové opatrenia,
- inventarizácia majetku, zaradenie a vyradenie majetku,
- zmluvy, (nájomné zmluvy, zmluvy o výpožičke, zmluvy o dielo, kúpne zmluvy, zmluvy o spolupráci, zmluvy o poskytnutí služieb, zmluvy o nájme hrobových miest, pracovné zmluvy, zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce),
- faktúry a objednávky,
- dokumentácia z verejného obstarávania
- dochádzka zamestnancov, mzdová rekapitulácia, mzdové výmery, rozhodnutia o plate,
- dohody o vykonaní práce
- príjmy a výdaje v hotovosti
- žiadosti o dotáciu a žiadosti o poskytnutie jednorázovej dávky v hmotnej núdzi,
- jednorázové dávky v hmotnej núdzi a mimoriadne dávky v hmotnej núdzi,
- rozhodnutia o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- rozhodnutia na vyrubenie dane z nehnuteľností, rozhodnutia na vyrubenie dane za psa, rozhodnutia na vyrubenie dane za užívanie verejného priestranstva, rozhodnutia na vyrubenie dane za nevýherné hracie prístroje, rozhodnutia na vyrubenie dane za predajné automaty a rozhodnutia na vyrubenie dane za ubytovanie.

Návrh správy na oboznámenie bol kontrolovanému subjektu doručený: 17.3.2016

Podanie námietok kontrolovaným subjektom k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok

Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy a spôsob vysporiadania týchto námietok

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, odporúčania alebo opatrenia navrhnuté na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok

V mnohých prípadoch bolo zistené nedostatočné, v podstate len „administratívne“, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly tým, že súlad pripravovanej finančnej operácie podľa §9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole nebol overovaný v celom jeho rozsahu. Súlad finančnej operácie alebo jej časti bol overovaný len v súlade s bodom a), a to rozpočtom obce, ďalšie skutočnosti týkajúce sa konkrétnej finančnej operácie podľa jej povahy, ako súlad s uzatvorenými zmluvami, osobitnými predpismi či vnútornými aktmi o hospodárení s verejnými prostriedkami, kontrolované neboli.

Na odstránenie zistených nedostatkov odporúčam poučiť zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly o jej význame a potrebe dôsledného vykonávania pri každej finančnej operácii alebo jej časti.

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

- príjmový doklad č. P1/1140 z 29.5.2015
- výdavkový doklad č. P1/1071 z 25.5.2015
- výdavkový doklad č. P1/721 z 23.4.2014

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 14.4.2016

Správa bola vypracovaná dňa: 31.3.2016

Správu vypracovala: Mgr. Orelová Lenka, hlavná kontrolórka obce

Správa bola za kontrolovaný subjekt prevzatá dňa: 31.3.2016

Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU

Ing. Vladimír Plžik, starosta obce