

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ČAKA
KONTROLA HOTOVOSTNÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIÍ VYKONANÝCH V ROKU 2021

Cieľ kontroly:

- dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,
- dodržiavanie zákona o účtovníctve a interných predpisov upravujúcich vedenie pokladne
- overenie vykonávania základnej finančnej kontroly.

Kontrolovaný subjekt: Obec Čaka

Kontrolované obdobie: 2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022.

Kontrolované boli hotovostné finančné operácie vykonané v roku 2021.

Po formálnej stránke boli kontrolované účtovné doklady z hľadiska obsahu zákonných náležitostí v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Súčasťou kontroly bolo aj preverenie či je každá finančná operácia **podložená relevantným účtovným dokladom, ktorý zároveň preukazuje jej dôvodnosť**. Ďalej bolo preverené aj splnenia **povinnosti viesť účtovné záznamy spôsobom zaručujúcim trvalosť** v zmysle § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve. Pri vybraných finančných operáciách bolo preverené aj **správne zatriedenie príjmov a výdavkov do ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie** v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení dodatkov. Správne zatriedenie má význam aj z hľadiska sledovania vývoja príjmov a výdavkov na jednotlivých položkách ekonomickej klasifikácie pri vykazovaní skutočného plnenia rozpočtu.

Pri niektorých predložených dokladoch bola identifikovaná nesprávna ekonomická klasifikácia, konkrétne pokladničná operácia č. 4 z apríla 2021 (servis nástrojov – použitá ekonomická klasifikácia 634 002, uvedená ekonomická klasifikácia sa má používať pri servise dopravných prostriedkov, správne mala byť použitá 635 004), pokladničná operácia č. 10 z júna 2021 (výplata mzdy v hotovosti, použitá ekonomická klasifikácia 614 – odmeny, hoci správne mala byť použitá 637 027 pri výplate odmeny zamestnancovi pracujúcim na dohodu, prípadne 611 pri vyplatení mzdy zamestnancovi zamestnanému na pracovný pomer), pokladničná operácia č. 8 z októbra 2021 (pri výdavkoch na reprezentačné bola omylom použitá ekonomická klasifikácia 633 013 softvér, správne mala byť použitá ekonomická klasifikácia 633 016), pokladničná operácia č. 48 z októbra 2021, č. 1 a 11 z novembra 2021 (cintorínsky poplatok, použitá ekonomická klasifikácia 221 004, správne mala byť použitá ekonomická klasifikácia 223 001), pokladničná operácia č. 4 a 19 z novembra 2021 (parkovné, použitá ekonomická klasifikácia 637 004, pričom mala byť správne použitá ekonomická klasifikácia 634 005).

Uvedené vyššie uvedené kontrolné zistenie nemá žiadny vplyv na správne zistený výsledok hospodárenia obce a pochybenie sa prejavilo výlučne vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 vo vzťahu k jednotlivým položkám a podpoložkám ekonomickej klasifikácie bežného rozpočtu. Pochybenie nemá vplyv na zistený prebytok bežného rozpočtu, nakoľko uvedené položky a podpoložky boli bežnými príjmami a bežnými výdavkami.

Kontrola sa zamerala aj na **vykonávanie základnej finančnej kontroly** podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a správneho vyhotovenia potvrdenia o jej vykonaní. Podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej moci povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. V podmienkach obce Čaka je základná finančná kontrola vykonávaná štatutárnym orgánom – starostom obce (vzhľadom na fakt, že v rámci organizačnej štruktúry nie sú určený vedúci zamestnanci) a príslušným zamestnancom.

Po obsahovej stránke bolo predmetom kontroly predovšetkým overenie **hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami**. V zmysle zákona o finančnej kontrole sa hospodárnosťou rozumie vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu a efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2021 poskytla návratnú finančnú výpomoc z rozpočtu (pokladničná operácia č. 18 z apríla 2021). V zmysle § 19 ods. 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, platí že subjekt verejnej správy môže poskytovať úvery alebo pôžičky len v súlade s týmto alebo osobitným zákonom. Pre obec je osobitným zákonom zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je uvedená možnosť poskytovať návratnú finančnú výpomoc iba právnickej osobe, ktorej je obec zakladateľom (§ 10 ods. 6 posledná veta). V prípade ak obec má záujem pomôcť svojmu občanovi v hmotnej núdzi, môže tak urobiť prostredníctvom poskytnutia jednorazovej dávky v hmotnej núdzi v zmysle § 17 a 18 zákona č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov. O poskytovaní takejto jednorazovej dávky prípadne poskytovaní inej finančnej pomoci v mimoriadnej situácii by však malo mať prijaté VZN, v ktorom budú upravené podrobnosti.

Návrh správy bol doručený na oboznámenie dňa 4.7.2022.

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam bola do 15.8.2022. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a ani k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení 31.8.2022.
Lehota na splnenie opatrení je do 15.9.2022.

V Leviciach dňa 18.8.2022

.....
Hlavný kontrolór obce Čaka