



Správa z kontroly

V zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako „**Zákon o finančnej kontrole**“)

Hlavný kontrolór:	<i>JUDr. Juraj Peťko,</i>
Kontrolovaný subjekt:	<i>Základná škola, Sládkovičova 501/15, 059 16 Hranovnica, IČO: 37 876 058, zastúpená riaditeľom školy: Mgr. Lukášom Chovanom,</i>
Predmet kontroly:	<i>Kontrola dodržiavania ustanovení zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Základnej škole Hranovnica (výberovým spôsobom).</i>
Cieľ kontroly:	<i>Cieľom kontroly je overiť, či Základná škola Hranovnica dodržiava ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to výberovým spôsobom. Kontrola sa zameriava na preverenie, či sú finančné operácie vykonávané v súlade s požiadavkami na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, a či je riadne vykonávaná základná finančná kontrola v súlade s právnymi predpismi.</i>
Kontrolované obdobie:	<i>rok 2024</i>
Miesto vykonania kontroly:	<i>Obecný úrad Hranovnica,</i>
Dátum vykonania kontroly:	<i>25. október 2024 až 31. október 2024 s prerušeniami.</i>

Legislatívny rámec – východiská kontroly

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZFK“), ktorý upravuje povinnosti orgánov verejnej správy pri vykonávaní finančnej kontroly a auditu, aby sa zabezpečilo správne, efektívne a zákonné hospodárenie s verejnými prostriedkami.

Formy finančnej kontroly

Podľa § 6 ods. 1 ZFK sa finančná kontrola vykonáva v troch základných formách:

Základná finančná kontrola

Základná finančná kontrola predstavuje primárnu formu kontroly, ktorá sa vykonáva na úrovni jednotlivých finančných operácií a ich častí. Jej hlavným účelom je overiť, že každá plánovaná

finančná operácia, resp. jej časť, je v súlade s rozpočtom a platnými zákonnými predpismi, a to ešte pred samotnou realizáciou operácie. Tento postup je dôležitý pre zabezpečenie, aby sa vynakladané verejné prostriedky používali účelne, hospodárne a efektívne.

Základná finančná kontrola sa často vykonáva na úrovni prvotných dokladov, medzi ktoré môžu patriť:

- **Žiadosti o rozpočtové prostriedky** – preverenie, či sú požadované prostriedky v súlade so schváleným rozpočtom organizácie a či sú opodstatnené.
- **Objednávky a zmluvy** – kontrola správnosti a účelnosti objednávok a zmlúv ešte pred ich uzatvorením, vrátane preverenia podmienok a nákladov na zabezpečenie, že sú v súlade s rozpočtom a prinášajú výhody pre organizáciu.
- **Predbežné schválenia výdavkov** – overenie, či schválenie plánovaných výdavkov vychádza z aktuálnych potrieb organizácie a či je v súlade s internými smernicami a právnymi predpismi.
- **Preddavky a fakturácia** – kontrola správnosti výšky preddavkov, podmienok platby a súladu s rozpočtom ešte pred tým, než sa finančné prostriedky vyčlenia.

Kontrolné mechanizmy v rámci základnej finančnej kontroly slúžia na minimalizáciu rizika nehospodárnosti a zabezpečujú, že každý úkon prebieha v súlade s internými pravidlami organizácie a platnými právnymi normami. Tento typ kontroly je predovšetkým preventívny – má za cieľ zabrániť nesprávnemu použitiu prostriedkov skôr, než k nemu dôjde. Zabezpečuje tiež, že všetky kroky plánovanej finančnej operácie sú v súlade so schváleným rozpočtom a finančnou politikou organizácie.

Preto sa pri základnej finančnej kontrole dôrazne dbá na detailné preskúmanie dokumentácie, čo umožňuje včasné zistenie potenciálnych problémov alebo nedostatkov. Takýto prístup nielen znižuje riziko porušenia finančnej disciplíny, ale zároveň zvyšuje transparentnosť a zodpovednosť organizácie pri správe verejných prostriedkov.

Administratívna finančná kontrola

Administratívna finančná kontrola je formou kontroly, ktorá sa vykonáva prostredníctvom administratívnych postupov a zameriava sa na dôkladné preverenie účtovných a iných dokladov súvisiacich s konkrétnou finančnou operáciou. Táto kontrola sa sústreďuje na overovanie správnosti, úplnosti a súladu jednotlivých finančných dokumentov s platnými právnymi predpismi a internými pravidlami organizácie.

Hlavné aspekty administratívnej finančnej kontroly:

1. Preverenie účtovných dokladov

Administratívna kontrola sa najčastejšie začína kontrolou účtovných dokladov, ktoré zahŕňajú faktúry, objednávky, dodacie listy, potvrdenia o úhrade a ďalšie dokumenty preukazujúce realizáciu výdavkov alebo príjmov. Cieľom je overiť, že účtovné doklady sú správne zaevidované, obsahujú všetky potrebné informácie a spĺňajú náležitosti zákona o účtovníctve. Dôkladná kontrola účtovných dokladov zaisťuje, že každá finančná operácia je riadne zdokumentovaná a zaúčtovaná.

2. Kontrola správnosti a úplnosti údajov

Administratívna finančná kontrola zahŕňa aj overenie, či sú všetky údaje v dokumentoch správne a úplné. To zahŕňa kontrolu údajov, ako sú dátumy vystavenia a úhrady, sumy, identifikácia zmluvných strán a čísla faktúr alebo objednávok. Nesprávne alebo chýbajúce údaje môžu viesť k nepresnému účtovníctvu, ktoré môže narušiť finančnú disciplínu organizácie a skomplikovať transparentnosť hospodárenia.

3. Zabezpečenie súladu s rozpočtom a internými predpismi

Administratívna kontrola tiež posudzuje, či každá finančná operácia prebieha v súlade so schváleným rozpočtom a internými pravidlami organizácie. Ide o kontrolu, či finančné operácie neprekračujú stanovené rozpočtové limity a či zodpovedajú plánovaným výdavkom alebo príjmom. Tento aspekt kontroly pomáha zamedziť neoprávneným alebo nadmerným výdavkom a zabezpečiť, že finančné operácie sú v súlade s cieľmi a prioritami organizácie.

4. Overenie zmluvných podmienok a právnych záväzkov

V rámci administratívnej kontroly sa overujú aj dokumenty, ako sú zmluvy a dohody s dodávateľmi, aby sa zabezpečilo, že organizácia dodržiava svoje zmluvné záväzky a že finančné operácie sú realizované podľa podmienok dohodnutých so zmluvnými stranami. Kontrola zmluvných podmienok znižuje riziko právnych a finančných problémov, ktoré môžu vzniknúť pri nesúlade s dohodnutými podmienkami alebo zákonnými požiadavkami.

5. Prieběžné monitorovanie a dokumentácia

Administratívna finančná kontrola sa vykonáva prieběžne, čím zabezpečuje kontinuálne monitorovanie všetkých fáz finančných operácií. Každý krok administratívnej kontroly je zároveň zdokumentovaný, čo poskytuje organizácii prehľad o histórii finančných operácií a zabezpečuje spätnú sledovateľnosť. Táto dokumentácia slúži ako dôkaz o vykonanej kontrole a umožňuje jej overenie nielen vnútorným, ale aj externým kontrolným subjektom.

6. Zabezpečenie súladu s právnymi predpismi

Administratívna kontrola sa tiež zameriava na súlad s príslušnými právnymi normami, ako sú zákon o účtovníctve, daňové predpisy alebo iné špecifické nariadenia týkajúce sa verejných financií. Táto kontrola zaisťuje, že organizácia nielen správne eviduje a vykonáva svoje finančné operácie, ale tiež plní všetky svoje zákonné povinnosti.

Administratívna finančná kontrola slúži ako preventívny nástroj na zabezpečenie presnosti a zákonnosti finančných operácií. Prostredníctvom tejto kontroly môže organizácia identifikovať a opraviť chyby alebo nezrovnalosti v dokumentácii, čím sa zvyšuje transparentnosť a zodpovednosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Tento typ kontroly zároveň poskytuje organizácii istotu, že jej finančné operácie sú správne a riadne zaevidované, čo podporuje celkovú finančnú disciplínu a dôveryhodnosť organizácie.

Finančná kontrola na mieste

Finančná kontrola na mieste je forma kontroly, ktorá sa vykonáva priamo u kontrolovaného subjektu alebo na mieste, kde prebieha realizácia finančnej operácie. Tento typ kontroly poskytuje jedinečnú príležitosť na overenie, že finančné prostriedky sú využívané v súlade s právnymi predpismi a rozpočtovými zásadami, a umožňuje získať okamžitý prehľad o realizácii operácií priamo v reálnom prostredí.

Kľúčové aspekty finančnej kontroly na mieste:

1. **Priama kontrola nad činnosťami a operáciami**

Finančná kontrola na mieste umožňuje kontrolórom osobne overiť priebeh a vykonanie finančných operácií a ďalších činností, ktoré sú spojené s použitím verejných prostriedkov. Tento priamy dohľad je dôležitý, pretože umožňuje rýchlo identifikovať akékoľvek odchýlky od plánovaného priebehu, a tým aj okamžite zasiahnuť pri zistení nedostatkov. Na mieste je možné overiť, či sú všetky náklady a aktivity vykonané v súlade s rozpočtom a či majú reálne prínosy pre organizáciu.

2. **Overenie fyzickej existencie a stavu majetku**

Finančná kontrola na mieste často zahŕňa kontrolu fyzického majetku, ako sú budovy, vybavenie alebo zásoby, ktoré boli nadobudnuté alebo financované z verejných zdrojov. Pri kontrole na mieste sa overuje nielen existenciu a stav majetku, ale aj to, či je tento majetok využívaný v súlade s účelom, na ktorý bol obstaraný. Tento typ kontroly pomáha predchádzať zneužitiu alebo strate verejného majetku, ako aj prípadným podvodným aktivitám.

3. **Overenie súladu s pracovnými a zmluvnými podmienkami**

Finančná kontrola na mieste umožňuje kontrolovať, či sú činnosti vykonávané v súlade so zmluvnými podmienkami a pracovnými plánmi, ako je uvedené v zmluvách s dodávateľmi, zamestnancami alebo ďalšími stranami. Kontrolóri môžu na mieste overiť, či dodávatelia plnia svoje záväzky v požadovanej kvalite a rozsahu, a či práce prebiehajú podľa schváleného harmonogramu. Tento postup zabezpečuje, že zmluvné podmienky sú riadne dodržané a verejné prostriedky sú vynakladané efektívne.

4. **Kontrola procesov a systémov**

Na mieste môže finančná kontrola skúmať nielen jednotlivé operácie, ale aj celkové procesy a systémy, ktoré sú spojené s hospodárením organizácie. Ide o overenie, či má organizácia zavedené účinné postupy na riadenie a kontrolu verejných financií, a či tieto postupy fungujú v praxi. Tento typ kontroly je kľúčový pre zhodnotenie celkovej efektívnosti kontrolného systému organizácie a môže odhaliť systémové nedostatky, ktoré by mohli viesť k dlhodobým problémom v hospodárení.

5. **Priame overenie dôkazov a dokumentácie**

Finančná kontrola na mieste umožňuje kontrolórom overiť dôkazy a dokumentáciu priamo v prostredí, kde sa činnosti realizujú. Kontrolóri môžu na mieste preveriť účtovné a iné relevantné dokumenty, zmluvy, faktúry alebo dodacie listy, ktoré súvisia s danou finančnou operáciou. Tento prístup umožňuje zabezpečiť, že všetky doklady sú riadne zaevidované, aktuálne a obsahujú správne informácie. Kontrola na mieste poskytuje okamžitú spätnú väzbu a umožňuje účinnejšie riešiť prípadné nezrovnalosti.

6. **Získanie presného obrazu o skutočnom stave**

Výhodou kontroly na mieste je, že poskytuje kontrolórom možnosť získať presný obraz o reálnom stave a výkone kontrolovaného subjektu alebo konkrétneho projektu. Tento bezprostredný prístup často odhaľuje informácie a súvislosti, ktoré by mohli byť v bežnej dokumentácii prehliadnuté. Priama skúsenosť z miesta realizácie finančnej operácie umožňuje lepšie pochopiť situáciu a posúdiť, či sú ciele a požiadavky stanovené pri schvaľovaní prostriedkov reálne dosiahnuté.

7. Význam finančnej kontroly na mieste

Finančná kontrola na mieste je nenahraditeľná, keď je potrebné získať detailný prehľad o reálnom využívaní verejných prostriedkov a o tom, ako tieto prostriedky prispievajú k dosiahnutiu cieľov organizácie. Tento typ kontroly umožňuje zabezpečiť, aby všetky činnosti prebiehali v súlade s plánmi a rozpočtom, a poskytuje priame dôkazy o súlade s právnymi predpismi a zmluvnými záväzkami.

Vďaka kontrole na mieste môže organizácia nielen včas odhaliť nedostatky alebo riziká, ale aj posilniť svoje procesy, aby boli finančné prostriedky využívané čo najefektívnejšie. Tento prístup zvyšuje transparentnosť a dôveryhodnosť organizácie, pretože umožňuje presné a objektívne hodnotenie stavu finančných operácií, a tým podporuje efektívne a zodpovedné hospodárenie s verejnými zdrojmi.

Zodpovednosť za vykonávanie finančnej kontroly

Podľa § 6 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „ZFK“) je za vykonávanie finančnej kontroly zodpovedný štatutárny orgán organizácie, v tomto prípade riaditeľ školy. Štatutárny orgán má povinnosť zabezpečiť, aby finančná kontrola prebiehala efektívne a v súlade so všetkými legislatívnymi požiadavkami a aby sa pri každom kroku realizácie finančných operácií dosiahli ciele efektívneho, hospodárneho a účelného nakladania s verejnými prostriedkami.

Táto zodpovednosť zahŕňa nasledujúce kľúčové aspekty:

1. Príprava a plánovanie finančných operácií

V štádiu prípravy je štatutárny orgán povinný zabezpečiť, že plánované finančné operácie sú v súlade s rozpočtovými a zákonnými pravidlami. Kontrolné mechanizmy v tejto fáze musia preverovať, či každá operácia vychádza zo schváleného rozpočtu, a že všetky zamýšľané výdavky sú opodstatnené, potrebné a priamo súvisia s činnosťou organizácie. Štatutárny orgán má v tejto fáze zodpovednosť za nastavenie procesov tak, aby minimalizoval riziko nevhodnosti a zabezpečil, že finančné operácie sú plánované v súlade s reálnymi potrebami organizácie.

2. Realizácia a priebežná kontrola finančných operácií

Počas realizácie finančných operácií je štatutárny orgán zodpovedný za zabezpečenie priebežnej kontroly. Táto priebežná kontrola zahŕňa overenie každého kroku finančnej operácie, ako sú uzatváranie zmlúv, vystavovanie objednávok, úhrady preddavkov a faktúr. Štatutárny orgán musí zabezpečiť, že každý krok prebieha v súlade s platnými predpismi a internými postupmi, čo znamená, že procesy musia byť jasne definované, monitorované a dokumentované. Priebežná kontrola umožňuje okamžité odhalenie a nápravu nezrovnalostí alebo chýb, ktoré by mohli ohroziť rozpočtovú disciplínu alebo spôsobiť nevhodné vynakladanie prostriedkov.

3. Záverečné vyúčtovanie a dosiahnutie cieľov

Po dokončení finančných operácií je štatutárny orgán povinný zabezpečiť ich záverečné vyúčtovanie a preverenie, či boli dosiahnuté všetky plánované ciele. Táto etapa kontroly zahŕňa konečné vyhodnotenie využitia finančných prostriedkov a zhodnotenie, či operácie prispeli k cieľom a účelu organizácie v súlade s požiadavkami na hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a súlad s rozpočtom. Zodpovednosť štatutárneho orgánu v tejto fáze je kľúčová,

pretože umožňuje zabezpečiť úplnosť a integritu každého kroku finančného riadenia a prispieva k transparentnosti a dôveryhodnosti organizácie.

4. Dokumentácia a zdokumentovanie výsledkov kontroly

Štatutárny orgán je tiež zodpovedný za to, aby boli všetky výsledky finančnej kontroly riadne zdokumentované a aby existovala prehľadná evidencia všetkých krokov vykonanej kontroly. Táto dokumentácia poskytuje dôkaz o dodržiavaní kontrolných opatrení, zaisťuje spätnú sledovateľnosť finančných operácií a umožňuje overenie všetkých krokov nielen vnútorným, ale aj externým kontrolným subjektom. Správne vedená dokumentácia je zároveň podkladom pre ďalšie zlepšenia a optimalizáciu procesov finančnej kontroly v organizácii.

Štatutárny orgán, teda riaditeľ školy, je zodpovedný nielen za samotné vykonanie finančnej kontroly, ale aj za efektívne nastavenie kontrolných procesov, ktoré budú podporovať zákonné, hospodárne a účelné nakladanie s verejnými prostriedkami v súlade s požiadavkami zákona o finančnej kontrole.

Ciele finančnej kontroly

Finančná kontrola je základným nástrojom na zabezpečenie správneho, účelného a efektívneho nakladania s verejnými financiami, a tým prispieva k napĺňaniu zákonných požiadaviek a ochrane verejných prostriedkov. Medzi hlavné ciele finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite patria:

1. Hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť

Finančná kontrola má zabezpečiť, aby boli verejné prostriedky použité čo najefektívnejšie a najhospodárnejšie na dosiahnutie stanovených cieľov. Tento princíp znamená minimalizáciu zbytočných výdavkov a predchádzanie nehospodárnosti pri realizácii finančných operácií. Hospodárnosť znamená, že sa finančné prostriedky vynakladajú za podmienok, ktoré sú primerané trhovým cenám, a že sa uprednostňujú riešenia s najnižšími nákladmi bez ohrozenia kvality. Efektívnosť znamená, že z každého vynaloženého eura sa dosiahne maximálny možný prínos. Účinnosť zasa znamená, že vynaložené prostriedky vedú k požadovaným výsledkom a účelu, a to v časovom horizonte, ktorý bol na tento účel stanovený.

2. Dodržiavanie rozpočtu

Jedným z cieľov finančnej kontroly je zabezpečiť, že všetky finančné operácie sú v súlade so schváleným rozpočtom organizácie, aby sa zamedzilo prekročovaniu rozpočtových limitov alebo neoprávnenému použitiu finančných prostriedkov. Tento cieľ má zaistiť, že hospodárenie organizácie prebieha v medziach schválených finančných rámcov a že sa dodržiavajú všetky limity stanovené rozpočtovými pravidlami. Dodržiavanie rozpočtu pomáha udržať finančnú disciplínu a stabilitu organizácie.

3. Súlad s právnymi predpismi

Finančná kontrola zabezpečuje, že všetky kroky a činnosti spojené s finančnými operáciami organizácie prebiehajú v súlade so zákonnými požiadavkami, vrátane ustanovení ZFK a všeobecne záväzných právnych predpisov prijatých na jeho vykonanie. To znamená, že všetky operácie musia byť vykonávané v súlade s platnými zákonmi, internými predpismi a smernicami, ktoré upravujú nakladanie s verejnými prostriedkami, a že sa organizácia vyhýba akémukoľvek nezákonnému alebo neoprávnenému použitiu prostriedkov. Zabezpečenie

súladu s právnymi predpismi zvyšuje dôveryhodnosť organizácie a poskytuje ochranu proti právnym dôsledkom, ktoré by mohli nastať pri nedodržaní legislatívnych požiadaviek.

Predmet finančnej kontroly

Zákon o finančnej kontrole a audite (ZFK) upravuje, že finančná kontrola musí overovať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť každej finančnej operácie alebo jej časti vo všetkých fázach jej realizácie:

1. Pred uskutočnením operácie

Kontrola pred uskutočnením finančnej operácie zahŕňa všetky kroky prípravy, plánovania a rozpočtovania operácie. Cieľom je overiť, či sú plánované výdavky reálne a opodstatnené a či rozpočtovanie finančných operácií zodpovedá schváleným rozpočtovým opatreniam. V tejto fáze sa posudzujú podmienky a predpoklady finančnej operácie, aby sa zistilo, či existuje dostatočná finančná kapacita na realizáciu plánovaných cieľov a či sú finančné operácie v súlade s prioritami organizácie. Predbežná kontrola zabezpečuje, že sa do procesu plánovania nezahrnú neopodstatnené alebo nadbytočné výdavky, čím sa predchádza plytvaniu verejnými prostriedkami.

2. V priebehu realizácie operácie

Počas realizácie finančnej operácie sa vykonáva priebežná kontrola každého kroku a úkonu, ako je uzatváranie zmlúv, úhrada preddavkov, vystavovanie objednávok a úhrady faktúr. Tento dohľad nad realizáciou zabezpečuje, že operácie prebiehajú v súlade s plánovanými krokmi, rozpočtom a legislatívnymi požiadavkami. Priebežná kontrola umožňuje včasné odhalenie akýchkoľvek nezrovnalostí, chýb alebo problémov, ktoré by mohli narušiť efektívnosť finančnej operácie. Cieľom je zabezpečiť, aby sa všetky činnosti vykonávali v súlade s plánovanými cieľmi a aby sa okamžite riešili situácie, ktoré by mohli viesť k neehospodárnemu nakladaniu s finančnými prostriedkami.

3. Po dokončení operácie a dosiahnutí stanovených cieľov

V tejto záverečnej fáze sa vykonáva vyúčtovanie a kontrola dosiahnutých výsledkov finančnej operácie. Ide o overenie, či boli finančné prostriedky použité v súlade s pôvodnými cieľmi a plánmi a či došlo k plnému dosiahnutiu stanovených cieľov. Táto fáza kontroly zahŕňa vyhodnotenie celkového účinku finančnej operácie a zabezpečenie, že prostriedky boli vynaložené účelne a efektívne. Záverečná kontrola je kľúčová pre zistenie, či finančná operácia prispela k cieľom organizácie a či jej realizácia bola v súlade s rozpočtom a legislatívnymi požiadavkami.

Finančná operácia alebo jej časť

Zákon definuje finančnú operáciu alebo jej časť nasledovne:

1. Príjem verejných financií

Príjem verejných financií predstavuje všetky peňažné toky, ktoré prichádzajú do rozpočtu organizácie, a to buď v hotovostnej alebo bezhotovostnej forme. Môže ísť o dotácie, granty, dane, poplatky alebo iné príjmy, ktoré organizácia prijíma ako súčasť svojho financovania. Kontrola príjmov zabezpečuje, že sú všetky finančné prostriedky prijaté v súlade s rozpočtom a že príjmy sú evidované a spravované transparentne a účelne.

2. Použitie a poskytnutie verejných financií

Použitie verejných financií zahŕňa všetky výdavkové operácie, ktorými organizácia realizuje svoje ciele. Tieto operácie môžu byť uskutočňované v hotovostnej alebo bezhotovostnej forme a zahŕňajú úhrady za tovar, služby, investície alebo prevádzkové náklady. Poskytovanie finančných prostriedkov zahŕňa aj výdavky na projekty, dotácie alebo podporu, ktorú organizácia poskytuje iným subjektom. Kontrola týchto výdavkov zabezpečuje, že sa prostriedky využívajú hospodárne a v súlade so zákonom, a že nedochádza k plytvaniu alebo neoprávnenému použitiu prostriedkov.

3. Právne úkony alebo iné úkony majetkovej povahy

Právne úkony alebo úkony majetkovej povahy zahŕňajú všetky právne záväzky alebo operácie, ktoré majú vplyv na majetok organizácie. Ide napríklad o nájomné zmluvy, kúpy, predaje alebo dohody o majetkových právach, ktoré organizácia uzatvára. Kontrola týchto operácií zabezpečuje, že majetkové úkony sú realizované v súlade s právnymi predpismi a internými smernicami, a že sú výhodné a prospešné pre organizáciu.

Predmet kontroly

Kontrola vykonaná v roku 2024 sa zamerala predovšetkým na dodržiavanie požiadaviek zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, konkrétne na vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 tohto zákona (ďalej len „ZFK“). Hlavným cieľom kontroly bolo preveriť, či finančné operácie realizované v kontrolovanom období spĺňali legislatívne požiadavky týkajúce sa hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti, a či boli riadne kontrolované, aby sa zamedzilo nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami a zabezpečilo ich zákonné využitie.

Kontrola sa týkala výberu viacerých finančných dokumentov, medzi ktoré patrili faktúry, zmluvy, objednávky, úhrady preddavkov a ďalšie relevantné doklady spojené s finančnými operáciami organizácie. Každý z týchto dokumentov bol preskúmaný z hľadiska súladu s právnym rámcom ZFK, ktorý upravuje povinnosť verejných organizácií vykonávať finančné operácie zodpovedne, transparentne a v súlade so schváleným rozpočtom.

Kontrola sa zamerala na preverenie, či organizácia dodržala stanovené požiadavky pri vykonávaní finančných operácií vo všetkých fázach ich realizácie, či už ide o prípravu, realizáciu alebo vyúčtovanie, aby boli dosiahnuté pôvodne stanovené ciele. Kontrolné postupy boli aplikované tak, aby poskytli ucelený obraz o úrovni dodržiavania finančnej disciplíny a efektívnosti správy verejných prostriedkov v súlade so ZFK a ďalšími všeobecne záväznými predpismi.

Priebeh kontroly

Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontroly vybral päť náhodných dokladov, na ktorých bola vykonaná základná finančná kontrola. Tento výber bol zameraný na preverenie, či organizácia postupuje v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý jasne stanovuje pravidlá a požiadavky pre výkon základnej finančnej kontroly.

Napriek tomu, že organizácia nemá zavedený vnútorný predpis pre výkon finančnej kontroly, nebolo to identifikované ako problém. Pravidlá a postupy pre vykonávanie základnej finančnej kontroly sú totiž dostatočne definované v samotnom zákone o finančnej kontrole, ktorý stanovuje rámec a zásady pre riadne a systematické vykonávanie tejto kontroly.

Zákon poskytuje dostatočný návod a jasne vymedzuje kroky potrebné na zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Vzhľadom na toto legislatívne usmernenie nie je absencia vnútorného predpisu pre organizáciu prekážkou pri dodržiavaní požiadaviek na základnú finančnú kontrolu. Kontrolór v tomto prípade posúdil, že organizácia na základe zákonného rámca zabezpečuje súlad a konzistentnosť pri kontrole a schvaľovaní finančných operácií.

Žiadanica na odsúhlasenie nákupu zo dňa 12.06.2024 na sumu 20,-EUR

Základná finančná kontrola v tomto prípade overuje, či plánovaný nákup je oprávnený a či spĺňa všetky interné pravidlá organizácie a legislatívne požiadavky. Aj menšie výdavky musia byť skontrolované, aby sa zabezpečilo, že organizácia hospodári efektívne a dodržiava rozpočtovú disciplínu.

Pri základnej finančnej kontrole na žiadanke na odsúhlasenie nákupu sa overujú najmä tieto aspekty:

Oprávnenosť a účelnosť nákupu

Kontroluje sa, či je žiadosť na nákup odôvodnená a či je predmet nákupu nevyhnutný pre činnosť organizácie. Overuje sa, že nákup podporuje konkrétne ciele alebo potreby, čím sa zabraňuje zbytočným alebo nadbytočným výdavkom.

Súlad s rozpočtom

Overuje sa, či je suma uvedená na žiadanke v súlade s rozpočtom organizácie. Hoci ide o nízku sumu, každý výdavok musí byť súčasťou rozpočtu alebo aspoň rozpočtovej položky, ktorá umožňuje pokryť daný výdavok.

Správnosť údajov

Základná finančná kontrola zahŕňa kontrolu správnosti informácií uvedených na žiadanke, ako sú dátum, opis nákupu a celková suma. Tieto údaje musia byť presné, aby boli zaevidované správne a jednoznačne.

Schválenie oprávnenou osobou

Na žiadanke by mal byť podpis oprávnenej osoby, ktorá je poverená schvaľovaním nákupov, aby sa potvrdilo, že nákup bol riadne odsúhlasený ešte pred jeho realizáciou.

Súlad s internými smernicami

Overuje sa, či je žiadosť v súlade s internými predpismi a procesmi organizácie, ktoré môžu stanovovať limity na drobné výdavky a podmienky pre ich odsúhlasenie.

Základná finančná kontrola na žiadanke o nákup je preventívnym opatrením, ktoré zabezpečuje, že aj drobné nákupy sú oprávnené, transparentné a v súlade s internými pravidlami a rozpočtovými zásadami organizácie.

Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle platných právnych predpisov zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu dňa 12.06.2024 Mgr. Husárovou, a taktiež riaditeľom školy, Mgr. Lukášom Chovanom.

BEZ ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Výpis z účtu SK84 0200 0000 0016 6645 7853 zo dňa 31.07.2024.

Výpis z účtu je dôležitým dokumentom, ktorý poskytuje prehľad o všetkých finančných operáciách, vrátane príjmov a výdavkov, uskutočnených prostredníctvom bankového účtu organizácie. Základná finančná kontrola na výpise z účtu slúži na overenie, že všetky transakcie sú:

V súlade s rozpočtom – Kontroluje sa, či výdavky a príjmy uvedené na výpise sú v súlade s rozpočtovými položkami, ktoré boli schválené, a či nedochádza k neoprávneným výdavkom alebo prekročovaniu rozpočtu.

Správne zaúčtované – Základná finančná kontrola zahŕňa overenie, či sú všetky transakcie zaznamenané s presnými sumami, dátumami a príjemcami. To zaisťuje presnosť finančnej evidencie.

Podložené príslušnými dokladmi – Každá položka na výpise by mala byť podložená účtovným dokladom, ako sú faktúry, zmluvy, objednávky alebo pokladničné doklady, ktoré potvrdzujú oprávnenosť a správnosť transakcie.

V súlade s právnymi a internými predpismi – Vykonáva sa kontrola, že každá finančná operácia uvedená na výpise spĺňa zákonné požiadavky a interné smernice organizácie týkajúce sa nakladania s finančnými prostriedkami.

Realizovať základnú finančnú kontrolu na výpise z účtu je teda nevyhnutné na to, aby sa zabezpečilo, že hospodárenie organizácie prebieha transparentne, hospodárne a v súlade s legislatívou a vnútornými pravidlami.

Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle platných právnych predpisov zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu dňa 31.07.2024 Mgr. Husárovou, a taktiež riaditeľom školy, Mgr. Lukášom Chovanom.

BEZ ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Výdavkový doklad č.: P1/V/63 zo dňa 14.06.2024 na sumu 20,- EUR

Výdavkový doklad je kľúčovým dokumentom, ktorý potvrdzuje realizáciu konkrétnej výdavkovej operácie a slúži ako dôkaz o vynaložených finančných prostriedkoch. Základná finančná kontrola na výdavkovom doklade sa vykonáva s cieľom overiť, že každá transakcia je správna, oprávnená a v súlade s rozpočtom organizácie.

Pri základnej finančnej kontrole výdavkového dokladu sa zvyčajne overujú nasledovné aspekty:

Oprávnenosť výdavku – Overuje sa, či je výdavok opodstatnený a súvisí s činnosťou organizácie. Kontroluje sa, či je daná položka súčasťou schváleného rozpočtu alebo iného príslušného plánu, aby sa predišlo neoprávneným alebo nadbytočným výdavkom.

Správnosť údajov – Základná kontrola zahŕňa overenie správnosti všetkých údajov uvedených na doklade, ako sú suma, dátum, účel výdavku, identifikácia príjemcu a ďalšie podrobnosti, ktoré musia byť presné a jednoznačné.

Dodržanie interných a externých predpisov – Kontroluje sa, či je výdavok v súlade s internými smernicami organizácie a platnými právnymi predpismi. To zahŕňa napríklad kontrolu dodržania limitov schválených na jednotlivé výdavky a zabezpečenie súladu s právnymi normami, ako je zákon o verejných financiách alebo iné príslušné predpisy.

Príslušné schválenie a podpisy – Overuje sa, či je výdavkový doklad schválený oprávnenou osobou (napr. štatutárnym orgánom alebo inou poverenou osobou) a či obsahuje potrebné podpisy, ktoré potvrdzujú, že výdavok bol skontrolovaný a odsúhlasený pred jeho realizáciou.

Podloženie dokladmi – Základná finančná kontrola zahŕňa aj overenie, že výdavkový doklad je podložený príslušnými dokumentmi, ako sú faktúry, objednávky, zmluvy alebo iné doklady, ktoré potvrdzujú oprávnenosť a presnosť výdavku.

Vykonávaním základnej finančnej kontroly na výdavkovom doklade sa zabezpečuje, že všetky výdavky organizácie sú riadne evidované, opodstatnené a vynakladané účelne a hospodárne, v súlade s rozpočtom a právnymi požiadavkami. Tento postup minimalizuje riziko neoprávnených alebo nadmerných výdavkov a podporuje transparentné a zodpovedné nakladanie s verejnými prostriedkami.

Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle platných právnych predpisov zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu dňa 14.06.2024 Mgr. Husárovou, a taktiež riaditeľom školy, Mgr. Lukášom Chovanom.

BEZ ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Účtovanie interných dokladov zo dňa 30.09.2024

Interné doklady dokumentujú operácie, ktoré sa odohrávajú v rámci organizácie a často súvisia s prevodmi medzi účtami, internými nákladmi, odpisovaním alebo podobnými internými účtovnými úkonmi. Základná finančná kontrola na takýchto dokladoch zabezpečuje, že tieto operácie sú vykonané správne, v súlade s rozpočtovými zásadami a účtovnými pravidlami organizácie.

Pri základnej finančnej kontrole interných dokladov sa zvyčajne kontrolujú tieto aspekty:

Oprávnenosť operácie

Základná finančná kontrola overuje, či interná operácia je oprávnená a či je potrebná na riadne fungovanie organizácie. Tým sa zaisťuje, že interné účtovné operácie sú v súlade s účelmi organizácie a podporujú jej cieľové aktivity.

Správnosť účtovného zaúčtovania

Overuje sa správnosť všetkých zaúčtovaných položiek vrátane účtov, ktoré sa používajú na internú transakciu, sumy a dátumov. Správne zaúčtovanie je nevyhnutné pre zabezpečenie presnej a konzistentnej finančnej evidencie, a to aj pri interných prevodoch.

Dodržiavanie rozpočtových limitov a interných pravidiel

Každá interná operácia musí byť v súlade s rozpočtovými položkami alebo limitmi stanovenými organizáciou. Kontroluje sa, či interný doklad spĺňa pravidlá stanovené v interných smerniciach, ktoré určujú, ako sa majú interné operácie vykonávať a evidovať.

Súlady s legislatívou a účtovnými zásadami

Interné doklady musia byť v súlade s právnymi predpismi, účtovnými zásadami a štandardmi, ktoré platia pre danú organizáciu. Táto kontrola pomáha zabezpečiť, že všetky interné operácie sú správne evidované a spĺňajú požiadavky účtovných a finančných noriem.

Podloženie dokladmi a schválenie oprávnenou osobou

Základná finančná kontrola zahŕňa aj overenie, že interný doklad je podložený potrebnými podpornými dokumentmi (napr. interné príkazy, smernice alebo zápisy). Na doklade by malo byť schválenie oprávnenou osobou, ktorá potvrdí, že interná operácia bola riadne overená a schválená pred jej zaúčtovaním.

Interné doklady, hoci sa týkajú vnútorných operácií organizácie, sú rovnako dôležité pre celkovú finančnú disciplínu a transparentnosť organizácie. Základná finančná kontrola na týchto dokladoch pomáha zabezpečiť, že všetky interné operácie sú správne evidované, kontrolované a vykonávané v súlade s rozpočtom a predpismi, čo prispieva k celkovej spoľahlivosti a dôveryhodnosti účtovníctva organizácie.

Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle platných právnych predpisov zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu dňa 30.09.2024 Mgr. Husárovou, a taktiež riaditeľom školy, Mgr. Lukášom Chovanom.

BEZ ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Faktúra č. 2024061 zo dňa 17.10.2024 dodávateľa Zuzana Sedláková GAVYTEX

Faktúry sú kľúčové dokumenty, ktoré potvrdzujú realizáciu konkrétnych finančných operácií, či už ide o výdavky za tovar, služby alebo iné záväzky organizácie. Základná finančná kontrola na faktúrach sa vykonáva s cieľom overiť, že každá faktúra je správna, oprávnená a v súlade s rozpočtom a predpismi organizácie.

Pri základnej finančnej kontrole faktúr sa zvyčajne overujú tieto aspekty:

Oprávnenosť výdavku – Overuje sa, či je fakturovaná služba alebo tovar potrebná pre organizáciu a či súhlasí s jej činnosťou. Kontroluje sa tiež, že náklad je schválený v rozpočte a zodpovedá plánovaným výdavkom.

Správnosť údajov – Kontrola zahŕňa overenie presnosti všetkých údajov na faktúre, ako sú suma, dátum vystavenia, splatnosť, popis tovaru alebo služieb, identifikácia dodávateľa a ďalšie relevantné detaily. To zaisťuje, že každá faktúra je správne zaevidovaná a zaúčtovaná.

Dodržanie interných a právnych predpisov – Faktúra sa kontroluje aj z hľadiska dodržania vnútorných smerníc a právnych predpisov, aby sa zabezpečilo, že organizácia nakladá s prostriedkami v súlade s legislatívou a vlastnými internými pravidlami.

Príslušné schválenie a podpisy – Faktúra musí byť schválená oprávnenou osobou (napr. štatutárnym zástupcom alebo iným povereným zamestnancom), čo potvrdzuje, že výdavok bol skontrolovaný a odsúhlasený pred jeho úhradou.

Podloženie ďalšími dokladmi – Faktúry bývajú spravidla podložené ďalšími dokumentmi, ako sú zmluvy, objednávky alebo dodacie listy, ktoré potvrdzujú, že fakturované plnenie bolo skutočne realizované a prijaté.

Základná finančná kontrola na faktúrach je nevyhnutná na zabezpečenie toho, aby organizácia spravovala verejné prostriedky transparentne a zodpovedne, pričom sa znižuje riziko neoprávnených alebo nadmerných výdavkov.

Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle platných právnych predpisov zodpovedným zamestnancom za príslušnú finančnú operáciu dňa 30.09.2024 Mgr. Husárovou, a taktiež riaditeľom školy, Mgr. Lukášom Chovanom.

BEZ ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Záver kontroly

Vzhľadom na to, že počas vykonanej kontroly neboli zistené žiadne nedostatky, predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Hranovnica správu o výsledkoch bez potreby navrhovania ďalších opatrení. Kontrola ukázala, že organizácia vykonáva finančnú kontrolu dôsledne, čo výrazne prispieva k efektívnemu a zákonnému hospodáreniu s verejnými prostriedkami.

Pozitívne hodnotím dôslednosť, s akou je základná finančná kontrola realizovaná pri každej finančnej operácii. Všetky preskúmané doklady preukázali, že organizácia kladie dôraz na správne schvaľovanie, účelovosť a hospodárnosť výdavkov. Kontrolné mechanizmy sú nastavené tak, že každá finančná operácia prechádza kontrolou, ktorá zahŕňa overenie oprávnenosti výdavkov, správnosti údajov a súladu s rozpočtom.

Finančná kontrola zabezpečuje, že každý výdavok je riadne zdokumentovaný a schválený, pričom zohľadňuje všetky zákonom stanovené požiadavky. Oceňujem, že organizácia týmto prístupom podporuje transparentnosť a zodpovednosť pri správe verejných zdrojov. Týmto zabezpečuje, že prostriedky sú použité efektívne a s ohľadom na rozpočtové zásady a ciele.

Na základe týchto zistení možno konštatovať, že organizácia vykonáva finančnú kontrolu na vysokej úrovni a prejavuje zodpovedný prístup k nakladaniu s verejnými prostriedkami. Vzhľadom na preukázaný súlad s legislatívnymi požiadavkami a efektívnosť kontrolných postupov nie sú potrebné ďalšie opatrenia ani odporúčania. Tento prístup posilňuje finančnú disciplínu organizácie a podporuje dôveryhodnosť pri správe verejných financií.

V Hranovnici dňa 31.10.2024

.....
JUDr. Juraj Petko, v. r.
hlavný kontrolór obce Hranovnica