

č.:

Hlavný kontrolór obce Podbiel, Ing. Miroslav Bulla, v súlade s § 18f, ods. 1 pís. d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o výsledku kontroly č. 1/2022

Kontrola vykonávania finančnej kontroly

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
Kontrolovaný subjekt: obecný úrad
Predmet kontroly: vykonávanie finančnej kontroly v prvom polroku 2022 v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Kontrola bola vykonaná: 15. marec 2022 – 17. marec 2022 s prerušeniami

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na I. polrok 2022 schváleného dňa 16. decembra 2021, som vykonal kontrolu vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite .

V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len **ZFK**) je Obec Podbiel povinná vykonávať finančnú kontrolu. Podľa § 6 ods. 1 ZFK - Finančná kontrola sa vykonáva ako:

- a) základná finančná kontrola,
- b) administratívna finančná kontrola,
- c) finančná kontrola na mieste.

Podľa §6 ods. 2 ZFK- Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán.

Cieľom finančnej kontroly je:

- a) zabezpečiť najmä dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
- b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
- c) dodržiavanie ZFK a všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie.

Finančnou kontrolou sa overuje hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelovosť finančných operácií alebo ich častí

- a) pred ich uskutočnením (napr. ich prípravou, plánovaním)
- b) v celom priebehu ich realizácie (napr. uzatvorenie zmluvy, úhrada preddavku, vystavenie objednávky, úhrada faktúry),
- c) až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov (napr. vyúčtovanie finančných prostriedkov).

Finančná operácia alebo jej časť je:

- a) príjem verejných financií hotovostne aj bezhotovostne (príjmové finančné operácie),
- b) použitie a poskytnutie verejných financií hotovostne aj bezhotovostne (výdavkové finančné operácie),
- c) právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrola bola zameraná na vykonávanie základnej finančnej kontroly v roku 2022. Bola vykonaná na dohodách o vykonaní práce, na uzatvorených zmluvách, objednávkach, faktúrach a výpisoch z účtov.

Zistené skutočnosti

- Dohoda o vykonaní práce (1x) – základná finančná kontrola bola vykonaná
- Uzatvorené zmluvy (6x) - Galileo Corporation s.r.o, Stredoslovenská energetika, prevod majetku, dodatok k zmluve o poskytnutí stravovania, chránená dielňa, chránené pracovisko – základná finančná kontrola bola vykonaná
- Výpisy z účtov (VÚB, Prima) - základná finančná kontrola bola vykonaná na každom výpise z účtu (týždňové, denné) na predkontaktnom liste
- Faktúry, náhodný výber 5ks faktúr č.17/22, 21/22, 25/22 28/22 36/22 - základná finančná kontrola bola vykonaná
- Objednávky (15x)- základná finančná kontrola bola vykonaná.

Nedostatkom je vykonanie základnej finančnej kontroly na objednávke č.14/22 na právne služby, kde je uvedená len hodinová suma za služby ale nebola uvedená výsledná cena za poskytnutie služieb, objednávka č.13/22 práce na údržbe verejných komunikáciách, kde tak isto nie je uvedená výsledná cena za vykonanie prác ale len hodinová cena práce. Aj keď je uvedené že práce sa v priebehu roka uskutočnia aj viac krát na základe požiadavky starostu obce. Z každej objednávky musí byť zrejmá výška finančného plnenia zo strany obce v súlade s rozpočtom obce.

Na základe uvedených objednávok (č.13,14) nie je zrejmá na akú sumu môžu byť vystavené prípadné faktúry. V týchto prípadoch základná finančná kontrola nespĺnila svoj účel.

Objednávku je možné definovať ako druh obchodného dokumentu, ktorým možno plnohodnotne nahradiť zmluvu. Slúži ako prvotný podklad pre dodávku tovaru alebo služieb. Zvyčajne sa vystavuje ako záväzný doklad o tom, že sa objednalo dodanie služby alebo tovaru v určitom množstve, kvalite a za podmienok špecifikovaných priamo v objednávke. Zákon síce neurčuje obsah a štruktúru objednávky, no keďže ide o obchodný dokument, mala by spĺňať požiadavky v zmysle Obchodného zákonníka. Samozrejmosťou je špecifikácia objednávaného tovaru alebo služby (merná jednotka, jednotková cena, počet jednotiek, **cena spolu**), dodacie podmienky (dátum a spôsob dodania) a ostatné informácie.

Záver

Na potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly na jednotlivých dokladoch sa z pohľadu menšej administratívnej náročnosti vykonania základnej finančnej kontroly používa pečiatka. ZFK neurčuje konkrétny spôsob vykonania základnej finančnej kontroly a používanie pečiatok nezakazuje. Je však dôležité, aby text v pečiatke spĺňal zákonné podmienky vykonania základnej finančnej kontroly a tiež, aby výkon finančnej kontroly nebol formálnym opečiatkovaním dokladu.

Kontrolou bolo zistené že, text základnej finančnej kontroly faktúr (krycie listy) je rozdielny od textu na používaných pečiatkach, ktoré sú na ostatných dokumentoch. Je potrebné zjednotiť textovú časť o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Navrhované opatrenia

- objednávky spracovať tak, aby bola uvedená cena spolu,
- doplniť v Smernici upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly vzor pečiatok na vykonanie základnej finančnej kontroly. Každý zamestnanec musí uviesť vždy len jedno vyjadrenie v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej časti,

- a toto vyjadrenie musí byť súhlasné alebo nesúhlasné, toto vyjadrenie tvorí obligatórnu
náležitosť správne vykonanej základnej finančnej kontroly,
- stanoviť podľa jednotlivých referátov rozsah finančnej kontroly.

Správa bola vypracovaná dňa 17. marca 2022

Vypracoval: Ing. Miroslav Bulla – hlavný kontrolór obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia) (podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 2022

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

Prevzal: Slavomír Korčuška, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu) (podpis)

Počet listov: 2

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10