

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

Správu o výsledku kontroly č. 3/2025

Kontrola vykonávania finančnej kontroly

Kontrolu vykonal: Ing. Miroslav Bulla, hlavný kontrolór obce Podbiel
Predmet kontroly: kontrola vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Kontrola bola vykonaná: Obecný úrad Podbiel, 18. jún 2025 – 23. jún 2025
Kontrolované obdobie: druhý polrok 2024

Kontrola bola vykonaná s odvolaním sa na ust. § 18d a ust. § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel na I. polrok 2025, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva ale starostom obce zmenené zo schváleného na zobraté na vedomie uznesením číslo: 4A9/2024 zo dňa 5. decembra 2024.

Z dôvodu zistenia nedostatkov bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol doručený kontrolovanému subjektu dňa 23. júla 2025. Z dôvodu chybného uvedeného dátumu lehoty na podanie námietok, bol termín dodatkom upravený. Predmetný dodatok bol doručený kontrolovanému subjektu dňa 30. júla 2025. V stanovenej lehote neboli podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na prijatie opatrení, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

V zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len **Zákona**) je Obec Podbiel povinná vykonávať finančnú kontrolu.

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

Podľa § 6 ods. 1 Zákona - Finančná kontrola sa vykonáva ako:

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

Podľa §6 ods. 3 Zákona - Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä:

- a) 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 Zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
- d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
- e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
- f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
- g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
- h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,

- i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
- j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,
- k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

Podľa §6 ods. 4 Zákona, orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje súlad s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti s:

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

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

- a) pred ich uskutočnením (napr. ich prípravou, plánovaním, či na danú fin. operáciu je dostatok verejných financií)
- b) v celom priebehu ich realizácie (či sa tovary, služby a práce obstarali v požadovanej kvalite za najlepšiu cenu),
- c) až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov (napr. vyúčtovanie finančných prostriedkov, či boli splnené všetky podmienky použitia alebo poskytnutia verejných financií).

Finančná operácia alebo jej časť je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne a právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Podľa §7 ods. 3 Zákona, osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 Zákona, uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia či:

- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
- b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
- c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu musia uviesť len súhlasné alebo nesúhlasné vyjadrenie a pri potvrdzovaní výkonu základnej finančnej kontroly uviesť **len jeden výrok**, ostatné musia prečiarknuť inak základná finančná kontrola nebude vykonaná správne.

Základnú finančnú kontrolu musia vykonať minimálne dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec, resp. štatutárny orgán.

Kontrola bola zameraná na vykonávanie základnej finančnej kontroly v druhom polroku 2024. Bola vykonaná na uzatvorených zmluvách, objednávkach, faktúrach a pokladničných dokladoch.

Zistené skutočnosti

Zmluvy: kontrola bola vykonaná na náhodne vybraných zmluvách a to zmluva č. 27/2024, 37/2024, 45/2024, 48/2024 a 51/2024. Na všetkých uzatvorených bola vykonaná základná finančná kontrola ale nebola vykonaná v súlade s §7 ods. 3 Zákona, nakoľko zamestnanec potvrdil všetky tri možnosti a štatutár okrem podpisu neuviedol nič, ani dátum.

Objednávky: kontrola bola vykonaná na náhodne vybraných objednávkach a to objednávka č. 72/2024, 88/2024, 106/2024, 121/2024, 132/2024, 146/2024, 150/2024 a 161/2024. Na všetkých objednávkach bola vykonaná základná finančná kontrola v súlade so Zákomom.

Faktúry: kontrola bola vykonaná na náhodne vybraných faktúrach a to faktúra č. 116/2024, 128/2024, 149/2024, 187/2024, 215/2024, 220/2024, 253/2024, 273/2024, 285/2024, 291/2024 a 301/2024. Na všetkých faktúrach bola vykonaná základná finančná kontrola v súlade so Zákomom.

Pokladničné doklady: kontrola bola vykonaná na náhodne vybraných pokladničných dokladoch a to pokladničný doklad č. 320/2024, 350/2024, 364/2024, 429/2024, 464/2024, 523/2024, 559/2024, 614/2024, 641/2024 a 657/2024. Na všetkých pokladničných dokladoch bola vykonaná základná finančná kontrola ale nebola vykonaná v súlade s §7 ods. 3 Zákona, nakoľko zamestnanec potvrdil všetky tri možnosti a štatutár okrem podpisu neuviedol nič, ani dátum.

Ku kontrole bola predložená Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly. Predložená smernica bola z roku 2015 obsahovala neaktuálne údaje a boli v nej uvedené mená osôb, ktoré už nepracujú na OcÚ.

Záver

Nedostatkom je na základe uvedených skutočností formálny prístup k vykonávaniu základnej finančnej kontroly a neporozumeniu zmyslu základnej finančnej kontroly štatutárom obce. V jednom prípade je finančná kontrola vykonaná v súlade so Zákomom a v druhom prípade nie je vykonaná v súlade so Zákomom a štatutár obce (starosta) finančnú kontrolu v oboch prípadoch schválil. Opakujem, za správne vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán (starosta). Opakovane poukazujem na pretrvávajúce nedostatky pri vykonávaní finančnej kontroly a odporúčam zabezpečiť štatutárom obce (starostom) finančné riadenie v rámci ktorého zabezpečuje finančnú kontrolu tak, aby sa predchádzalo porušovaniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (§ 5, ods. 3, § 6 ods.3,4), všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce ako uvádzam napr. v správe č.6/2024.

Na potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly na jednotlivých dokladoch sa z pohľadu menšej administratívnej náročnosti vykonania základnej finančnej kontroly používa pečiatka. Zákon neurčuje konkrétny spôsob vykonania základnej finančnej kontroly a používanie pečiatok nezakazuje. Je však dôležité aby výkon finančnej kontroly nebol formálnym opečiatkovaním dokladu.

Ako uvádzam v správe, ku kontrole bola predložená „Smernica“ z roku 2015, ktorá je neaktuálna. Na túto skutočnosť dlhodobo upozorňujem napr. v správe č.3./2023, kde v navrhovaných opatreniach uvádzam potrebu spracovať novú smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly, neuvádzať mená ale odvolávať na funkciu (referát), v prílohe smernice spracovať zoznam zamestnancov, ktorý podpisom potvrdia oboznámenie sa so smernicou, v správe č. 6/2023, kde v navrhovaných opatreniach uvádzam potrebu vyhotovenia časového harmonogramu spracovania chýbajúcej dokumentácie, prípadne jej aktualizácie.

Navrhované opatrenia

- spracovať novú Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly a oboznámiť s ňou všetkých zamestnancov OcÚ, ktorý vykonávajú základnú finančnú kontrolu.
- dodržiavať ustanovenia Zákona pri vykonávaní základnej finančnej kontroly
- zabezpečiť štatutárom obce finančné riadenie

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 22.8.2025

Lehota na splnenie prijatých opatrení: 8.9.2025

Správa bola vypracovaná dňa 15. augusta 2025

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

.....
(podpis)

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:

..... 2025

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:
Ing. Ján Sitek, starosta obce Podbiel
(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

.....
(podpis)

OBEC PODBIEL	
Dátum: 15.08.2025	
Číslo záznamu:	Číslo spisu:
Prílohy:	Vybavuje:

Počet listov: 2
Výtlačok. jediný
Registratúrna značka: LF 5
Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10