

OBEC ŽELEZNÁ BREZNICA

**Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva
dňa 10.12. 2024**

K bodu č.: **Správa o ukončenej kontrole hlavnej kontrolórky
Obce Železná Breznica**

Predkladá : Ing. Lenka Balkovičová, hlavná kontrolórka Obce Železná Breznica

Spracovala : Ing. Lenka Balkovičová, hlavná kontrolórka Obce Železná Breznica

Materiál obsahuje : 1. Správu
 2. Návrh na uznesenie

Počet strán : 3

V Železnej Breznici, dňa 5.12.2024

N á v r h n a u z n e s e n i e

K bodu č. : **Správa o ukončenej kontrole hlavnej kontrolórky
Obce Železná Breznica**

Obecné zastupiteľstvo v Železnej Breznici

berie na vedomie

Správu o ukončenej kontrole hlavnej kontrolórky Obce Železná Breznica k 05.12.2024

Na základe schváleného Plánu kontrol na II. polrok 2024 uznesením Obecného zastupiteľstva č. 13/2024, pod bodom 7, písm.a) z 26.6.2024 vykonala hlavná kontrolórka na obecnom úrade v Železnej Breznici

Kontrolu dodržiavania povinností vo veci Základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon 357/2015“)

Cieľom kontroly je preverenie dodržiavania zákonných a kompetenčných postupov.

I. Výkon kontroly

Kontrola bola začatá Oznámením o začatí kontroly dňa 26.11.2024.

1. Východiskové materiály súvisiace s kontrolovanou oblasťou

- Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení nesk. predpisov
- Zákon 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení nesk. predpisov
- Interná Smernica k výkonu finančnej kontroly
- Vyžiadané účtovné doklady obce za 1. polrok 2024, kontrolované výberovým spôsobom
 - a) Zmluvy uzatvorené v 1. polroku 2024
 - b) Pokladničné doklady za mesiace január a jún 2024
 - c) Platobné poukazy za mesiac marec 2024
 - d) Mzdové listiny za 1. polrok 2024
 - e) Objednávky za 1. polrok 2024

2. Zistené skutočnosti

Zákon 357/2015 Z.z. v § 6 ukladá orgánu verejnej správy povinnosť vykonávať finančnú kontrolu.

Podľa § 6 zákona č.357/2015

- **ods.1** sa finančná kontrola vykonáva ako
 - a) Základná finančná kontrola
 - b) Administratívna finančná kontrola
 - c) Finančná kontrola na mieste
- **ods.2** „Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.“
- **ods.3** 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 tohto zákona, všeobecnej 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 kontrolou na mieste,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.
- **ods.4** Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad 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)

V zmysle §7 Základná finančná kontrola

- **ods.1** Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia.
- **Ods.2** Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu orgánu verejnej správy. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.
- **Ods.3** Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 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

Kontrolou predložených prvotných účtovných dokladov bolo zistené, že sa na dokladoch nachádzajú základné finančné kontroly, a to

- priamo ako súčasť softvérom vyhotoveného účtovného dokladu alebo
- formou pečiatky priamo na doklade alebo pripojenej k prvotnému dokladu na osobitnom liste, ak na doklade nebolo dostatok voľného miesta na umiestnenie pečiatky.

II. Zhrnutie kontroly:

Kontrolou bolo preverené, či sú pri rozpočtovaní a čerpaní rozpočtu, ako aj pri uzatváraní zmluvných vzťahov dodržiavané povinnosti vo veci Základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo overené, že kontrolovaný subjekt dodržiava povinnosti vyplývajúce zo zákona 357/2015.

Kontrolou nebolo zistené porušenie právnych predpisov.

Kontrola bola ukončená dňa 5.12.2024 Správou o výsledku kontroly.

Železná Breznica 5.12.2024

Ing. Lenka Balkovičová
hlavná kontrolórka obce

