

Obec Podhradík
Obecný úrad 82, 080 06 Prešov
hlavný kontrolór obce

•
Obec Podhradík
Obecný úrad 82
080 06 Prešov
•

VEC

Správa o výsledku finančnej kontroly

I.
Úvodné ustanovenia

Kontrolný orgán: hlavný kontrolór obce JUDr. Róbert Baran.

Kontrolovaný subjekt: obec Podhradík.

Zameranie kontroly: Kontrola evidencie a nakladania s finančnými prostriedkami obce získanými z podujatia s názvom „Hradné hody“ za roky 2017 a 2018.

Kontrolné obdobie: rok 2017 a 2018.

Cieľ kontroly: V zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2. polrok 2019 vykonať kontrolu evidencie a nakladania s finančnými prostriedkami obce získanými z podujatia s názvom „Hradné hody“ za roky 2017 a 2018.

V danom prípade zistiť, či finančné prostriedky obce získané v súvislosti s organizovaním podujatia s názvom „Hradné hody“ za roky 2017 a 2018 boli riadne a správne zaevidované a použité v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Zákonný rámec kontroly: Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa riadi zákonom o obecnom zriadení a najmä zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly.

II. Priebeh kontroly

Dňa 21. 10. 2019 bolo kontrolovanému subjektu elektronicky oznámené vykonanie predmetnej finančnej kontroly v zmysle § 18 a nasl. zákona o obecnom zriadení v spojení so zákonom o finančnej kontrole, a to podľa plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2. polrok 2019. Kontrola bola vykonaná dňa 24. 10. 2019 v sídle kontrolovaného subjektu.

Podľa metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010871/2016-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole „V prípade kontroly vykonávanej hlavným kontrolórom obce je kontrolná činnosť vykonávaná nezávisle a nestranne podľa § 18 ods. 1 zákona o obecnom zriadení, pričom hlavný kontrolór postupuje podľa pravidiel, ktoré sú uvedené v § 20 až 27 zákona o finančnej kontrole. Zároveň platí ustanovenie § 18e zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti môže ustanoviť obec uznesením. Hlavný kontrolór obce nevykonáva finančnú kontrolu podľa ustanovení § 7 až 9 zákona o finančnej kontrole. Na činnosť hlavného kontrolóra sa nevzťahujú ani ustanovenia § 28 zákona o finančnej kontrole o pokutách. Platí teda, že ak v osobitnom právnom predpise (napr. zákon o obecnom zriadení) je odkaz na základné pravidlá vykonávania finančnej kontroly, hlavný kontrolór nevykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, ale sa len riadi pravidlami a postupom vykonávania finančnej kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti podľa uznesenia obecného zastupiteľstva“.

V rámci výkonu predmetnej kontroly boli skontrolované účtovné knihy, pokladničné knihy, pohyby na bankových účtoch kontrolovaného subjektu za príslušné obdobie, ako aj pomocné účtovné doklady, ktorými kontrolovaný subjekt disponuje.

III. Kontrolné zistenia

V rámci skontrolovaných dokumentov – účtovných kníh, pokladničných kníh, pohybov na bankových účtoch obce a pomocných účtovných dokladov boli zistené tieto skutočnosti:

Hradné hody v roku 2017

Podľa skontrolovaných dokumentov bol za Hradné hody v roku 2017 celkový príjem obce v sume **1 164,61 eur**.

Z uvedenej sumy bola odpísaná suma 50 eur, a to dňa 9. 8. 2017 na dovoz kameniva, suma 170 eur dňa 18. 8. 2017 na vystúpenie „Kráľ a Kráľovná“ a suma 370 eur dňa 13. 8. 2018 na vystúpenie „Šarišské Parobci“.

Zostatková suma vo výške **574, 61 eur** bola dňa 10. 10. 2018 vložená do pokladne obce ako príjem obce.

Hradné hody v roku 2018

Podľa skontrolovaných dokumentov bol za Hradné hody v roku 2018 celkový príjem obce v sume **1 671,19 eur**.

Celková takto vyzbieraná suma bola dňa 10. 10. 2018 vložená do pokladne obce ako príjem obce.

IV.

Finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky

1. Finančné prostriedky obce získané z podujatia s názvom „Hradné hody“ za roky 2017 a 2018 mali byť ako príjem obce vložené buď do pokladne obce, alebo bankový účet obce a následne zaevidované v účtovnej, resp. pokladničnej knihe ako príjem obce, a to bezodkladne.
2. Časť finančných prostriedkov obce získaná z podujatia s názvom „Hradné hody“ za rok 2017 v celkovej výške 590 eur bola použitá na úhradu výdavkov obce v rozpore so zákonom o účtovníctve.
3. Príjem obce získaný z podujatí s názvom „Hradné hody“ za roky 2017 a 2018 mal byť súčasťou rozpočtových opatrení, ktoré v rámci zmien rozpočtu schvaľujú poslanci obecného zastupiteľstva, a to v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

V.

Odporúčania a opatrenia

na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Viest' evidenciu účtovných a pokladničných kníh dôsledne a v súlade s právnymi predpismi. Každý pohyb z pokladne a do pokladne mať riadne zaúčtovaný, zdokumentovaný a podpísaný na to zodpovedným zamestnancom – bezodkladne.
2. So zamestnancom, ktorý bude zodpovedný za pokladňu obce, resp. za vedenie účtovníctva v obci podpísať dohodu o hmotnej zodpovednosti – v lehote do konca roka 2019.
3. Každý ďalší príjem obce do rozpočtu obce z kultúrno-spoločenských, športových a iných udalostí organizovaných obcou bezodkladne zaúčtovať do pokladne obce – priebežne a v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. vykonať následne rozpočtové opatrenie na strane príjmov obce.

VI.

Stanovisko kontrolovaného subjektu

Kontrolný orgán na základe zistených nedostatkov vypracoval dňa 6. 11. 2019 Návrh správy o výsledku finančnej kontroly, ktorý elektronicky doručil na kontrolovaný subjekt, a to dňa 7. 11. 2019.

Kontrolovaný subjekt bol podľa § 22 ods. 3 písm. h) zákona o finančnej kontrole oprávnený predložiť v lehote do 15 dní odo dňa oboznámenia sa s týmto návrhom správy o výsledku finančnej kontroly písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku oprávnenej osobe.

Kontrolovaný subjekt bol zároveň povinný v lehote do 15 dní odo dňa oboznámenia sa s týmto návrhom správy o výsledku finančnej kontroly predložiť písomný zoznam prijatých opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, a to v súlade s § 22 ods. 3 písm. i) zákona o finančnej kontrole.

Dňa 25. 11. 2019 bolo kontrolnému orgánu doručené elektronicky stanovisko kontrolovaného subjektu. V rámci tohto stanoviska kontrolovaný subjekt uviedol, že súhlasí s návrhom správy o výsledku finančnej kontroly a berie na vedomie „Odporúčania a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku“.

VII. Záver

Finančná kontrola bola zameraná na kontrolu evidencie a nakladania s finančnými prostriedkami obce získanými z podujatia s názvom „Hradné hody“ za roky 2017 a 2018.

Cieľom tejto kontroly bolo zistiť, či finančné prostriedky obce získané z podujatia s názvom „Hradné hody“ za roky 2017 a 2018 boli riadne a správne zaevidované a použité v súlade so zákonom.

Kontrolou boli zistené vyššie uvedené nedostatky, a preto sa vyhotovil „Návrh správy o výsledku finančnej kontroly“ a kontrolovanému subjektu (obci) sa ustanovili odporúčania a opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, na čo mohla obec ako kontrolovaný subjekt reagovať.

Kontrola je ukončená vyhotovením „Správy o výsledku finančnej kontroly“ a oboznámením kontrolovaného subjektu s jej obsahom.

Správa o výsledku finančnej kontroly je vyhotovená po uplynutí lehoty na predloženie prípadných námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a po uplynutí lehoty na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Obec ako kontrolovaný subjekt v danom prípade porušila príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve a zákona č. 583/2004 Z. z. Vo vzťahu k možnej sprenevere finančných prostriedkov obce je možné dodať, že tá zistená nebola, t.j. zostatok príjmu obce za Hradné hody roku 2017 a celkový príjem obce za Hradné hody roku 2018 bol napokon vložený do pokladne obce a následne došlo aj k zaevidovaniu týchto príjmov.

V Podhradíku dňa 03. 12. 2019

.....
kontrolný orgán
JUDr. Róbert Baran
hlavný kontrolór obce