

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: Finančná kontrola zameraná na kontrolu prípadného nákupu plastových nádob z obecného rozpočtu.

Kontrolné obdobie: 1. polrok 2018.

Cieľ kontroly: V zmysle uznesenia poslancov obecného zastupiteľstva obce Podhradík č. 74/2019 zo dňa 9. 9. 2019 bol hlavný kontrolór obce poverený poslancami obecného zastupiteľstva vykonaním kontroly, a to vykonaním kontroly prípadného nákupu plastových nádob z obecného rozpočtu.

V prípade zistenia, ak došlo k nákupu plastových nádob z obecného rozpočtu, ustáliť, či tento nákup bol v súlade s ustanoveniami príslušných právnych predpisov na úseku finančnej disciplíny, predovšetkým v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), 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“) a 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.“).

Zákonný rámec kontroly: Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra sa riadi zákonom o obecnom zriadení a najmä zákonom 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 uznesenia poslancov obecného zastupiteľstva obce Podhradík č. 74/2019 zo dňa 9. 9. 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 jednotlivé faktúry v 1. polroku 2019 so zameraním sa na faktúry spoločnosti Kosit a.s., ktorá vykonáva zber, spracovanie a odvoz komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu v obci. Ďalej boli skontrolované účtovné knihy, pokladničné knihy kontrolovaného subjektu a jednotlivé výpisy z bankových účtov obce za 1. polrok 2019.

III. Kontrolné zistenia

V rámci skontrolovaných dokumentov – účtovných kníh, pokladničných kníh, výpisov z bankových účtov obce a jednotlivých faktúr nebolo zistené, aby obec použila finančné prostriedky, či už zo svojho rozpočtu, z pokladne, účelových fondov, resp. iné na prípadný nákup plastových nádob v rámci kontrolného obdobia.

Faktúry spoločnosti Kosit a.s. boli riadne vyhotovené, uhradené a v rámci účtovných kníh riadne zaevidované.

IV. Záver

Finančná kontrola bola zameraná na kontrolu prípadného nákupu plastových nádob z obecného rozpočtu.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či v prípade nákupu plastových nádob z obecného rozpočtu v kontrolovanom období došlo k porušeniu zákona, alebo iných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou nebolo zistené, aby obec použila vlastné finančné prostriedky na nákup plastových nádob, resp. aby došlo pri nákupe predmetných plastových nádob k inej ujme na strane kontrolovaného subjektu.

Obec ako kontrolovaný subjekt v danom prípade neporušila žiadne ustanovenie právneho predpisu vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom obce, resp. právneho predpisu na úseku finančnej disciplíny.

V Podhradíku dňa 06. 11. 2019

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