

## Správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019 schváleného OZ vykonala hlavná kontrolórka Obce Rudník

### **Kontrolu dodržiavania §§ 6-9, 20-28 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite účinného od 01.01.2016 na obci Rudník, zameranú na metodické usmernenie správnej aplikácie príslušných ustanovení zákona v praxi.**

Kontrolovaný subjekt: Obec Rudník

Kontrolný orgán: Hlavná kontrolórka obce, Jarmila Konečnicková

Kontrolované obdobie: rok 2018, 2019

Kontrola vykonaná v čase: od 02.10.2019 do 21.11.2019

#### **Cieľ kontroly:**

Dodržiavanie §§ 6-9, 20-28 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite

**Použité právne predpisy:** Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z.

#### **Úvod**

Kontrola dodržiavania §§ 6-9 zákona č. 357/2015 Z.z. v kontrolovanom subjekte bola vykonaná na základe predložených dokladov ku kontrole, ktoré boli určené náhodným výberom. Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Finančná kontrola v podmienkach obce sa vykonáva ako: základná finančná kontrola.

**Finančná kontrola /§6/ znamená,** overenie finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zák. č. 357/2015 Z.z., čo umožňuje overovať súlad podľa finančnej operácie teda tie skutočnosti, ktoré sú pre finančnú operáciu v danej fáze overovania podstatné. Finančná kontrola je v rámci finančného riadenia druhom prvostupňovej kontroly vykonávanej na riadiacej úrovni, za ktorú zodpovedá v zmysle § 6 ods. 2 zák. č. 357/2015 Z.z. štatutárny orgán. Nedostatky zistené finančnou kontrolou sa odstraňujú v rámci finančného riadenia.

#### **Základná finančná kontrola /§7 zák. č. 357/2015 Z. z./**

Je povinná pre všetky orgány verejnej správy na všetky finančné operácie alebo ich časti a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie a to aj v prípade ak sa kontrola finančnej operácie vykonáva administratívnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. /Napríklad: ak sa verejné finančné prostriedky majú poskytovať na základe uzatvorenej zmluvy – v prvom rade sa overuje súlad s rozpočtom, výsledkom verejného obstarávania pre uzatvorením zmluvy, pred samotným vyplatením verejných finančných prostriedkov sa overuje súlad so zmluvou, následne pri vyúčtovaní sa overí

súlady s rozpočtom.

Základná finančná kontrola sa vykonáva na všetkých stupňoch riadenia.

### **Zodpovednosť za vykonanie základnej finančnej kontroly.**

Základnú finančnú kontrolu v zmysle §7 ods. 2 zák. č. 357/2015 Z.z. vykonáva:

-**Štatutárny orgán** orgánu verejnej správy alebo ním určený **vedúci zamestnanec** 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.

V obci Rudník je zodpovedný za vykonanie základnej finančnej kontroly štatutárny orgán orgánu verejnej správy (starostka obce). Druhý zamestnanec je osoba, ktorá zabezpečuje vecnú správnosť finančnej operácie. Určenie druhého zamestnanca môže byť zabezpečené v opise pracovnej činnosti, samostatným dokumentom, vo vnútornom predpise /napr. organizačný poriadok a na neho nadväzujúci podpisový poriadok, alebo určenie zodpovednosti zamestnanca môže vyplývať z charakteristiky druhu práce/ prípadne inou vhodnou písomnou formou.

Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. "štyroch očí", čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť štatutár/starosta obce.

### **Výsledok základnej finančnej kontroly**

Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdzuje na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou /cestovný príkaz, faktúra, žiadosť o platbu, interné doklady...../ alebo na krycom liste, ktorý si orgán verejnej správy vytvorí a prispôsobí svojim podmienkam.

**V zmysle §7 ods. 3 zák. č. 357/2015 Z.z.** na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou sa uvedie:

- Meno a priezvisko zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
- podpisy týchto zamestnancov, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenie či: • je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať
- je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať alebo
- je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno tvrdenie. Na krycom liste je možné uviesť aj všetky tvrdenia a vyškrtnú sa tie, ktoré nesúvisia s danou finančnou operáciou.

Či finančná operácia je v súlade s §6 ods. 4.písm. a-g zák. č. 357/2015 Z.z. vyplýva z uvedenia mena, priezviska, podpisu a vyjadrenia zodpovedného zamestnanca. V prípade, že štatutárny orgán kontrolovaného subjektu usúdi, že je vhodné uvádzať na súvisiaci doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly konkrétne skutočnosti, s ktorými je finančná operácia v súlade /§6 ods. 4 písm. a-g zák. č. 357/2015 Z.z./, je možné, zákon to však neukladá ako povinnosť.

**Výkon kontroly:**

Na základe vykonanej kontroly predložených dokladov konštatujem. Obec Rudník **nemá písomne** určených zamestnancov zodpovedných za výkon základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z.z..

**Odporúčam** prijať opatrenie na odstránenie nedostatku určením zodpovedných zamestnancov v zmysle § 7 ods. 2 zák. č. 357/2015 Z.z. v termíne ihneď.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem: Obec Rudník vykonávala v kontrolovanom období základnú finančnú kontrolu finančných operácií na dokladoch :faktúry, objednávky, bankové výpisy, pokladničné doklady, daňové rozhodnutia, zmluvy, interné doklady, mzdové doklady predpísaným spôsobom v súlade s §7 ods.1 , 2 a 3 zákona o finančnej kontrole.

Na záver:

Nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky(počas výkonu kontroly boli určení zodpovední zamestnanci v Smernici o finančnej kontrole )

V Rudníku: 30.11.2019

Jarmila Konečnicková

Hlavná kontrolórk

