

Správa č.5/ 2017 o výsledku následnej finančnej kontroly o povinnosti vykonávať finančnú kontrolu Obcou Bellova Ves

Vykonanú na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok roku 2017 a v súlade s § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole audite v znení neskorších predpisov.

1. Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Bellova Ves
2. Kontrolované obdobie: 1.1.2017 do 31.8.2017
3. Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Obecný úrad Bellova Ves, dňa 6.7.2017 do 31.8.2017 prerušovane.
4. Predmet následnej kontroly: Kontrola vykonávania finančnej kontroly
5. Cieľ následnej kontroly:
Preveriť vykonávanie finančnej kontroly na Obecnom úrade v Bellovej Vsi, preveriť dodržiavanie § 7 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.
6. K predmetu následnej finančnej kontroly boli hlavnej kontrolórke obce Bellova Ves predložené kontrolovaným subjektom :
 - A. Príjmové a výdavkové doklady za kontrolované obdobie Účtovné doklady, účtované v hotovosti za kontrolované obdobie
 - B. Uzatvorené zmluvy a dohody za kontrolované obdobie
 - C. Prijaté a vystavené faktúry za kontrolované obdobie
 - D. Vystavené objednávky za kontrolované obdobie
 - E. Bankové výpisy za kontrolované obdobie
7. **KONTROLNÉ ZISTENIA:**
 - A. **V prípravnej fáze** sa základná finančná kontrola zameriava na oblasť plánovania, rozpočtovania, verejného obstarávania, uzatvárania zmluvných vzťahov.
 1. *Uzatvorené zmluvy a dohody - v kontrolovanom období boli uzavretá jedna zmluva Zmluva o nájme a Dodatok č. 1 ku Kúpnej zmluve. V kontrolovanom období nebola uzatvorená žiadna dohoda. Bola vykonaná základná finančná kontrola*
 2. *Vyslanie zamestnanca na pracovnú cestu - vystavenie pracovného príkazu a stanovenie podmienok na uskutočnenie pracovnej cesty - v kontrolovanom období nebol žiaden zamestnanec obce vyslaný na pracovnú cestu.*

3. **Verejné obstarávanie** - v kontrolovanom období bol uskutočnené jedno verejné obstarávanie formou prieskumu trhu. Bola vykonaná základná finančná kontrola
4. **Vystavenie objednávky** - v kontrolovanom období bolo vystavených 10 objednávok, z toho jedna objednávka na základe uzatvorenej Zmluvy - Mária Gulázsiová. Bola vykonaná základná finančná kontrola.

B. Vo fáze realizačnej základná finančná kontrola pred úhradou výdavku alebo prijatím platby

1. **Dodavatelské faktúry** - v kontrolovanom období bolo prijatých 100 faktúr. Bola vykonaná základná finančná kontrola.
2. **Odberateľské faktúry** - v kontrolovanom období bolo vystavených 9 faktúr. Bola vykonávaná základná finančná kontrola.
3. **Príjmové a výdavkové doklady** za kontrolované obdobie. U všetkých náhodne kontrolovaných hotovostných účtovných dokladov bola uplatňovaná základná finančná kontrola v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z.
4. **Čerpanie sociálneho fondu** - v tomto roku obec nečerpala sociálny fond.

C. Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste v kontrolovanom období nebola vykonávaná, nakoľko obec nemá zriadenú rozpočtovú organizáciu a ani neposkytla finančné prostriedky z verejných prostriedkov obce fyzickej a ani právnickej osobe.

8. Odporúčanie:

- Vydať Smernicu o finančnej kontrole v podmienkach obce Bellova Ves.

Obec základnou FK má overiť, v súlade s cieľmi a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
- b) rozpočtom obce 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 obcou,

- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedením

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať

Vykonanie základnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci *na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou na krycom liste alebo pečiatke* o vykonaní finančnej kontroly, ktorá obsahuje krátky, výstižný text objasňujúci, čo bolo predmetom overenia, ktoré potvrdil vecne príslušný zamestnanec a starosta svojimi podpismi.

9. Správu vypracovala: Ing. Mária Viestová, hlavná kontrolórka obce Bellova Ves
10. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 31.8.2017
11. Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať písomne do podateľne Obecného úradu v Bellovej Vsi alebo na e-mailovú adresu hlavnej kontrolórky: hlavnakontrolorka.bv@gmail.com v lehote do: 7.9.2017
12. Správu o výsledku kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Ing. Mária Jankovičová, MBA

starostka obce Bellova Ves

Zároveň potvrdzuje vrátenie podkladov ku kontrole.