

## **SPRÁVA**

### **O VÝSLEDKU KONTROLY č. 4/2016**

**prijatia a plnenia nápravného opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených  
následnou finančnou kontrolou vykonanou v II. polroku 2015, z ktorej bola vyhotovená  
Správa č. 2/2015**

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na I. polrok 2016, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 109/2015 zo dňa 09.12.2015 a v súlade s ustanoveniami § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.).

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Slaská (ďalej len OcÚ Slaská)

Kontrolované obdobie: I. štvrt'rok 2016

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 30.03.2016 – 06.04.2016

Predmet kontroly:

- zistiť, či kontrolovaný subjekt na základe nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v II. polroku 2015 prijal nápravné opatrenie na ich odstránenie a toto splnil v stanovenom termíne tak, ako mu to bolo uložené hlavnou kontrolórkou obce

Cieľ kontroly:

- preveriť, či skutočný stav plnenia opatrenia prijatého na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenia príčin ich vzniku zodpovedá stavu uvádzanému v „Správe o splnení opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov“, ktorú kontrolovaný subjekt v stanovenom termíne predkladá hlavnej kontrolórke obce

K predmetu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené kontrolovaným subjektom nasledovné doklady:

1. „Správa o splnení opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov“
2. „Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly“

### **KONTROLNÉ ZISTENIA:**

Následná finančná kontrola vykonaná v II. polroku 2015 (plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v I. polroku 2015) bola určená „Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na II. polrok 2015“,

ktorý bol schválený OZ v Slaskej uznesením č. 57/22015 zo dňa 24.06.2015. Táto kontrola bola ukončená vyhotovením „Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015“, pričom hlavná kontrolórka obce opakovane uložila kontrolovanému subjektu v „Zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015“ povinnosť prijať opatrenie na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a v určenom termíne jej predložiť „Správu o splnení opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov“, čo následne zobralo OZ v Slaskej uznesením č. 109/2015 zo dňa 09.12.2015 na vedomie.

Kontrolné zistenia/nedostatky uvedené v „Správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015 plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v I. polroku 2015“ zo dňa 03.12.2015:

- Dňa 27.07.2015 vyhotovil kontrolovaný subjekt návrh „Smernice č. 2/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Slaská“, ktorá však ani po termíne uloženom hlavnou kontrolórkou obce (do 30.08.2015) nebola schválená. Z toho dôvodu kontrolovaný subjekt nepredložil hlavnej kontrolórke obce písomnú „Správu o splnení opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov“.
- Kontrolovaný subjekt nesplnil v stanovenom termíne uloženú povinnosť prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, resp. možno konštatovať len čiastočné splnenie danej povinnosti.

Ako opatrenie na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou mal kontrolovaný subjekt upraviť a doplniť návrh „Smernice č. 2/2015 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Slaská“ v zmysle návrhu nového zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, účinného od 01.01.2016, ktorým sa ruší zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., a tento schváliť do 31.03.2016.

Dňa 31.03.2016 bola v súlade s ustanovením § 13 ods. 4 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. starostom obce vydaná a schválená „Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly“. Zároveň bola hlavnej kontrolórke obce predložená „Správa o splnení opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov“.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností kontrolovaný subjekt uloženú povinnosť splnil v súlade s prijatým opatrením, čo bolo hlavnej kontrolórke obce následne i preukázané.

**Konštatujem, že kontrolovaný subjekt k plneniu zákonných povinností prijal opatrenie splňajúce náležité požiadavky na odstránenie zistených nedostatkov a jeho následného splnenia a plnenia. Pri výkone kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.**

## **ZÁVER**

Kontrolou za preverované obdobie neboli zistené žiadne nedostatky.  
Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa a preto nebolo potrebné k výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.

Dátum vyhotovenia správy: 30.05.2016

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 24.06.2016

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Daniel G e l i e n  
starosta obce