



Obec Poniky
Obecný úrad Poniky, Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky

S p r á v a

Hlavnej kontrolórky Obce Poniky o vnútornej kontrolnej činnosti
za rok 2023

Poniky, 19. 02. 2024

Hlavná kontrolórka obce :
Jana Klimová

Dôvodová správa

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 e) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.



Obec Poniky

Obecný úrad Poniky, Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky

Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia samosprávy a hlavnou náplňou činnosti hlavného kontrolóra obce.

Hlavná kontrolórka obce vykonávala kontrolnú činnosť v roku 2023, podľa vypracovaných plánov práce na I. polrok 2023 a II. polrok 2023, schválených Obecným zastupiteľstvom, v súlade so zákonom č. 138/1990 Z.z. o obecnom zriadení § 18 f), ktorý stanovuje úlohy hlavného kontrolóra a § 18 d), ktorý stanovuje rozsah kontrolnej činnosti a zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý stanovuje základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly.

Na začiatku roka vypracovala Stanovisko k záverečnému účtu Obce Poniky za rok 2022 a odporučila ObZ Poniky záverečný účet schváliť bez výhrady. Stanovisko k záverečnému účtu obce bolo predložené hlavnou kontrolórkou na zasadnutí ObZ Poniky v mesiaci máj 2023.

Hlavný kontrolór vykonával následnú finančnú kontrolu, od 1.1.2016 vykonáva finančnú kontrolu na mieste podľa § 9 zákona o finančnej kontrole, na základe vypracovaného plánu práce na I. a II. polrok kalendárneho roku.

Ako je vyššie uvedené, jednou z hlavných činností hlavnej kontrolórky obce, bolo vykonávanie finančnej kontroly na mieste. V priebehu roka 2022 hlavná kontrolórka obce, vykonala celkom 12 finančných kontrol na mieste, podľa schválených plánov práce na I. a II. polrok 2023.

1. Finančná kontrola pokladničných dokladov na OcÚ Poniky za I. a II. polrok 2023
2. Finančná kontrola pokladničných dokladov v ZŠ s MŠ Š. Žáryho Poniky za I. a II. polrok 2023.
3. Finančná kontrola pokladničných dokladov stav pokladničnej hotovosti v účtovnej jednotke Obecného podniku lesov, spol. s r. o., Poniky
4. Kontrola správnosti a preukázateľnosti vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva v účtovnej jednotke Obecného podniku lesov, spol. s r. o., Poniky
5. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. a zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v z. n. p. pri povinnom zverejňovaní informácií v podmienkach ZŠ s MŠ Štefana Žáryho Poniky.
6. Kontrola správnosti merania a odoberania dreva pri ťažbe, správnosť evidence dokladov o pôvode dreva.



Obec Poniky

Obecný úrad Poniky, Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky

8. Kontrola plnenia uznesení za I.a II. polrok 2023 Obce Poniky,
9. Finančná kontrola došlých faktúr na OcÚ Poniky
10. Kontrola poskytovania dotácie pre ŠK OPL Poniky za rok 2023
11. Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce, účelových dotácií podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.
12. Kontrola a následná analýza poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Základným cieľom u všetkých vykonaných finančných kontrol na mieste bolo overenie či u zúčtovaných finančných operácií, boli dodržiavané zásady hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri vynakladaní s verejnými financiami, či bol dodržiavaný schválený rozpočet a rozpočtové pravidlá v súlade so zákonmi č. 523/2004 Z.z. a 583/2004 Z.z., či sú plnené schválené podnikateľské zámery u s.r.o., náklady, výnosy a zisk, či sa dodržiava finančná disciplína pri pokladničných operáciách, overovanie pri kontrole pokladničných hotovosti a pokladničných kníh, overili sa kontrolou ročné účtovné závierky u vybraných organizácii a konsolidovaná účtovná závierka u OcÚ, overilo sa kontrolou u OcÚ plnenie vlastných príjmov z miestnych daní a miestnych poplatkov podľa zákona č. 582/2004 Z.z.,

vybavovanie p o d a n ý ch sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z.z. a podaných podnetov o protispoločenskej činnosti podľa zákona č. 307/2014 Z.z., v roku 2022 neboli na Obec Poniky doručené sťažnosti. Priebežne boli prekontrolované i uznesenia prijaté Obecným zastupiteľstvom a ich plnenie.

Poskytnuté dotácie od OcÚ pre právnické osoby sú od 1.1.2020 hlavne kontrolované a overované administratívnou finančnou kontrolou vykonávanou poverenými zamestnancami starostkou obce a to pred poskytnutím dotácie na základe predloženej žiadosti, kontroluje sa i použitie dotácie po ukončení zúčtovacieho obdobia v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. § 8. Okrem občianskych združení, ŠK Obecného podniku lesov Poniky, bola poskytnutá dotácia i dotácia pre OZ Ponické deti, Základnú organizáciu protifašistických bojovníkov Poniky, OZ Drienok Poniky.

Pri finančnej kontrole na mieste podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z.z. hlavnou kontrolórkou obce je kontrolované aj vykonávanie základnej finančnej kontroly podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. u OcÚ a rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Š. Žáryho Poniky u všetkých finančných operácií, alebo ich častiach, či je finančná kontrola vykonávaná v súlade so zákonom .

Základná finančná kontrola a administratívna finančná kontrola sa nevykonáva u obchodných spoločností - s.r.o. založených obcou, v týchto spoločnostiach sa vykonáva len finančná kontrola na mieste hlavnou kontrolórkou obce. Obchodné spoločnosti – s.r.o. rešpektujú pri finančných kontrolách na mieste požiadavky ku sprístupneniu všetkých účtovných dokladov a



Obec Poniky

Obecný úrad Poniky, Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky

prvotných záznamov, spolupracujú pri kontrolách a overovaní účtovných dokladov a pokladničných operácií, kontrole hospodárskeho výsledku, nákladov a výnosov, kontrole plnenia si odvodových povinností voči zakladateľovi, hodnotení pohľadávok a záväzkov, ako aj pri realizovaní navrhovaných opatrení.

Okrem finančných kontrol na Obecnom úrade Poniky, boli vykonané kontroly týkajúce sa plnenia výberu miestnych daní, miestnych poplatkov podľa VZN pre rok 2023, boli kontrolované prijaté uznesenia a vybavovanie podaných podnetov od občanov. Uznesenia sú prehľadné vypracované, kontrolovateľné a poslanci sa majú možnosť s nimi sa oboznámiť pred zasadnutím ObZ.

Hlavná kontrolórka na zasadnutie ObZ Poniky v decembri 2023 predložila Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu rozpočtu na roky 2023– 2026, pri vyrovnanom rozpočte príjmov a výdavkov, odporučila ObZ rozpočet na rok 2024 s ch v á l i ť.

Okrem vyššie uvedenej činnosti, hlavná kontrolórka obce sa zúčastňovala zasadnutí – Obecného zastupiteľstva, pripravovala stanoviská :

- 1) Stanovisko k predbežnému a záverečnému vyúčtovaniu dotácie pre ŠK OPL Poniky za rok 2023.
- 2) Stanovisko k poskytnutiu dotácii DHZ.
- 3) Stanovisko k Poznámkam – ako k súčasťi individuálnej účtovnej závierky za rok 2022
- 4) Stanovisko k rozpočtovému opatreniu za r.2023
- 5) Stanovisko k valorizácii platu.

Na základe vykonaných finančných kontrol na mieste, hlavná kontrolórka obce konštatuje, že nezistila nehospodárne vynakladanie verejných financií OcÚ Poniky a ním zriadených a založených organizácií. Finančné prostriedky sú vynakladané hospodárne, efektívne, účinne a účelne na výdavky a náklady súvisiace s prevádzkou týchto organizácií a ich jednotlivých činností. Finančná kontrola je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. § 7,8 a 9.

Výdavky a náklady sú čerpané hlavne na nakupovaný spotrebný materiál, energie, bežné opravy a údržby, objednávané potrebné služby a práce poskytované od cudzích organizácií, na mzdové prostriedky, odvodové prostriedky a ostatné prevádzkové náklady. Čerpanie výdavkov sa zabezpečuje v súlade so schváleným rozpočtom , opravovaným rozpočtovými opatreniami, v nákladoch u s.r.o. v súlade so schváleným podnikateľským zámerom.

V plnení príjmov a výkonov organizácií je snaha, zabezpečiť 100 % plnenie príjmovej časti rozpočtu, podobne výkonov podľa podnikateľských zámerov, zvýšené plnenie príjmov



Obec Poniky

Obecný úrad Poniky, Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky

výkonov vytvára možnosti pre hospodárenie s prebytkom a vyšším ziskom, tvoria sa i vyššie zdroje pre rozdeľovanie hospodárskeho výsledku a priaznivú finančnú situáciu.

Pravidelne v organizáciách pri finančnej kontrole na mieste sa kontroloval i stav pohľadávok a záväzkov, ako i finančná situácia na bankových účtoch.

Pre skvalitnenie vnútornej kontrolnej činnosti som sa počas roka zúčastňovala seminárov a školení týkajúcich sa finančnej kontroly v samospráve, spolupracovala so Združením hlavným kontrolórov SR, využívala novo publikovanú literatúru o i finančnej kontrole podľa nového zákona č. 357 /2015 Z.z..

Povinnosť predloženia správy o kontrolnej činnosti Obecnému zastupiteľstvu do 60 dní po uplynutí roku vyplýva hlavnému kontrolórovi zo zákona o obecnom zriadení č.138/1990 Z.z. §18 f, písmeno e) . Správa je zverejnená na informačnej tabuli obce a webovej stránke obce.

Hlavný kontrolor obce Poniky
Jana Klimová



Obec Poniky

Obecný úrad Poniky, Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky



Obec Poniky

Obecný úrad Poniky, Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky



Obec Poniky
Obecný úrad Poniky, Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky
