

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej

Predkladateľ: Ing. Anna Hošťáková, hlavný kontrolór obce

Názov materiálu: **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020**

Dátum vyhotovenia: 15.02.2021

**Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo vo Veľkej Čiernej prerokovalo Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020**

**berie na vedomie Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020**

Podpis predkladateľa: Ing. Anna Hošťáková, v.r.

### **S p r á v a z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020**

Správu z kontrolnej činnosti predkladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením zákona č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších zmien, § 18f, ods. 1, písm. e) – „Správa sa predkladá najmenej raz ročne a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2020 vykonávaná v rozsahu stanovenom v § 18d cit. zákona a spočívala v kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrole plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrole dodržiavania interných predpisov obce a kontrole plnenia ďalších úloh stanovených osobitnými predpismi. Kontrolný proces bol neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy obce a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnil funkciu spätnej väzby. Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení najmä:

zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, všeobecne záväzných nariadení a smerníc obce a interných predpisov kontrolovaného subjektu.

**Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra** bol polročne schvaľovaný obecným zastupiteľstvom.

O výsledku jednotlivých kontrol boli spracované správy.

**Činnosť hlavného kontrolóra obce je zameraná v I. polroku roka 2020 na nasledovné kontroly a úlohy:**

#### **Kontrolná činnosť:**

1) Kontrola plnenia uznesení za I. polrok 2020

Kontrola plnenia uznesení bola vykonaná vždy na začiatku zasadnutia obecného zastupiteľstva  
Zasadnutie OZ konané dňa 10.06.2020 – prijaté uznesenia 1-5/2020

2) Finančná kontrola pokladničných výdavkových, príjmových za vybrané mesiace zameraných na účelnosť a hospodárnosť výdavkov

3) Kontrola účtovných dokladov, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2019 a prípravy na vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2019

Vykonanou kontrolou ročných účtovných výkazov, ročnej účtovnej závierky bolo vypracované stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2019 - uznesenie č.22/2020 dňa 20.11.2020

**Plnenie úloh hlavného kontrolóra:**

- 1) Správy o výsledku kontrol
- 2) Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2019 v zmysle zákona č. 357 /2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s ustanovením §18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov  
Správa z kontrolnej činnosti bola predložená na zasadnutí obecného zastupiteľstva uznesenie č.3/2020 dňa 10.06.2020
- 3) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu Obce Veľká Čierna za rok 2019  
Stanovisko k záverečnému účtu obce bolo preložené na zasadnutí obecného zastupiteľstva – uznesenie č. 22/2020 dňa 20.11.2020
- 4) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok roka 2020  
Plán kontrolnej činnosti bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva – uznesenie č.4/2020 dňa 10.06.2020
- 5) Účasť na zasadnutiach OZ

**Pravidelné kontroly:**

**1) Kontrola príjmov a výdavkov za I. štvrt'rok 2020**

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace január, február, marec 2020

Kontrolované obdobie: mesiac január, február, marec 2020

Termín začatia kontroly: február, marec, apríl 2020

Platné právne predpisy:

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Zákon č. 357 /2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákon č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v platnom znení

Smernica o obehu účtovných dokladov

Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme

Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní zamestnancom pri výkone práce vo verejnom záujme

Zákon č. 152/2004 Z. z. o sociálnom fonde

Zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov

Vykonanou finančnou kontrolou, ktorá bola vykonaná v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi bolo zistené nasledovné:

**Hmotná zodpovednosť:**

**Kontrolné zistenia:**

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená hmotná zodpovednosť zamestnancov. Ku kontrole bola predložená hmotná zodpovednosť zamestnanca - Zuzana Martincová

Pokladničná kniha, ktorú obec vedie slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu finančných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený stály prehľad o stave a pohybe finančných prostriedkov. Pokladničná kniha chronologicky zachytáva jednotlivé pokladničné operácie podľa dátumu ich vzniku. Zostatok finančnej hotovosti v pokladnici vykazovala pokladnička k poslednému dňu v mesiaci, v ktorom boli vykonávané pokladničné operácie.

Predložené doklady: 1. Pokladničná kniha za január, február, marec 2020

Správnosť účtovníctva pokladničnej hotovosti. Overením predložených účtovných dokladov a účtovných zápisov, týkajúcich sa peňažných prostriedkov použitých obcou v hotovosti v kontrolovanom období bola posúdená úroveň dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V rámci overenej oblasti boli preverené pokladničné účtovné doklady a účtovné zápisy týkajúce kontrolovaného obdobia. Overenie dodržiavania ustanovení paragrafov zákona o účtovníctve a príslušného opatrenia bolo uskutočnené porovnávaním s predloženou dokumentáciou. Finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky v dodržiavaní vyššie citovaných všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Pokladničná kniha:**

**Kontrolné zistenia:**

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe uvedené chronologicky v súlade s § 12 zákona č. 431/2002 o účtovníctve

**Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:**

**Kontrolné zistenia:**

**Počiatkový stav k 01.01.2020** **1 803,23**

**Konečný stav pokladne k 31.01.2020** **1 226,97**

Všetky skontrolované

účtovné doklady od čísla P1/1 – P1/51 od 01.01.2020 – do 31.01.2020

**Počiatkový stav pokladne k 01.02.2020** **1 226,97**

**Konečný stav pokladne k 29.02.2020** **1 366,03**

účtovné doklady od čísla P1/52 – P1/98 od 01.02.2020 – do 29.02.2020

**Počiatkový stav pokladne k 01.03.2020** **1 366,03**

**Konečný stav pokladne k 31.03.2020** **2 329,62**

účtovné doklady od čísla P/99 – P1/128 od 01.03.2020 – do 31.03.2020

obsahujú predpísané náležitosti:

Názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastka platby, číslicou a slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle § 10 zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Systém finančného riadenia v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.**

Kontrolou vybraných finančných operácií v účtovníctve týkajúcich sa použitia verejných prostriedkov v hotovosti v kontrolovanom období bolo zistené, že v obci bola vykonávaná základná finančná kontrola účtovných dokladov podľa ustanovenia § 6 z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Obec pri vykonávaní základnej finančnej kontrole účtovných dokladov obce postupovala v súlade s ustanovením § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.

**Kontrolné zistenia:**

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

## **Činnosť hlavného kontrolóra obce zameraná v II. polroku roka 2020 na nasledovné kontroly a úlohy:**

### **Kontrolná činnosť:**

1) Finančná kontrola povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok  
2) Finančná kontrola – príjmy, výdaje za vybrané mesiace zamerané na účelnosť a použitie finančných prostriedkov, inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č.431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov  
Kontrola finančných prostriedkov inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č.431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov bude vykonaná po ukončení účtovnej závierky za rok 2020

3) Kontrola vybavovania petícií a sťažností v podmienkach obecnej samosprávy

4) Kontrola plnenia uznesení za rok 2020

Kontrola plnenia uznesení bola vykonaná vždy na začiatku zasadnutia obecného zastupiteľstva  
Zasadnutie

OZ – 30.07.2020 – prijaté uznesenia 6-12/2020

OZ – 28.09.2020 – prijaté uznesenia 13-20/2020

OZ - 20.11.2020 – prijaté uznesenia 21 – 29/2020

OZ – 28.12.2020 – prijaté uznesenia 30 - 40/2020

### **Plnenie úloh hlavného kontrolóra:**

1) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce rozpočtu obce na roky 2021 – 2023  
Stanovisko k rozpočtu obce na roky 2021 – 2023 bolo predložené na zasadnutí OZ dňa 28.12.2020

2) Správy o výsledku kontrol

3) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roka 2021

Plán kontrolnej činnosti bol predložený na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 28.12.2020

4) Účasť na zasadnutiach OZ

### **1) Finančná kontrola povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok**

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie kontroly dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

### **Kontrolované doklady: zmluvy, faktúry, objednávky ku dňu vykonania kontroly**

#### **Právne predpisy:**

- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)

• KONTROLA POVINNÉHO ZVEREJŇOVANIA INFORMÁCIÍ Zákon č. 211/2000 Z. z., okrem sprístupňovania informácií na žiadosť, zaviedol povinnosť zverejňovať písomné zmluvy (§ 5a zákona) a v prehľadnej forme údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach (§ 5b zákona).

#### **1. Zverejňovanie zmlúv**

Ustanovenie § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám určuje, ktoré zmluvy sú povinne zverejňované. Medzi tzv. **povinne zverejňované zmluvy** patria písomné zmluvy, ktoré uzatvárajú tzv. **povinné osoby** a ktoré obsahujú informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týkajú používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

**Povinnými osobami sú:**

- a. štátne orgány,
- b. **obce**,
- c. vyššie územné celky,
- d. tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti,
- e. **právnické osoby zriadené** zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo **obcou** podľa osobitného zákona (napr. rozpočtové alebo príspevkové organizácie obce),
- f. **právnické osoby založené vyššie uvedenými povinnými osobami** (napr. spoločnosť s ručením obmedzeným založená obcou).

Povinne zverejňovanými zmluvami sú ďalej aj zmluvy, ktoré uzatvárajú v § 5a ods. 2 špecifikované subjekty (spoločné podniky súkromných osôb a povinných osôb), ak sa týkajú nakladania s majetkom uvedených povinných osôb (to neplatí, ak je zmluva uzatvorená v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo v inej úradnej evidencii, pričom namiesto takejto zmluvy uzatvorenej v bežnom obchodnom styku v rozsahu predmetu podnikania alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri alebo v inej úradnej evidencii – o takejto zmluve sa zverejní len informácia o jej uzavretí, čo neplatí, ak sa zmluva uzavrela s fyzickou osobou, ktorá nie je podnikateľom).

Zverejniť sa nemusia časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory.

Pre zmluvy označené ako **povinne zverejňované** platí, že **môžu nadobudnúť účinnosť až dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia** (§ 47a Občianskeho zákonníka). Je možné dohodnúť aj neskorší deň nadobudnutia účinnosti zmluvy tak ako doteraz, avšak zmluva nemôže byť účinná (a nemôže sa na základe nej plniť, resp. prijímať plnenie) skôr ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia.

2. Podľa § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.
3. Podľa § 5b ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. sa informácie o objednávkach a faktúrach zverejňujú nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.
4. Zmluvy a údaje o objednávkach a faktúrach sa teda musia zverejniť najmenej na 5 rokov.

V zmysle ust. § 5a zákona o slobode informácií sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa ust. § 5 ods. 5 cit. zákona. Zverejnenie zmluvy je podmienkou jej účinnosti, ktorá nastáva dňom nasledujúcim po dni zverejnenia zmluvy (§ 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov). V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných právnych noriem. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (ust. § 5a ods. 14). Na základe predloženého „prehľadu-evidencie o všetkých uzatvorených zmluvách v roku 2020“, boli skontrolované podľa zoznamu zverejnených zmlúv za účelom porovnania údajov a termínov uvádzaných v prehľade s údajmi uvádzaných na webovej stránke obce. Kontrolou nedostatky zistené neboli. Zmluvy boli zverejňované spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám a boli zverejňované v zákonnej lehote na webovej stránke obce <http://www.obcevelkacierna.info/zverejnovanie>.

## 2) Zverejňovanie objednávok

Ust. § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám ukladá povinnosť povinnej osobe zverejniť v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác. Údaje o objednávke tovarov, služieb a prác je obec povinné zverejniť na svojom webe do 10 dní odo dňa vyhotovenia objednávky (to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona).

Kontrolovaný subjekt zverejňoval na svojom webovom sídle vyhotovené objednávky, obsahom ktorých boli nasledovné zákonné údaje : - číslo objednávky - identifikácia dodávateľa ((meno a priezvisko fyzickej osoby a jej adresa, obchodné meno podnikateľa, alebo názov právnickej osoby, jej sídlo, IČO/RČ) - popis objednaného plnenia (predmet objednávky) - dátum vyhotovenia objednávky - dátum zverejnenia objednávky.

Na základe predloženého „prehľadu-evidencie o vystavených objednávkach v roku 2020, boli skontrolované objednávky. Kontrolou dodržania zákonom stanovených dátumov a ich porovnaním so zverejnenými objednávkami nedostatky zistené neboli. Objednávky boli zverejňované spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám a boli zverejňované v zákonnej lehote.

Samotná povinnosť zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr platí od 1. 1. 2011; od 1. 1. 2012 došlo k viacerým zmenám najmä pokiaľ ide o povinnosť zverejňovať len vybrané údaje o objednávkach a faktúrach a nie celé objednávky a faktúry.

### Objednávky a faktúry

Na rozdiel od zmlúv sa nezverejňujú celé objednávky a faktúry (prax ukázala, že skenovanie a zverejňovanie týchto dokumentov je príliš náročné a nákladné), ale len zákonom **vybrané informácie o nich** (§ 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám), ktoré **musia byť zverejnené nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia**. Tieto sa zverejňujú nasledovne:

- do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia **objednávky**,
- do 30 dní odo dňa zaplataenia **faktúry**.

Na rozdiel od povinne zverejňovaných zmlúv taktiež **nezverejnenie objednávky alebo faktúry nemá vplyv na ich účinnosť**.

Najmä väčšie obce a mestá už majú zverejňovanie údajov o objednávkach a faktúrach zautomatizované, kedy ich objednávkové a účtovné systémy vykonávajú automatické exporthy požadovaných informácií na ich internetové stránky.

- 3) **Zverejňovanie dodávateľských faktúr obce** v súlade s ust. § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovalo na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúrach za tovary, služby a práce. Údaje o faktúre za tovary, služby a práce je mesto povinné zverejniť na svojom webom sídle do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Pri zverejnení jednotlivých faktúrach boli uvádzané zákonné údaje: - číslo faktúry - identifikačný údaj faktúry - údaje o dodávateľovi (meno a priezvisko fyzickej osoby a jej adresa, obchodné meno podnikateľa, alebo názov právnickej osoby, jej sídlo, IČO/RČ) - predmet faktúry - zverejnenia faktúry - dátum evidencie (doručenie faktúry) - dátum splatnosti faktúry - dátum úhrady faktúry Prehľad zverejnených dodávateľských faktúr.

Ku kontrole bol predložený „Prehľad-evidencia o doručených faktúrach v roku 2020. S kontrolovaním dátumov zverejňovania jednotlivých faktúr na webovej stránke - dátum doručenia-zaevidovanie faktúry, dátum splatnosti, dátum úhrady faktúry (po ich doručení a zaevidovaní boli predkladané na zverejnenie, a to ešte pred úhradou záväzku) - a porovnaním dátumov uvedených v prehľade nedostatky zistené neboli. Dodávateľské faktúry boli zverejňované spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám a boli zverejňované v zákonnej lehote. Kontrolou povinného zverejňovania informácií bolo kontrolovaným subjektom preukázané dodržiavanie zákonného postupu, podmienok a zákonných lehôt v súlade so zákonom o slobodnom prístupe informácií. Kniha došlých faktúr je prílohou.

Vykonanou kontrolou, ktorá bola vykonaná v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi bolo zistené nasledovné:

**Kontrolné zistenia:**

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

**2) Kontrola príjmov a výdavkov za II. štvrt'rok 2020**

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace september, október, november 2020

Kontrolované obdobie: mesiace september, október, november 2020

Termín začatia kontroly: október, november, december 2020

Platné právne predpisy:

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce v platnom znení

Smernica o obehu účtovných dokladov

Zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

Zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancom pri výkone práce vo verejnom záujme

Zákon č. 152/2004 Z.z. o sociálnom fonde

Zákon č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení

Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov

Vykonanou finančnou kontrolou, ktorá bola vykonaná v súlade s vyššie uvedenými právnymi predpismi bolo zistené nasledovné:

**Hmotná zodpovednosť:**

**Kontrolné zistenia:**

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená hmotná zodpovednosť zamestnancov. Ku kontrole bola predložená hmotná zodpovednosť zamestnanca - Zuzana Martinová

Pokladničná kniha, ktorú obec vedie slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu finančných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený stály prehľad o stave a pohybe finančných prostriedkov. Pokladničná kniha chronologicky zachytáva jednotlivé pokladničné operácie podľa dátumu ich vzniku. Zostatok finančnej hotovosti v pokladnici vykazovala pokladnička k poslednému dňu v mesiaci, v ktorom boli vykonávané pokladničné operácie.

Predložené doklady: 1. Pokladničná kniha za mesiace september, október, november 2020  
Správnosť účtovníctva pokladničnej hotovosti. Overením predložených účtovných dokladov a účtovných zápisov, týkajúcich sa peňažných prostriedkov použitých obcou v hotovosti v kontrolovanom období bola posúdená úroveň dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V rámci overenej oblasti boli preverené pokladničné účtovné doklady a účtovné zápisy týkajúce kontrolovaného obdobia. Overenie dodržiavania ustanovení paragrafov zákona o účtovníctve a príslušného opatrenia bolo uskutočnené porovnaním s predloženou dokumentáciou. Finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky v dodržiavaní vyššie citovaných všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Pokladničná kniha:**

**Kontrolné zistenia:**

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe uvedené chronologicky v súlade s § 12 zákona č. 431/2002 o účtovníctve

**Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:**

**Kontrolné zistenia:**

**Počiatkový stav k 01.09.2020** 1 375,99

**Konečný stav pokladne k 30.09.2020** 1 434,29

Všetky skontrolované účtovné doklady od čísla P1/383 – P1/460 od 01.09.2020 – do 30.09.2020

**Počiatkový stav pokladne k 01.10.2020** 1 434,29

**Konečný stav pokladne k 31.10.2020** 1 406,98

účtovné doklady od čísla P1/461 – P1/517 od 01.10.2020 – do 31.10.2020

**Počiatkový stav pokladne k 01.11.2020** 1 406,98

**Konečný stav pokladne k 30.11.2020** 444,21

účtovné doklady od čísla P1/518 – P1/576 od 01.11.2020 – do 30.11.2020

obsahujú predpísané náležitosti:

Názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastka platby, číslicou a slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle § 10 zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

**Systém finančného riadenia v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.**

Kontrolou vybraných finančných operácií v účtovníctve týkajúcich sa použitia verejných prostriedkov v hotovosti v kontrolovanom období bolo zistené, že v obci bola vykonávaná základná finančná kontrola účtovných dokladov podľa ustanovenia § 6 z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Obec pri vykonávaní základnej finančnej kontrole účtovných dokladov obce postupovala v súlade s ustanovením § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.

#### **Kontrolné zistenia:**

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

### **3) Správa o výsledku kontroly vybavovania petícií a sťažností za rok 2020**

Správa z vykonaných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2020 bola vykonaná kontrola vybavovania petícií za rok 2020 a kontrola vybavovania sťažností za rok 2020.

Kontrolované obdobie: rok 2020

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Veľká Čierna 2020

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Veľká Čierna

Predmet a účel kontrol:

- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
- preveriť dodržiavanie príslušnosti na vybavovanie petície z hľadiska osôb, ktoré petície prešetrujú a vybavujú a zákonných lehôt na vybavovanie petícií
- preveriť dodržiavanie zákonom stanoveného postupu pri vybavovaní petícií vrátane zabezpečenia resp. vyhotovenia predpísaných písomností
- preveriť ako sa postupuje pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností, či sa dodržiava zákonom stanovený postup pri vybavovaní sťažností vrátane zabezpečenia resp. vyhotovenia predpísaných písomností, či sa dodržiava príslušnosť na vybavovanie sťažností z hľadiska osôb, ktoré sťažnosti prešetrujú a vybavujú a zákonné lehoty na vybavovanie sťažností.

#### **1) kontrola vybavovania petícií za rok 2020**

V roku 2020 nebola na obecný úrad doručená žiadna petícia, ktorá by bola predložená na zaevidovanie

#### **2) kontrola vybavovania sťažností za rok 2020**

Oblasť vybavovania sťažností v podmienkach obecného úradu sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach (ďalej len „zákon o sťažnostiach“)

Postup pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledku prešetrovania sťažnosti alebo prekontrolovania sťažnosti upravuje zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z. n. p. (ďalej len „Zákon“). Podľa tohto zákona postupujú orgány verejnej správy, ktorými sú podľa § 2 ods. 1 písm. b) orgány územnej samosprávy.

Podľa § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach cit.:

Evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:

- a) dátum doručenia a dátum zapísania sťažnosti, opakovanej sťažnosti a ďalšej opakovanej sťažnosti,
- b) údaje podľa § 5 ods. 2, (meno, priezvisko, adresu sťažovateľa)
- c) predmet sťažnosti,
- d) dátum pridelenia sťažnosti na prešetrenie a komu bola pridelená,
- e) výsledok prešetrenia sťažnosti,
- f) prijaté opatrenia a termíny ich splnenia,
- g) dátum vybavenia sťažnosti, opakovanej sťažnosti alebo odloženia ďalšej opakovanej sťažnosti,
- h) výsledok prekontrolovania predchádzajúcej sťažnosti alebo prešetrenia opakovanej sťažnosti,
- i) dátum postúpenia sťažnosti orgánu príslušnému na jej vybavenie,
- j) dôvody, pre ktoré orgán verejnej správy sťažnosť odložil,
- k) poznámku.

Evidencia sťažností je vedená v podacom denníku obecného úradu. V roku 2020 nebolo zaevidované žiadne podanie, ktoré spĺňalo pojmové znaky sťažnosti v zmysle platnej právnej úpravy.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené nedodržiavanie zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov .

#### **4) Kontrola plnenia uznesení za rok 2020**

Kontrola plnenia uznesení bola vykonaná vždy na začiatku zasadnutia obecného zastupiteľstva. Zasadnutie

- OZ – 30.07.2020 – prijaté uznesenia 6-12/2020
- OZ – 28.09.2020 – prijaté uznesenia 13-20/2020
- OZ - 20.11.2020 – prijaté uznesenia 21 – 29/2020
- OZ – 28.12.2020 – prijaté uznesenia 30 - 40/2020

V súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov hlavný kontrolór obce vykonával aj mimo kontrolnú činnosť, ktorá však mala priamy súvis, resp. podporovala samotnú kontrolnú činnosť. Do mimo kontrolnej činnosti bolo zaradené: spracovanie a predloženie obecnému zastupiteľstvu stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2021- 2023, stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2019, návrh plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce, vzdelávanie a odborná príprava, účasť externých školeniach a seminároch k aktuálnym odborným otázkam súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti, odborná príprava kontrolórov na problémové okruhy kontrol. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020 bola prerokovaná na zasadnutí obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej, ktoré sa konalo dňa 19.02.2021  
Vo Veľkej Čiernej 19.02.2021

Ing. Anna Hošťáková  
Hlavný kontrolór obce