

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 2019**

Dátum vyhotovenia: 20.02.2020

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo vo Veľkej Čiernej prerokovalo Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2019

berie na vedomie Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2019

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

S p r á v a z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2019

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 2019 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.

Prehľad kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2019:

Kontroly – obdobie I. polrok II. polrok rok 2019. Kontroly vykonané podľa plánu kontrolnej činnosti.

Postup kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v I. polroku 2019 sa riadil § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli vykonané nasledovné kontroly:

Činnosť hlavného kontrolóra obce je zameraná v I. polroku roka 2019 na nasledovné kontroly a úlohy:

Pravidelné kontroly:

1) Kontrola príjmov a výdavkov za I. štvrt'rok 2019

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace január, február, marec 2019

Kontrolované obdobie: mesiac január, február, marec 2019

Termín začatia kontroly: február, marec, apríl 2019

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 1. štvrtrok 2019

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 01.01.2019	1 792,19
Konečný stav pokladne k 31.01.2019	1 180,28
Všetky skontrolované účtovné doklady od čísla	P1/1 – P1/26 od 01.01.2019 – do 31.01.2019
Počiatkový stav pokladne k 01.02.2019	1 180,28
Konečný stav pokladne k 28.02.2019	2 618,76
účtovné doklady od čísla	P1/26 – P1/75 od 01.02.2019 – do 28.02.2019
Počiatkový stav pokladne k 01.03.2019	2 618,76
Konečný stav pokladne k 31.03.2019	630,01
účtovné doklady od čísla	P1/76 – P1/151 od 01.03.2019 – do 31.03.2019

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.

2) Kontrola príjmov a výdavkov za II. štvrťrok 2019

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za II. štvrťrok 2019

Kontrolované obdobie: mesiac apríl, máj, jún, 2019

Termín začatia kontroly: máj, jún, júl 2019

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 obehú 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 II. štvrťrok 2019

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:

Počiatočný stav k 01.04.2019	630,01
Konečný stav pokladne k 30.04.2019	1 175,40
Všetky skontrolované účtovné doklady od čísla	P1/152 – P1/206 od 01.04.2019 – do 30.04.2019

Počiatočný stav pokladne k 01.05.2019	1 175,40
Konečný stav pokladne k 31.05.2019	1 529,22
účtovné doklady od čísla	P1/207 – P1/284 od 01.05.2019 – do 31.05.2019

Počiatočný stav pokladne k 01.06.2019	1 529,22
Konečný stav pokladne k 30.06.2019	
účtovné doklady od čísla	P285 – P1/332 od 01.06.2019 – do 30.06.2019

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) Finančná kontrola – príjmy, výdaje a inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č.431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení rozpočtovej organizácie s verejnými prostriedkami, ako aj hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom.

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

Pokladňa, ceniny, hmotná zodpovednosť

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou boli preverené hmotné zodpovednosti zamestnancov. Ku kontrole boli predložená dohoda o hmotnej zodpovednosti ekonómky Zuzana Martincová

Dohoda hmotnej zodpovednosti boli vypracované a podpísané v zmysle § 182 Zákonníka práce.

Konštatujem : Výška denného pokladničného limitu je určená v súlade s platnou právnou úpravou. V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená pokladničná kniha – v revidovanom období bolo zistené prekročenie denného pokladničného limitu.

Zostatok peňažných prostriedkov v pokladni zo dňa 31.12.2018 činil 1 792,19 €.

Počas mesiaca, v ktorom bola vykonaná finančná kontrola vystavil kontrolovaný subjekt

Pokladňa č.1

Počiatočný stav pokladne k 01.12.2018 **269,90€**

pokladničné doklady

v čase od 1.12.2018 – do 31.12.2018 P1/683 – P1/766

Zostatok v pokladni činil 1 792,19 €.

Konštatujem:

Pokladničná hotovosť vo výške 1 792,19 € zodpovedala uvedenému zostatku v pokladničnej knihe.

Pokladničná kniha

Kontrolné zistenia:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe vedené chronologicky v súlade § 12 zákona č. 243/2002 Z.z. o účtovníctve.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:

Vykonaním kontroly bolo zistené:

Všetky skontrolované účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti: názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa resp. príjemcu, čiastka platby, číslicou i slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle zákona č. 431/2002 Z .z. o účtovníctve.

Finančná kontrola zákon č. 357 /2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bolo zistené, že finančná kontrola je vykonávaná tak, ako to stanovuje § 7 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia – t. j. akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy - a to či je v súlade so schváleným rozpočtom , s uzatvorenými zmluvami, VZN alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami .

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

Inventarizácia v zmysle § 29 zák. č. 431/2002 Z.z.

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

Inventarizáciou pokladne sa preukázal súlad účtovnej evidencie majetku -pokladničnej hotovosti so skutkovým stavom hotovosti v pokladni. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie vyššie citovaného ustanovenia.

4) Kontrola vybavovania petícií a sťažností v podmienkach obecnej samosprávy za rok 2018

Správa z vykonaných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za I. polrok 2018 bola vykonaná kontrola vybavovania petícií za rok 2018 a kontrola vybavovania sťažností za rok 2018.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Veľká Čierna Január 2018

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 2018

V roku 2018 nebola na obecný úrad doručená žiadna petícia, ktorá by bola predložená na zaevidovanie

2) kontrola vybavovania sťažností za rok 2018

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 prešetrovanie a komu bola pridelená,
- e) výsledok prešetrovania 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 prešetrovania 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 2018 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 .

5) Kontrola plnenia uznesení za rok 2018

Správa z kontroly plnenia uznesení bola vykonaná vždy na začiatku zasadnutia obecného zastupiteľstva.

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

- 1) Správy o výsledku kontrol
- 2) Správa z kontrolnej činnosti za rok 2018
- 3) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce za rok 2018
- 4) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok roka 2019
- 5) Účasť na zasadnutiach OZ

Kontrolná činnosť v II. polroku 2019

- 1) **Finančná kontrola pokladničných výdavkových, príjmových operácií za vybrané mesiace zameraných na účelnosť a hospodárnosť výdavkov**

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace október, november, december 2019

Kontrolované obdobie: mesiac október, november, december 2019

Termín začatia kontroly: november, december 2019

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 november, december 2019

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:

Počiatočný stav k 01.10.2019 1 472,29

Konečný stav pokladne k 31.10.2019 372,04

Všetky skontrolované

účtovné doklady od čísla P1/578 – P1/636 od 01.10.2019 – do 31.10.2019

Počiatočný stav pokladne k 01.11.2019 372,04

Konečný stav pokladne k 30.11.2019 2 324,26

účtovné doklady od čísla P1/637 – P1/691 od 01.11.2019 – do 30.11.2019

Počiatočný stav pokladne k 01.12.2019 2 324,26

Konečný stav pokladne k 31.12.2019 1 803,23

účtovné doklady od čísla P/692 – P1/753 od 01.12.2019 – do 31.12.2019

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.

2) Finančná kontrola – inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č.431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov

Cieľ finančnej kontroly: kontrola inventarizácie pokladničnej hotovosti v pokladni obce v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a predpisov

Kontrolované obdobie: december 2019

Kontrolný orgán: Ing. Anna Hošťáková, hlavný kontrolór obce

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly: Obecný úrad Veľká Čierna , v čase od 31.12.2019 do 31.12.2019

Platné právne predpisy:

Zákon 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

Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

Kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2019.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení rozpočtovej organizácie s verejnými prostriedkami, ako aj hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladania verejných prostriedkov, hospodárenie a nakladanie s majetkom.

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

Pokladňa, ceniny, hmotná zodpovednosť

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou boli preverené hmotné zodpovednosti zamestnancov. Ku kontrole boli predložená dohoda o hmotnej zodpovednosti ekonómky Zuzana Martincová

Dohoda hmotnej zodpovednosti boli vypracované a podpísané v zmysle § 182 Zákonníka práce.

Konštatujem : Výška denného pokladničného limitu je určená v súlade s platnou právnou úpravou.

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená pokladničná kniha – v revidovanom období bolo zistené prekročenie denného pokladničného limitu.

Zostatok peňažných prostriedkov v pokladni zo dňa 31.12.2019 činil 1 803,23 €.

Počas mesiaca, v ktorom bola vykonaná finančná kontrola vystavil kontrolovaný subjekt

Pokladňa

Počiatočný stav pokladne k 01.12.2019

2 324,26€

pokladničné doklady

v čase od 01.12.2019 – do 31.12.2019 P1/692 – P1/753

Zostatok v pokladni činil k 31.12.2019

1 803,23 €

Konštatujem:

Pokladničná hotovosť vo výške **1 803,23 €** zodpovedala uvedenému zostatku v pokladničnej knihe.

Pokladničná kniha

Kontrolné zistenia:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe vedené chronologicky v súlade § 12 zákona č. 243/2002 Z.z. o účtovníctve.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:

Vykonaním kontroly bolo zistené:

Všetky skontrolované účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti: názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa resp. príjemcu, čiastka platby, číslicou i slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Finančná kontrola zákon č. 357 /2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bolo zistené, že finančná kontrola je vykonávaná tak, ako to stanovuje § 7 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia – t. j. akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy - a to či je v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, VZN alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami.

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

Inventarizácia v zmysle § 29 zák. č. 431/2002 Z.z.

Objektívny stav kontrolovaných skutočností:

Inventarizáciou pokladne sa preukázal súlad účtovnej evidencie majetku -pokladničnej

hotovosti so skutkovým stavom hotovosti v pokladni. Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie vyššie citovaného ustanovenia.

3) Kontrola vybavovania petícií a sťažností v podmienkach obecnej samosprávy

Správa z vykonaných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2019 bola vykonaná kontrola vybavovania petícií za rok 2019 a kontrola vybavovania sťažností za rok 2019.

Kontrolované obdobie: rok 2019

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Veľká Čierna Január 2019

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 2019

V roku 2019 nebola na obecný úrad doručená žiadna petícia, ktorá by bola predložená na zaevidovanie

2) kontrola vybavovania sťažností za rok 2019

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 prešetrovanie a komu bola pridelená,
- e) výsledok prešetrovania 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 prešetrovania 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 2019 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 2019

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

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

- 1) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce rozpočtu obce na roky 2020 - 2022
- 2) Správy o výsledku kontrol
- 3) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roka 2020
- 4) Účasť na zasadnutiach OZ

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 2020- 2022, stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2018, 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 2019 bola prerokovaná na zasadnutí obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej, ktoré sa konalo dňa 10.06.2020
Vo Veľkej Čiernej 20.02.2020

Ing. Anna Hoštáková

Hlavný kontrolór obce

