

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 I. polrok 2021**

Dátum vyhotovenia: 24.06.2021

**Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo vo Veľkej Čiernej prerokovalo Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za I. polrok 2021**

**berie na vedomie Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2021**

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

## **S p r á v a z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za I. polrok 2021**

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) Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola v I. polroku 2021 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 2021 na nasledovné kontroly a úlohy:**

### **Kontrolná činnosť:**

Činnosť hlavného kontrolóra obce zameraná v I. polroku roka 2021 na nasledovné kontroly a úlohy:

### **Kontrolná činnosť:**

#### **1) Kontrola plnenia uznesení za I. polrok 2021**

Kontrola plnenia uznesení bola vykonaná vždy na začiatku zasadnutia obecného zastupiteľstva Zasadnutie obecného zastupiteľstva sa konalo za I. polrok 2021

dňa 19.02.2021

prijaté uznesenia č. 41 – 44

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

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace január, február, marec 2021

Kontrolované obdobie: mesiac január, február, marec 2021

Termín začatia kontroly: február, marec, apríl 2021

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 2021

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 01.01.2021 1 499,79

Konečný stav pokladne k 31.01.2021 1 433,05

Všetky skontrolované

účtovné doklady od čísla P1/1 – P1/22 od 01.01.2021 – do 31.01.2021

Počiatočný stav pokladne k 01.02.2021 1 433,05  
Konečný stav pokladne k 29.02.2021 3 070,93  
účtovné doklady od čísla P1/23 – P1/52 od 01.02.2021 – do 29.02.2021

Počiatočný stav pokladne k 01.03.2021 3 070,93  
Konečný stav pokladne k 31.03.2021 1 592,30  
účtovné doklady od čísla P/53 – P1/80 od 01.03.2021 – do 31.03.2021

obsahujú predpísané náležitosti:

Názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastka platby, číslom 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.

Príloha: kópia pokladničnej knihy za mesiace január, február, marec za rok 2021

**3) Kontrola účtovných dokladov, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2020 a prípravy na vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2020**

Vykonanou kontrolou ročných účtovných výkazov, ročnej účtovnej závierky bolo vypracované stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2020 - dňa 24.06.2021

**4) Kontroly vykonané na základe podnetov, uznesení obecného zastupiteľstva obce - neboli žiadne.**

**Plnenie úloh hlavného kontrolóra:**

- 1) Správy o výsledku kontrol
- 2) **Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2020 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 32/2020 dňa 28.12.2020

**3) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu Obce Veľká Čierna za rok 2020**

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce bolo predložené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 28.12.2020 uznesenie č. 33/2020

**4) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok roka 2021**

Plán kontrolnej činnosti bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 24.06.2021

**5) 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, správu z kontrolnej činnosti za rok 2020, stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2020, 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 I. polrok 2021 bola prerokovaná na zasadnutí obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej, ktoré sa konalo dňa 24.06.2021

Vo Veľkej Čiernej 24.06.2021

Ing. Anna Hošťáková

Hlavný kontrolór obce