

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 2018**

Dátum vyhotovenia: 21.2.2018

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo vo Veľkej Čiernej prerokovalo Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018

berie na vedomie Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018

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

S p r á v a z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018

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 2018 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. Správy o výsledku kontrol boli predkladané na prerokovanie obecnému zastupiteľstvu. Obecné zastupiteľstvo uzneseniami zobralo správy na vedomie. Ročná správa o vybavovaní sťažností a petícií za rok 2018 bola predložená na rokovanie obecného zastupiteľstva ako samostatná správa.

Prehľad kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2018:

Kontroly – obdobie I. polrok II. polrok rok 2018. Kontroly vykonané podľa plánu kontrolnej činnosti.

Postup kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v I. polroku 2018 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 2018 na nasledovné kontroly a úlohy:

1) Pravidelné kontroly:

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 január, február, marec 2018

Kontrolované obdobie: mesiac január, február, marec 2018

Termín začatia kontroly: apríl 2018

Platné právne predpisy:

Zákon č. 431/2002 Z.ž. 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 2018

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:

Všetky skontrolované

účtovné doklady od čísla P1/1 – P1/23 od 01.01.2018 – do 31.01.2018

účtovné doklady od čísla P1/24 – P1/50 od 01.02.2018 – do 28.02.2018

účtovné doklady od čísla P1/51 – P1/95 od 01.03.2018 – do 31.03.2018

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.

2) Tematické kontroly:

1) finančná kontrola účtovných dokladov, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2017 a prípravy na vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu Obce Veľká Čierna za rok 2017

Na základe vykonanej kontroly účtovných výkazov bolo vypracované Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce.

2) kontrola plnenia prijatých uznesení OZ

Kontrolované obdobie: I. polrok 2018

Miesto a čas vykonania kontroly: OÚ Veľká Čierna – jún 2018

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Veľká Čierna

Cieľ kontroly:

- zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte plnené prijaté uznesenia prijaté Obecným zastupiteľstvom, evidencia, kontrola zápisníc

Legislatíva upravujúca predmet kontroly:

Zákon č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Použité podklady – zápisnice a uznesenia zo zasadnutí obecného zastupiteľstva

V I. polroku 2018 obecné zastupiteľstvo zasadalo 3 x krát a boli prijaté uznesenia.

Hodnotenie plnenia uznesení bolo vykonávané pravidelne na začiatku rokovania obecného zastupiteľstva.

Zasadnutia: Obecné zastupiteľstvo sa konalo za obdobie I. polroka 2018 3 x krát.

V termínoch:

Zasadnutie OZ - 26.01.2018

Zasadnutie OZ - 16.03.2018

Zasadnutie OZ - 22.06.2018

K vykonaniu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené nasledovné doklady:

Kompletná dokumentácia zo zasadnutia OZ

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

1. Dokumentácia jednotlivých zasadnutí OZ obsahuje:

pozdvanú na zasadnutie OZ, prezenčnú listinu prítomných na zasadnutí OZ, program zasadnutia OZ, prerokované dokumenty na zasadnutí OZ, • zápisnica zo zasadnutia OZ, • uznesenia zo zasadnutia OZ.

2. Uznesenia sú číslované narastajúcim spôsobom od č. 1 - zasadnutia OZ v príslušnom kalendárnom roku / číselné označenie, v ktorom sa zasadnutie konalo rok/. V priebehu I. polroka 2018 sa konali štyri zasadnutia a boli prijaté uznesenia od č. 1 – č.

Uznesenia obsahujú:

číselné označenie s dátumom prijatia, názov orgánu – OZ vo Veľkej Čiernej, výrok (schvaľuje, berie na vedomie, odporúča, zamieta, ukladá,) s vecným textom, spôsob hlasovania vyjadrený počtom hlasov, podpisy zapisovateľky a overovateľov zápisnice, dátum podpísania uznesenia starostom, v priebehu roka, podpis starostu a odtlačok pečate obce.

3. Uznesenia sú podpísané v lehote stanovenej zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zverejňované v súlade s osobitným predpisom na web stránke obce. Taktiež sú zverejňované pozvánky na zasadnutie OZ v lehote stanovenej zákonom o obecnom zriadení a schvaľované dokumenty v zmysle osobitných predpisov (Návrh rozpočtu, Návrh záverečného účtu, Zámery predaja, nájmu obecného nehnuteľného majetku, Plán kontrolnej činnosti, VZN – návrhy aj prijaté).

5. Prezenčné listiny obsahujú meno, priezvisko prítomných a podpis.

Hodnotenie plnenia uznesení bolo vykonávané pravidelne na začiatku rokovania obecného zastupiteľstva.

Zasadnutie OZ - 26.01.2018

Prijaté uznesenia:

Uznesenie č.1/2018 – schvaľuje

Uznesenie č.2/2018 – berie na vedomie

Uznesenie č.3/2018 – schvaľuje

Uznesenie č.4/2017 – schvaľuje

Uznesenie č.5/2017 – schvaľuje

Uznesenie č.6/2017 – schvaľuje

Zasadnutie OZ – 16.03.2018

Prijaté uznesenia:

Uznesenie č.7/2018 – schvaľuje duplicita

Uznesenie č.8/2018 – schvaľuje

Uznesenie č.9/2018 – berie na vedomie
Uznesenie č.10/2018 – berie na vedomie
Uznesenie č.11/2018 – a) berie na vedomie, b) schvaľuje
Uznesenie č. 12/2018 – schvaľuje
Uznesenie č.13/2018 – berie na vedomie
Uznesenie č.14/2018 – berie na vedomie
Uznesenie č.15/2018 – schvaľuje

Zasadnutie OZ – 22.06.2018

Prijaté uznesenia:

Uznesenie č.16/2018 – schvaľuje
Uznesenie č.17/2018 – berie na vedomie
Uznesenie č.18/2018 – schvaľuje
Uznesenie č.19/2018 – berie na vedomie, doporučuje
Uznesenie č.20/2018 – berie na vedomie, doporučuje
Uznesenie č.21/2018 – berie na vedomie, schvaľuje
Uznesenie č. 22/2018 – berie na vedomie

Výsledok kontroly: Z jednotlivých zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej sú vyhotovené zápisy a uznesenia.

Na zasadnutiach obecného zastupiteľstva boli prijaté uznesenia, ktoré mali prevažne schvaľovací charakter, obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie prerokované materiály.

Kontrola plnenia uznesení je vykonávaná na každom obecnom zasadnutí.

Zo všetkých zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej sú vedené zápisnice a uznesenia.

Záver: Uznesenia mali prevažne schvaľovací charakter a berie na vedomie.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3) kontrola petícií a sťažností 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 sťažnosti z hľadiska osôb, ktoré sťažnosti prešetrujú a vybavujú a zákonné lehoty na

vybavovanie sťažností.

- 1) kontrola vybavovania petícií za rok 2018

V roku 2017 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 prešetrenia 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 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 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 .

Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov

- 1) Správy z výsledku kontrol
- 2) Správa z kontrolnej činnosti za rok 2017
- 3) Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2017
- 4) Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018

Kontrolná činnosť: II. polrok 2018

1) Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov zo sociálneho fondu

Cieľ finančnej kontroly: Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, kontrolou bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok a uplatňovanie zákona č. 152/1994 Z .z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Kontrolované obdobie: rok 2017

Miesto vykonania finančnej kontroly: obec Veľká Čierna

Platné právne predpisy:

Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie

Tvorbu a následné použitie sociálneho fondu (ďalej SF) upravuje zákon č. 152/1994 Z .z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorý zároveň v jednotlivých ustanoveniach zákona vymedzuje povinnosť zamestnávateľa dohodnúť v kolektívnej zmluve:

- v zmysle § 3 ods. 1 písm. b) 1 tvorbu sociálneho fondu nad rámec povinného prídeltu
- v zmysle § 7 ods.1 zásady použitia SF.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolné zistenia:

Zamestnávateľ tvorí sociálny fond podľa § 3 zákona 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Sociálny fond Sociálny fond sa vedie na samostatnom bankovom účte. Slúži na realizáciu sociálnej politiky organizácie v oblasti starostlivosti o zamestnancov a pre obec predstavuje záväzok voči zamestnancom. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Sociálny fond Suma v EUR

ZS k 01.01.2017	90,78
Prírastky - povinný prídel 1,25%	649,24
ostatné prírastky	
Úbytky	
závodné stravovanie	405,73
regeneráciu PS, dopravu - dopravné	
ostatné úbytky	50,00
KZ k 31.12.2017	284,29

Prídely do sociálneho fondu v roku 2016

Rok 2017 Mesiac	Povinný prídel do SF
Január	43,50
február	49,67
Marec	59,18
Apríl	58,94
Máj	59,16
Jún	62,07
Júl	49,82
August	31,16
September	38,25
Október	61,84
November	60,46
December	66,45
Spolu:	647,18

Použitie sociálneho fondu: Použitie prostriedkov sociálneho fondu upravujú zásady pre používanie sociálneho fondu. Fond sa používa na: - príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 405,73 € .

Počiatočný stav sociálneho fondu k 01.01.2017 bol 90,70 €

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.

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 apríl, máj, jún, júl, august, 2018

Kontrolované obdobie: mesiace apríl, máj, jún, júl, august 2018

Termín začatia kontroly: máj, jún, júl, august, september, október 2018

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 mesiace apríl, máj, jún, júl, august 2018

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, 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:

Všetky skontrolované

účtovné doklady od čísla P1/96 – P1/142 od 01.04.2018 – do 30.04.2018

Počiatočný stav pokladne k 01.04.2018: 875,97 €

Konečný stav pokladne k 30.04.2018: 1 464,44 €

účtovné doklady od čísla P1/143– P1/196 od 01.05.2018 – do 31.05.2018

Počiatočný stav pokladne k 01.05.2018: 1 464,44 €

Konečný stav pokladne k 31.05.2018: 331,83 €

účtovné doklady od čísla P1/197 – P1/317 od 01.06.2018 – do 30.06.2018

Počiatočný stav pokladne k 01.06.2018: 331,83 €

Konečný stav pokladne k 30.06.2018 1 467,52 €

účtovné doklady od čísla P1/318 - P1/398 od 01.07.2018 – do 31.07.2018

Počiatočný stav pokladne k 01.07.2018: 1 467,52 €

Konečný stav pokladne k 31.07.2018: 225,93 €

účtovné doklady od čísla P1/399 – P1/462 od 01.08.2018 – do 31.08.2018

Počiatočný stav pokladne k 01.08.2018: 225,93 €

Konečný stav pokladne k 31.08.2018: 1 023,08 €

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.

System 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.

1) 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

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 2017

Kontrolný orgán: Ing. Anna Hošťáková, hlavný kontrolór obce

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly: Obecný úrad Veľká Čierna , v čase od 31.12.2018 do 31.12.2018.

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 2018.

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.

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.

2) Kontrola plnenia uznesení za rok 2018

Zasadnutie OZ - 25.07.20178

Uznesenie č. 26 – č. 32

Zasadnutie OZ - 19.09.2018

Uznesenie: č.33 – č.35

Zasadnutie OZ – 23.11.2018

Uznesenie: č.36 – č. 41

Zasadnutie OZ - 30.11.2018

Uznesenie: č. 42 – č.49

Zasadnutie OZ – 13.12.2018

Uznesenie: č.50 – č. 61

Kontrola plnenia uznesení je vždy vykonaná na začiatku zasadnutia OZ.

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

- 1) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce rozpočtu obce na roky 2019 - 2021
- 2) Správy o výsledku kontrol
- 3) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roka 2019
- 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 2019 - 2021, stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2017, 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 2018 bola prerokovaná na zasadnutí obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej, ktoré sa konalo dňa 26.02.2019.

Vo Veľkej Čiernej 21.02.2019

Ing. Anna Hošťáková

Hlavný kontrolór obce