

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Nimnici
Predkladateľ: Ing. Anna Hošťáková, hlavný kontrolór obce
Názov materiálu: **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018**
Dátum vyhotovenia: 18.02.2019

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018

Správu o 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.

Prehľad kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2018:

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

Postup kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v I. a II. polroku 2018 sa riadil § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli vykonané nasledovné kontroly:

Kontrolná činnosť: I. polrok 2018

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

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov, výdajov za mesiac január, február, marec 2018,

finančná kontrola príjmov a výdavkov obce

2.Kontrolované obdobie: január, február, marec 2018

3.Miesto vykonania finančnej kontroly: obec Nimnica

4. 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. . 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

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. Pokladničná kniha bola vedená elektronicky, formou záznamov v priepisovej pokladničnej knihe. Originál listu pokladničnej knihy sa prikladá k pokladničným dokladom za daný mesiac. 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 január, február, marec 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

MESIAC január 2018

Počiatkový stav pokladne k 01.01.2018

1 497,40

Konečný stav pokladne k 31.01.2018

563,54

účtovné doklady od čísla PPD – 1 – 32

od 01.01.2018 – do 31.01.2018

VPD – 1 – 34

od 01.01.2018 – do 31.01.2018

Zostatok pokladne: 563,54 €

MESIAC február 2018

Počiatkový stav pokladne k 31.01.2018

563,54

Konečný stav pokladne k 28.02.2018

989,56

účtovné doklady od čísla PPD – 33 – 68

od 01.02.2018 – do 28.02.2018

VPD – 35 – 55

od 01.02.2018 – do 28.02.2018

Zostatok pokladne: 989,56 €

Mesiac marec 2018

Počiatkový stav pokladne k 31.02.2018		989,56
Konečný stav pokladne k 31.03.2018		279,91
Účtovné doklady od čísla	PPD – 69 – 98	od 01.03.2018 – do 31.03.2018
	VPD – 56 – 83	od 01.03.2018 – do 31.03.2018

Zostatok pokladne: 279,91 €

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.

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 a 7 zákona 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, prípadné nedostatky boli odstránené v priebehu vykonávania kontroly.

2) Kontrola plnenia uznesení za I. polrok 2018

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

Termíny konania zasadnutí obecného zastupiteľstva v I. polroku 2018

- 1. 15.03.2018**
- 2. 11.04.2018**
- 3. 28.06.2018**

3) 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 za rok 2017

Kontrolou finančných výkazov za rok 2017 bolo spracované stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2017.

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

- 1) Správy o výsledku kontrol
- 2) Správa z kontrolnej činnosti za rok 2017
- 3) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu Obce Nimnica za rok 2017

- 4) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018
- 5) Účasť na zasadnutiach OZ

Kontrolná činnosť: II. polrok 2018

1) Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce u vybraných osôb, ktorým boli dotácie poskytnuté

. Predmet kontroly: vyúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za rok 2017

Platné právne predpisy:

- Zákon 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Zákon č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení podľa ustanovenia §4 ods.3 písmena h/
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa
- VZN obce č.5/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce

1. Cieľom kontroly : zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce určených na dotácie stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi s prihliadnutím na kontrolu zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov upravuje, že obec je oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením. Na základe uvedeného, Obecné zastupiteľstvo Obce Nimnica schválilo Všeobecne záväzné nariadenie Obce Nimnica č. 2/2008 uznesením č. 21/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Nimnica dňa 06.06.2008

Účelom tohto VZN bolo stanoviť podmienky , vymedziť okruh subjektov a upraviť postup pri poskytovaní dotácií z vlastných prostriedkov obce. Vo VZN je presne definované, kto môže požiadať o dotáciu, čo musí k žiadosti predložiť, ako aj podmienky vyúčtovania poskytnutej dotácie . Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je upravené v §7 ods. 2, 4 a 6 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“),dotácia sa rozpočtuje v rozpočte obce na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia finančných prostriedkov.

2. Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti :

- kontrola podávania a prijímania žiadostí o poskytnutie dotácie O poskytnutie finančných prostriedkov formou dotácie môžu obec požiadať právnické a fyzické osoby uvedené vo všeobecne záväznom nariadení číslo č. 2/2008 to podaním písomnej žiadosti na predpísanom tlačive s priložením požadovaných dokladov.

Zistenie:

1/ Kontrolou bolo zistené:

Obecné zastupiteľstvo obce schválilo dotáciu pre :

Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám-podnikateľom podľa §7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.

Obec v roku 2017 poskytla dotácie v súlade s VZN č.2/2008 o dotáciách právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Žiadateľ dotácie, príspevok: Účelové určenie dotácie : - bežné výdavky na CVČ - 1 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
Mesto Púchov	1070,40	1070,40	0,00
Sport & Training Centre Púchov	86,76	86,76	0,00
- Mgr. Art. Zuzana Vaverčáková Mgr.	300,-	300,-	0,00

K 31.12.2017 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 2/2008 o dotáciách.

1) Zmluva č. 1/2017 Mesto Púchov, Štefániková 821/21, 020 01 Púchov, Mgr. Henek, IČO: 00317748

Schválená dotácia uznesením OZ č. 34/2017 zo dňa 08.09.2017 – výška dotácie na záujmové vzdelávanie pre žiakov s trvalým pobytom v obci Nimnica , navštevujúcich Centrá voľného času mimo územia obce na rok 2017

Finančná dotácia na jedeného dieťa vo výške 86,76 €/rok

Do 30.09.2017 – dotácia na obdobie 1.- 8. mesiac 2017 na 10 detí vo výške 578,40 €

Do 30.11.2017 – dotácia na obdobie 9.- 12. mesiac 2017 podľa počtu detí k 1.9.2017

- Zmluva uzatvorená dňa poskytovateľ dňa 11.09.2017 príjemca 22.09.2017 -
- Zverejnená www.nimnica.sk zmluva nebola zverejnená
- Základná finančná kontrola – vykonaná dňa 11.09.2017
- Správa o výsledku administratívnej finančnej kontrole vykonaná dňa 03.01.2018
- Vyúčtovanie prijatej dotácie za rok 2017: 925,44 €
- Fa. č. 201/2017022 zo dňa 5.12.2017 za prenájom telocvične ZŠ Mládežnícka za obdobie 9 – 12 /2017 , výpis z BÚ 201/127 úhrada fa. 15.12.2017 suma 195,0 €
- Fa. č. 2017323 zo dňa 11.12.2017 tonery do tlačiarne, výpis z BÚ 2017/124 úhrada 11.12.2017 suma 386,38 €
- Fa. č. 2017332 zo dňa 19.12.2017 tonery , vpis z BÚ 2017/129 úhrad 19.12.2017 čiastkové náklady suma 344,06 €
- Príloha:: zmluva, správa o použití finančných prostriedkov, vyúčtovanie dotácie za rok 2017, zoznam predložených dokladov k zúčtovanie dotácie za rok 2017

2) Zmluva č. 2/2017 Sport&Training Centre, s.r.o., Svätopluková 1463, 020 01 Púchov, Ing. Peter Rosina, IČO: 35950366

Schválená dotácia uznesením OZ č. 34/2017 zo dňa 08.09.2017 - výška dotácie na záujmové vzdelávanie pre žiakov s trvalým pobytom v obci Nimnica , navštevujúcich Centrá voľného času mimo územia obce na rok 2017

Finančná dotácia na jedného dieťa vo výške 86,76 €/rok

Do 31.11.2017 – dotácia na obdobie 9.- 12. mesiac 2017 na 3 detí

Zmluva uzatvorená dňa poskytovateľ dňa 27.10.2017, príjemca 31.10.2017 –

- Zverejnená www.nimnica.sk dňa 09.11.2017 –
- Základná finančná kontrola – vykonaná dňa 27.10.2017
- Správa o výsledku administratívnej finančnej kontrole vykonaná dňa 09.12.2017
- Použitie poskytnutej dotácie – bežné výdavky: 86,76 € mzdy vrátane príslušných odvodov
- Príloha : zmluva, vyúčtovanie dotácie

3) Zmluva č.1/2017 – Mgr. Art. Zuzana Vaverčáková Mgr. , Nimnica 46, IČO: 50034511, IČ DPH: 1076449979

Poskytnutá suma 300,00 € na vernisáž – príspevok

- Zmluva uzatvorená dňa : poskytovateľ 09.03.2017 prijímateľ: 09.03.2017
- Zverejnená www.nimnica.sk 09.03.2017
- Základná finančná kontrola vykonaná dňa – 09.03.2017

Zistenie

Kontrolou vecnej a obsahovej správnosti prijatých žiadostí o poskytnutie dotácie bolo zistené, že žiadatelia predložili všetky požadované doklady v zmysle VZN č. 2/2008. O poskytnutí finančnej pomoci formou dotácie rozhodujú poslanci obecného zastupiteľstva na svojich rokovaniach. Výšku dotácie schvaľujú uznesením.

- kontrola uzatvárania zmlúv o poskytnutí dotácie s odvolaním na bod č.8 VZN č. 2/2008 po schválení dotácie obecným zastupiteľstvom, starosta obce so žiadateľom uzatvorí písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie. Na základe uvedeného, obec v zmysle ust. § 51 zákon č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, uzatvorila „Zmluvy o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce“. Bolo zistené, že uzatvorené zmluvy okrem základných právnych náležitostí (označenie zmluvných strán, sídlo, IČO, bankové spojenie, výška a účel dotácie) obsahovali ďalšie zmluvné dojednania a podmienky súvisiace s poskytnutím dotácie (doba jej čerpania, spôsob a termín jej zúčtovania, vrátenie, nepoužitie dotácie na schválený účel, vrátenie nevyčerpaných finančných prostriedkov).

Použitie dotácií sú podložené vyúčtovaním dotácií., čím sú dodržané všetky podmienky uvedené vo VZN č.2/2008.

Môžem konštatovať že dotácie boli použité v súlade so zmluvami. / Na účelovo určené výdavky./

Kontrolované subjekty čerpali poskytnutú dotáciu v súlade s predloženou žiadosťou, uzatvorenou zmluvou a platnou legislatívou upravujúcou použitie dotácií z rozpočtu obce .

3. Záver

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že sa nevyskytli nedostatky v súvislosti :
a/ použitím finančných prostriedkov z poskytnutých dotácií neúčelne,
b/dotácie boli vyčerpané v plnej výške

2) Finančná kontrola – príjmy, výdaje, 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 príjmov, výdajov za mesiac december 2018, **kontrola inventarizácie pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č. 431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov**

Právne predpisy:

- dodržiavania rozpočtu,
- dodržiavanie zákona o finančnej kontrole,
- dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- dodržiavanie zákona o účtovníctve,

5.Kontrolované obdobie: december 2018

6.Miesto vykonania finančnej kontroly: obec Nimnica

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. Pokladničná kniha bola vedená elektronicky. Originál listu pokladničnej knihy sa prikladá k pokladničným dokladom za daný mesiac. Zostatok finančnej hotovosti v pokladnici vykazovala pokladnička k poslednému dňu v mesiaci, v ktorom boli vykonávané pokladničné operácie.

Predložené doklady: 1. Pokladničná kniha za mesiac december 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.

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

Počiatkový stav pokladne k 01.12.2018

3 714,48

Konečný stav pokladne k 31.12.2018

611,48

MESIAC december 2018

účtovné doklady od čísla

PPD 471 – 537

VPD 395 – 441

od 01.12.2018 – do 31.12.2018

od 01.12.2018 – do 31.12.2018

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.

Hmotná zodpovednosť

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou boli preverené hmotné zodpovednosti zamestnancov. Ku kontrole boli predložené dohody o hmotnej zodpovednosti.

Pokladničný denný limit finančných prostriedkov je schválený vo výške 995,82 €.

Konštatujem : Výška denného pokladničného limitu je určená v súlade s platnou právnou úpravou, pre vedenie pokladne zo dňa 07.07.2007 schválený obecným zastupiteľstvom uznesením č. 2/2007.

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená pokladničná kniha – v revidovanom období bolo zistené prekročenie denného pokladničného limitu. Na základe zistených skutočností doporučujem zvýšiť výšku denného pokladničného limitu.

Zostatok peňažných prostriedkov v pokladni zo dňa 31.12.2018 činil **611,48 €**.

Konštatujem:

Pokladničná hotovosť vo výške **611,48 €** zodpovedala uvedenému zostatku v pokladničnej knihe.

Inventarizácia v zmysle § 29 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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.

Z inventarizácie bol vyhotovený inventúrny zápis z vykonania fyzickej inventúry prostriedkov pokladne k 31.12.2018. Inventarizáciou pokladne sa zistilo, že skutočný stav hotovosti v pokladni obce bol v súlade so stavom uvedeným v pokladničnej knihe a s účtovným stavom na účte v hlavnej knihe. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

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 a 7 zákona 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:

Inventarizácia pokladne k 31.12.2018 sa uskutočnila v zmysle § 29 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia inventúrnych komisií ako aj starosta obce. Nakoľko pokladničný limit pokladne je stanovený vo výške 995,82 € z roku 2007 a pravidelne dochádza k jeho prekročeniu na základe zistených skutočností doporučujem zvýšiť výšku denného pokladničného limitu.

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

4)Kontrola plnenia uznesení za II. polrok 2018

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

Termíny konania zasadnutí obecného zastupiteľstva v II. polroku 2018

1. 10.08.2018
2. 18.09.2018
3. 30.11.2018
4. 04.12.2018
5. 14.12.2018

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, a viacročný rozpočet na roky 2020-2021, 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 v Nimnici , ktoré sa konalo dňa 12.03.2019.