

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 2021**
Dátum vyhotovenia: 28.02.2022

S p r á v a o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2021

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 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. Správy o výsledku kontrol boli predkladané na prerokovanie obecnému zastupiteľstvu. Obecné zastupiteľstvo uzneseniami zobralo správy na vedomie.

Prehľad kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2021

Kontroly – polrok I. a II. polrok rok 2021 Kontroly vykonané podľa plánu kontrolnej činnosti. Postup kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v I. a II. polroku 2020 sa riadil § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli vykonané nasledovné kontroly:

Kontrolná činnosť: I. polrok 2021

Kontrola plnenia uznesení za rok 2021

Predmetom kontroly bolo zistiť, plnenie prijatých uznesení Obecným zastupiteľstvom, dodržiavanie lehôt na ich plnenie a hodnotenie plnenia uznesení na zasadnutiach obecného zastupiteľstva, ďalej vecná a formálna stránka prijatých uznesení OZ v roku 2021.

K vykonaniu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené nasledovné doklady:

Kompletná dokumentácia zo zasadnutí OZ, ktoré sa konali v roku 2021

Kontrolou bolo zistené nasledovné :

1. Dokumentácia jednotlivých zasadnutí OZ obsahuje:

- pozvánku na zasadnutie OZ,
- prezenčnú listinu prítomných na zasadnutí OZ,
- program zasadnutia OZ,
- dokumenty na zasadnutí OZ,
- zápisnica zo zasadnutia OZ,
- uznesenia zo zasadnutia OZ.

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

Uznesenia zo zasadnutí obecného zastupiteľstva mali prevažne schvaľovací charakter a berie na vedomie.

Zasadnutia obecného zastupiteľstva:

1. 12.03.2021 prijaté uznesenia 1 – 8
2. 10.06.2021 prijaté uznesenia 9 - 24
3. 11.08.2021 prijaté uznesenia 25 – 36
4. 10.11.2021 prijaté uznesenia 37 – 47
5. 16.12.2021 prijaté uznesenia 48 – 61
6. 29.12.2021 prijaté uznesenia 62 – 65

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

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov, výdavkov za mesiac január, február, marec 2021,

finančná kontrola príjmov a výdavkov obce

5.Kontrolované obdobie: január, február, marec 2021

6.Miesto vykonania finančnej kontroly: obec Nimnica

7. 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. . o odmeňovaní zamestnancom pri výkone práce vo verejnom záujme

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

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 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 porovnávaním s predloženou dokumentáciou. Finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky v dodržiavaní vyššie citovaných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Pokladničná kniha:

Kontrolné zistenia:

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

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:

Kontrolné zistenia:

Všetky skontrolované

MESIAC január 2020

Počiatkový stav pokladne k 01.01.2021 487,28

Konečný stav pokladne k 31.01.2021 21,33

účtovné doklady od čísla PPD/1 -75
VPD / od 01.01.2021 – do 31.01.2021

Zostatok pokladne: 21,33 €

MESIAC február 2021

Počiatkový stav pokladne k 01.02.2021 21,33

Konečný stav pokladne k 29.02.2021 419,01

účtovné doklady od čísla PPD/76-135
VPD/ od 01.02.2021 – do 29.02.2021

Zostatok pokladne: 419,01 €

Mesiac marec 2021

Počiatkový stav pokladne k 01.03.2021 419,01

Konečný stav pokladne k 31.03.2021 191,36

Účtovné doklady od čísla PPD/136 - 214
VPD/ od 01.03.2021 – do 31.03.2021

Zostatok pokladne:191,36 €

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.

3) Kontrola faktúr za rok 2020

Predmet finančnej kontroly: finančná kontrola došlých a vystavených faktúr v súlade s platnou legislatívou v obci za I.II. polrok 2020.

Kontrola bola zameraná na:

- správnosť vedenia Knihy faktúr došlých a Knihy faktúr vystavených, - kontrola prijatých a vystavených faktúr v súlade s platnou legislatívou.

Kontrolované obdobie: od 01.01.2020 do 31.12.2020

Miesto a čas vykonávania kontroly: obecný úrad Nimnica prvý polrok 2021

Platné právne predpisy:

Ku kontrole boli použité aktuálne zákony, interné predpisy a dokumenty:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Doklady a písomnosti predložené ku kontrole:

Kniha faktúr – prijaté faktúry, obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020,

Kniha faktúr – vystavené faktúry, obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020,

Náhodne vybrané faktúry od 01.01.2020 do 31.12.2020,

Zverejnené faktúry na webovej stránke obce,

Rozpočet obce v roku 2020.

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

1. Kniha faktúr – prijaté faktúry, obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020

Skontrolované účtovne doklady – došlé faktúry od 01.01.2020 do 31.12.2020 obsahujú predpísané náležitosti /názov a číslo dokladu, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastku platby číslou i slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pred uskutočnenou úhradou bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ďalej bol overený súlad finančnej operácie s rozpočtom a jednotlivými súvisiacimi zmluvami uzatvorenými s obcou.

Pred uskutočnením finančnej operácie súvisiacej s úhradou faktúr, základnú finančnú kontrolu vykonali starosta obce a zamestnanec obce, zodpovedný za príslušný úsek, hlavne ekonómka obce, ktorá bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Za sledované obdobie v obci bolo prijatých 20001 - 20270

Všetky prijaté faktúry boli zverejnené na webovej stránke obce.

2. Kniha faktúr – vystavené faktúry, obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020

Skontrolované účtovné doklady – vystavené faktúry obcou od 01.01.2020 do 31.12.2020 boli vystavené v zmysle platných zmlúv a objednávok, a obsahujú predpísané náležitosti /názov a číslo dokladu, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastku platby číslou i slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolné zistenia: Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky pri obehu účtovných dokladov a tiež pri uvedenej finančnej kontrole faktúr obce, nebolo zistené porušenie zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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 účtovných dokladov, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov za rok 2020 boli spracované podklady na záverečný účet obce za rok 2021

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

1) Správy o výsledku kontrol

Z jednotlivých kontrol boli spracované 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

3) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu Obce Nimnica za rok 2020

Spracované stanovisko k záverečnému účtu obce bolo predložené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 10.06.2021 uznesením č. 13/2021

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

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 bol schválený obecným zastupiteľstvom. Dňa 10.06.2021 uznesením č. 14/2021

5) Účasť na zasadnutiach OZ

Kontrolná činnosť: II. polrok 2021

1) Kontrola vykonania inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2020

Správu z kontroly dodržiavania procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky k 31.12.2020

Oprávnená osoba: hlavná kontrolórka obce

Povinná osoba: obecný úrad, alebo „kontrolovaná osoba“) Nimnica

Predmet kontroly: kontrola procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov kontrolovanej osoby k 31.12.2020 a súladu tohto procesu so všeobecne záväznými

právnymi predpismi a internými predpismi.

Cieľ kontroly: dodržanie efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri uplatňovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných smerníc v realizácii procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolované obdobie: k 31.12.2020

Miesto a čas vykonania kontroly: obecny úrad od 01. 09, 2021 do 31.12.2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, schváleného v zmysle §18 d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na kontrolu postupu kontrolovanej osoby pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a jeho súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Použitá legislatíva ku kontrole: všeobecne záväzné právne predpisy zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom riadení

zákona č. 138/1991 Z. z. Zákon o majetku obcí

Zásady nakladania s majetkom obce

Správa z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „Správa“) na oboznámenie kontrolovanej osoby: Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, preto bola z vykonanej kontroly vypracovaná správa.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či: - bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p (ďalej aj ako „zákon o účtovníctve“), - sú inventúrne súpisy spracované v súlade s §30 ods. 2 zákona o účtovníctve, - je inventarizačný zápis spracovaný v súlade s §30 ods. 3 zákona o účtovníctve, - či sú dodržiavané ustanovenia v zásadách hospodárenia s majetkom obce. Kontrola sa zamerala na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovanej osoby.

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sa v kontrolovanej osobe dodržiavajú predovšetkým ustanovenia zákona o účtovníctve.

I. Všeobecná časť

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných, t. j. uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v §8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedené preukazným spôsobom. Účtovná jednotka je v zmysle §8 ods.1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v §6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje §29 a 30 vyššie uvedeného zákona.

Inventúrny súpis

je v zmysle §30 ods. 2 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať nasledovné údaje:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,
- c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa §25,
- d) miesto uloženia majetku,
- e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa §25,
- g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,
- h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa §26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,
- i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- j) poznámky.

Inventarizačný zápis

je v zmysle §30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a musí obsahovať:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky,
- b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,
- c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa §26 a 27,
- d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

II. Vykonanie inventarizácie

- Príkazom starosta obce nariadil na základe ustanovení §29 a §30 zákona o účtovníctve, vykonať inventarizáciu stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce za rok 2020 .

Predmetom inventarizácie boli všetky zložky dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a záväzkov k 31.12.2020.

Súčasťou predmetného príkazu bol aj časový harmonogram a menovanie ústrednej inventarizačnej komisie, jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií.

Predmetom inventarizácie k 31.12. 2020 bol:

- a) neobežný majetok
- b) obstaranie dlhodobého majetku hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého finančného majetku, opravné položky
- c) poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky
- d) obežný majetok:
 - zásoby – materiálu, tovaru, zvieratá
 - zúčtovacie vzťahy – zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy
 - pohľadávky – dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
 - finančný majetok:
 - peňažné prostriedky v hotovosti
 - peniaze na ceste

- ceniny / poštové známky, kolky, telefónne karty, stravné lístky
- bankové účty
- cenné papiere
- obstaranie krátkodobého finančného majetku
- poskytnuté návratné finančné výpomoci – dlhodobé, krátkodobého
- časové rozlíšenie
- e) vlastné imanie:
 - oceňovacie rozdiely
 - výsledok hospodárenia
- f) záväzky:
 - rezervy
 - dlhodobé záväzky
 - krátkodobé záväzky
 - bankové úvery a výpomoci
 - časové rozlíšenie
- g) operatívna evidencia – podsúvahové účty:
 - drobný hmotný a nehmotný majetok
 - prenajatý majetok
 - majetok vo výpožičke
 - prísne zúčtovateľné tlačivá
 - odpísané pohľadávky
- h) škodové protokoly
- i) platová inventúra

Zhodnotenie jednotlivých bodov inventarizácie

1. Neobežný majetok

a) majetok

Inventarizáciou oprávok neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) oprávky k dlhodobému majetku

Inventarizáciou oprávok neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) opravné položky k dlhodobému majetku

Inventarizáciou opravných položiek boli zistené, že opravné položky neboli tvorené.

2. Obstaranie dlhodobého majetku

a) obstaranie majetku

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) opravné položky

Inventarizáciou opravných položiek boli zistené, že opravné položky neboli tvorené.

3. Obežný majetok

a) zásoby

Inventarizáciou zásob neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným

b) opravné položky k zásobám

Inventarizáciou opravných položiek neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) zúčtovanie so subjektami verejnej správy

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

d) pohľadávky

Inventarizáciou pohľadávok nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

e) opravné položky k pohľadávkam

Inventarizáciou opravných položiek nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

f) finančný majetok

Inventarizáciou finančného majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

g) poskytnuté návratné finančné výpomoci

Inventarizáciou poskytnutých návratných finančných výpomocí bolo zistené, že neboli poskytnuté žiadne finančné výpomoci

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Vlastné imanie

Inventarizáciou vlastného imania neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Záväzky

a) rezervy

Inventarizáciou rezerv neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

b) zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Inventarizáciou zúčtovacích vzťahov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

c) dlhodobé záväzky

Inventarizáciou dlhodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

d) krátkodobé záväzky

Inventarizáciou krátkodobých záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

e) bankové úvery a výpomoci

Neboli poskytnuté žiadne
úvery

f) časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Inventarizáciu účtov časového rozlíšenia nákladov a výnosov neboli zistené žiadne
inventarizačné rozdiely
Skutočný stav súhlasí s účtovným stavom

6. Podsúvahové účty

Inventarizáciou podsúvahových účtov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

7. Platová inventúra zamestnancov

K 31.12.2021 sa uskutočnila dokladová inventúra hrubých miezd zamestnancov.

Inventarizáciou platov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

III. Záver

Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený
žiadny inventarizačný rozdiel.

Skutočný stav súhlasí so stavom účtovným.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2021 sa uskutočnila v zmysle zákona

č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z .n .p..

Kontrolou písomností možno konštatovať, že bol dodržaný zákonný postup inventarizácie.

IV. Záver

Z danej kontroly bola vypracovaná Správa, z čoho vyplýva, že z dokladov predložených ku kontrole – záznamy z inventarizačných komisií, neboli zistené rozdiely medzi účtovným stavom. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 bola vykonaná v súlade s §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, spĺňa všetky podmienky inventarizácie a neboli zistené žiadne iné závažné nedostatky. Ako podstatnú zložku v procese inventarizácie považujem zodpovedný prístup zamestnanca vykonávajúceho jednotlivé čiastkové kroky v celkovom procese inventarizácie. Kontrolou bolo zistené a konštatované, že bol dodržaný zákonný postup inventarizácie. Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Spôsob vykonania inventarizácie, ktorý je určený v § 29 a 30 zákona o účtovníctve bol zo strany obce dodržaný.

- 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, výdavov za mesiac december 2021, **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 2021

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 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.

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

Počiatočný stav pokladne k 01.12.2021

584,82 €

Konečný stav pokladne k 31.12.2021

17,01 €

účtovné doklady od čísla PPD/921 – 967

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

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.

Zostatok peňažných prostriedkov v pokladni zo dňa 31.12.2021 činil **17,01 €**.

Konštatujem:

Pokladničná hotovosť vo výške **17,01 €** 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 31.12.2021. 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.

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 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 31.12.2021 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..

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

3) Kontrola vybavovania petícií a sťažností v podmienkach obecnej samosprávy

Správa o výsledku kontroly vybavovania petícií a sťažností za rok 2021

Správa z vykonaných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2021 bola vykonaná kontrola vybavovania petícií za rok 2021 a kontrola vybavovania sťažností za rok 2021

Kontrolované obdobie: rok 2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Nimnica

December 2021

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Nimnica

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.

V priebehu roka 2021 nebola doručená žiadna petícia.

1) kontrola vybavovania sťažností za rok 2021

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“)

Evidencia sťažností je vedená v podacom denníku obecného úradu. V roku 2021 nebolo zaevidované žiadne podanie, ktoré by 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 .

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

1) **Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce rozpočtu obce na roky 2022 – 2024**

Spracované stanovisko k rozpočtu obce bolo predložené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 16.12.2021 uznesením č. 54/2021

2) **Správy o výsledku kontrol**

Z jednotlivých kontrol boli spracované správy z finančných kontrol

3) **Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roka 2022**

4) Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.12.2021 uznesením č. 51/2021

5) **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 2022, a viacročný rozpočet na roky 2023-2024, 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

