

## **Správa hlavnej kontrolórky Obce Ivachnová** **o kontrolnej činnosti v obci v roku 2022**

Kontrolnú činnosť v roku 2022 som vykonávala v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 54/2021 dňa 15.12.2021 a s Plánom kontrolnej činnosti II. polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 23/2022 dňa 29.6. 2022.

Vo svojej činnosti hlavnej kontrolórky som sa riadila ust. § 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p..

Pri výkone kontroly som postupovala v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na kontrolovaných úsekoch, najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

Z vykonaných samostatných kontrol boli vyhotovené Správy z vykonanej kontroly, ktoré boli predkladané Obecnému zastupiteľstvu obce Ivachnová na zasadnutí OZ po vykonanej kontrole. V priebehu roka 2022 bolo vykonaných 6 samostatných kontrol, z ktorých boli spracované správy. Tieto boli prerokované so zodpovednou pracovníčkou a starostom obce, a následne boli so závermi kontrol oboznámení poslanci Obecného zastupiteľstva.

### **1. Kontrola uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom a zverejnených v roku 2021**

Kontrola bola vykonaná v období: december 2021/január 2022

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 11.1.2022

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie platných zákonov na uvedenom úseku pri rozhodovaní Obecného zastupiteľstva Obce Ivachnová, súlad vecnej a formálnej stránky prijatých uznesení OZ, kompetencia OZ prijímať uznesenia a ich povinné zverejňovanie obcou.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

1. *V bode Rôzne sa neprejednávajú body, ktoré si vyžadujú prijať rozhodnutie a schvaľujúce uznesenie, a tiež nie je možné bod hlavičkou Rôzne prijať viacero uznesení s vlastným číslovaním – rozdeliť ich podľa obsahu prejednávaneho bodu.*
2. *Pri prijímaní uznesení vždy citovať zákon či vnútorný predpis, podľa ktorého sa dané uznesenie prijíma, napr.:*
  - zmeny rozpočtu obce - § 11, ods.4, písm. b) – kontrola čerpania rozpočtu obce; podľa tohto paragrafu sa schvaľuje aj rozpočet a ZUO, ako aj všetky rozpočtové opatrenia, či prijatie úveru

- na nariadeniach sa OZ uznáva v súlade s § 11, ods. 4, písm. g) – uvádzať VZN mimo uznesení, pretože pri nariadeniach obce starosta nemôže uplatniť sistačné právo a nepodpísať ho, ak odporuje zákonu tak, ako je to pri bežných uzneseniach.

## **2. Kontrola vedenia pokladne Obce Ivachnová za 4. štvrt'rok 2021**

Kontrola bola vykonaná v období: 25.2. 2022 - 28.2.2022

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 28.2.2022

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť vedenia pokladne, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Väčšina formálnych nedostatkov bola odstránená v priebehu kontroly – podpísanie mesačnej pokladničnej knihy či príjmové doklady starostom.*
- 2. Odporúčam účtovne uzatvárať pokladňu obce denne – vystavovať hromadný príjmový doklad do pokladne len za jeden deň, aby vždy bolo možné skontrolovať pokladničnú hotovosť ku konkrétnemu dátumu.*

## **3. Kontrola vedenia účtovníctva Obce Ivachnová - došlé faktúry - za mesiace I. a II. 2022**

Kontrola bola vykonaná v období: marec 2022

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 3.4.2022

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 6.4.2022, uznes. č.8/2022

Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť vedenia účtovníctva – došlé faktúry, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce.

Záver z vykonanej kontroly:

Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné nedostatky a pochybenia.

Odporúčania:

- 1. Zabezpečiť dôsledné vystavovanie a zverejňovanie objednávok, ktoré musia byť v zmysle in'fozákona zverejnené do 10 pracovných dní od ich vystavenia obcou. Objednávky sa nemusia skenovať.*
- 2. Pri zverejnených faktúrach chýbajú údaje o termíne úhrady faktúry, ktorý je dôležitý pre kontrolu dodržania lehoty jej zverejnenia, ktorý musí byť do 30 dní odo dňa úhrady faktúry.*

#### **4. Finančná kontrola vedenia pokladne za mesiac I. štvrt'rok 2022 v Obci Ivachnová**

Kontrola bola vykonaná v období: 6.4., 11.4. a 22.4.2022  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 29.4.2022  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 29.6.2022, uznes. č.22/2022

Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť vedenia účtovníctva, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce, realizácia odporúčaní z predchádzajúcej kontroly

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Oproti kontrole pokladničných dokladov z roku 2021 bolo odstránené v priebehu sledovaného obdobia používanie hromadného príjmového dokladu z viacerých dní. Príjmové operácie sú od marca 2022 realizované v súlade so zákonom.*
- 2. Odporúčam dokladať pri úhrade faktúr v hotovosti kópiu danej faktúry, aby bol podložený výdavok z pokladne.*
- 3. Pri príjmoch do pokladne za daň z ubytovania priložiť k príjmovému dokladu kópiu oznámenia ubytovateľa o počte prenocovaní a ubytovaných, a za ktoré obdobie daňovník daň uhradza – doklady sú doložené v agende daňovníkov - stačí kópia.*

#### **5. Finančná kontrola vedenia pokladne za mesiac júl 2022 v Obci Ivachnová**

Kontrola bola vykonaná v období: 9.9.2022, 16.9.2022  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 16.9.2022  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 28.9.2022, uznes. č.39/2022

Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť vedenia účtovníctva, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce, realizácia odporúčaní z predchádzajúcej kontroly

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné nedostatky a pochybenia.*
- 2. Doplniť podpis štatutára pri vykonaní základnej finančnej kontroly.*

#### **6. Kontrola vedenia účtovníctva Obce Ivachnová - došlé faktúry - za jún 2022**

Kontrola bola vykonaná v období: 9.9.2022, 16.9.2022  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 26.9.2022  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 28.9.2022, uznes. č.38/2022

### Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť vedenia účtovníctva – došlé faktúry, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce.

### Záver z vykonanej kontroly:

1. Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné nedostatky a pochybenia.
2. Oproti predchádzajúcej kontrole boli na faktúrach doplnené dátumy úhrady faktúry. Tento údaj je dôležitý pre zistenie dodržania zákonnej podmienky – zverejnenia faktúry podľa info zákona do 30 dní od jej úhrady.
3. Fa č. 118 bola vystavená na nesprávny subjekt – obecný úrad.

### **V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. som v priebehu roku 2022 v súlade s § 18f, ods.1, písm. d) citovaného zákona predkladala Obecnému zastupiteľstvu správy a stanoviská, ktoré som spracovala:**

- v súlade s § 18f, ods.1, písm. e) - *Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021*
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - *Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Ivachnová za rok 2021*, ktorým som odporučila zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet obce za rok 2021 bez výhrad, a ktoré vzalo na vedomie Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 25/2022 dňa 29.6.2022
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - *Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu obce Ivachnová na rok 2023* s odporúčaním pre OZ Návrh rozpočtu obce na rok 2023 schváliť, ktoré zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením č. 59/2022 dňa 14.12.2022
- *stanoviská* hlavného kontrolóra *k rozpočtovým opatreniam* schválených obecným zastupiteľstvom
- v súlade s § 18f, ods.1, písm. b) bol spracovaný *Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 a Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.*

### **Vnútorne predpisy, zmluvy, nakladanie s majetkom obce a VZN obce vypracované a schválené v priebehu roku 2022**

Konzultáciou a poradenstvom som sa podieľala na príprave vnútorných predpisov, vyjadrovala som sa k materiálom predkladaným na zasadnutie OZ. Priebežnými konzultáciami so starostom obce a zamestnankyňami obce som sa snažila preventívne predchádzať prípadným nedostatkom a spoločne sme hľadali zákonné riešenia vzniknutých situácií.

Do programu rokovania obecného zastupiteľstva v roku 2022 sa nedostala správa o kontrole dotácií poskytovaných obcou z rozpočtu obce. Bude predmetom rokovania na najbližšom OZ. Takisto budú v roku 2023 zrealizované kontroly plnenia záverov z kontrol vykonaných v predchádzajúcom období, hlavne v oblasti prijímania VZN, vnútorných predpisov obce, nehnuteľného majetku obce a úprav rozpočtu rozpočtovými opatreniami starostu a obecného zastupiteľstva.

**Záverom konštatujem, že obec mi pre prácu hlavného kontrolóra vytvára dobré pracovné podmienky. Nie sú zo strany zodpovedných zamestnancov problémy pri predkladaní požadovaných materiálov a dokladov, kladne hodnotím operatívny prístup zamestnancov obce pri odstraňovaní kontrolou zistených drobných chýb a nedostatkov.**

V Ivachnovej 30.1.2023

*PhDr. Desana Stromková*  
*hlavná kontrolórka Obce Ivachnová*