

## Správa o výsledku z kontroly hlavného kontrolóra č. 1/2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Breziny na 1. polrok 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 19/2020 dňa 06.5.2020.

**Oprávnená osoba pre výkon kontroly:** Ing. Dušan Bezek , hlavný kontrolór obce Breziny predkladám Obecnému zastupiteľstvu v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov nasledovnú správu o výsledku kontroly.

**Povinná osoba pre výkon kontroly :** Obec Breziny

**Kontrolované obdobie:** rok 2019.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecný úrad Breziny, 26.02.2020 – 26.05.2020

**Cieľ kontroly:** Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

**Kontrola bola zameraná:**

- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“)
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

**Doklady predložené ku kontrole:**

- pokladničná kniha za obdobie júl - september 2019
- výpis z elektronickej pokladničnej knihy za obdobie júl - september 2019
- príjmové výdavkové pokladničné doklady za obdobie júl - september 2019 (od č.237 do č.390)

**Kontrolné zistenia:**

Príjem v hotovosti do pokladne pozostával hlavne z týchto platieb:

poplatky za vodu z verejného vodovodu, komunálny odpad, overovanie podpisov, správne poplatky, - daň z nehnuteľností, , daň za psa, - dotácia pokladne, za stravné lístky atď.

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával hlavne z týchto platieb:

PHM pre obecné vozidlo, pre krovínorez, poštovné poplatky, mzdy, kancelárske potreby atď.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Breziny v kontrolovanom období bola Darina Kvetanová, ktorá mala uzavretú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dokladová kontrola:

**1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly:**

Obec vykonávala Základnú finančnú kontrolu (ďalej len ZFK) odtlačkom pečiatky kde je uvedená predbežná finančná kontrola a odkaz na zákon č. 69/2012 § 9 ods. 3. Tento zákon aktualizuje zákon . 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p ktorý bol nahradený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 01.01.2016.

## 2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve

V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu bol vystavený VPD a PPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis.

Pokladničné operácie boli evidované v pokladničnej knihe a tiež v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti.

Limit pokladničnej hotovosti obec nemá stanovený internou smernicou. V sledovanom období nebol zostatok v pokladni vyšší ako 3 500 €.

### Kontrolné zistenia

Obec vykonávala ZFK odtlačkom pečiatky kde je uvedená predbežná finančná kontrola a odkaz na zákon č. 69/2012 § 9 ods. 3. Tento zákon aktualizuje zákon . 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p ktorý bol nahradený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov s účinnosťou od 01.01.2016.

Tým obec nepostupovala v zmysle ust. zákona č. 357/2015 z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

**Na základe výsledku kontroly, uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly, odporúčam prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:-**

1. Zabezpečiť vykonávanie ZFK v zmysle ust. zákona č. 357/2015 z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 26.05.2020 zaslaný Starostovi obce, termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 30.09.2020.

Termín námietok k zisteným nedostatkom bol 05.06.2020.

Povinná osoba v lehote do 05.06.2020 nepodala písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným opatreniam a k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

### Za povinnú osobu:

Ján Šatara, starosta obce

### Za oprávnenú osobu:

Ing. Dušan Bezek, hlavný kontrolór obce

Spracoval, dňa 19.06.2020

