



Obec Čerín, Čerín č. 11, 974 01 Banská Bystrica

Hlavný kontrolór obce

Sp. zn. S 2023/171
R 991/2023

Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly

Hlavný kontrolór obce Čerín v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 prijatým uznesením č. 36 zo dňa 07. 08. 2023 a §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal od 11. 08. 2023

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v 2. polroku 2022 a v prvom polroku 2023.

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Čerín, kontrolovaným obdobím bolo obdobie 2. polroka 2022 a 1. polroka 2023. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu zaslané listom číslo R 922/2023 zo dňa 10. 08. 2023.

Cieľom kontroly bolo preveriť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom, ktorými malo dôjsť k odstráneniu nedostatkov zistených pri výkone kontrol vykonaných v období 2. polroka 2022 a 1. polroka 2023.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022, schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 20 dňa 17. 06. 2022 mali byť realizované nasledovné kontroly:

1. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov obce – čerpanie rozpočtu,
2. Kontrola kvartálnych uzávierok obce za III. a IV. kvartál 2022,
3. Kontrola použitia finančných prostriedkov rozpočtu obce,
4. Kontrola účtovníctva a pokladničných operácií na obecnom úrade.

Následne v zmysle plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 schváleného obecným zastupiteľstvom uznesením č. 66 zo dňa 16. 12. 2022 mali byť realizované nasledovné kontroly:

1. Kontrola kvartálnych uzávierok obce za I. a II. kvartál 2023,
2. Kontrola ročnej účtovnej závierky 2022,
3. Kontrola použitia finančných prostriedkov rozpočtu obce.

V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že uvedené plány kontrolnej činnosti boli predložené podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, t. j. podľa zákona, ktorý je neúčinný od 01. 01. 2016.

Podľa § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení sa kontrolnou činnosťou rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a

majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, t. j. zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Samotný postup kontrolnej činnosti bol v kontrolovanom období upravený § 20 - § 27 uvedeného zákona.

Zákon o obecnom zriadení ako jednu z úloh hlavného kontrolóra exaktne definuje v § 18f ods. 1 písm. d) povinnosť predkladať správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Na základe kontroly predložených dokumentov, ako aj zápisníc z jednotlivých zasadnutí obecného zastupiteľstva je možné konštatovať, že zo strany hlavného kontrolóra obce Čerín neboli v kontrolovanom období predložené žiadne správy o výsledkoch vykonaných kontrol, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom v plánoch kontrolnej činnosti v kontrolovanom období. Správy z uvedených kontrol neboli evidované v registratúre obecného úradu, a na základe preverenia jednotlivých zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva obce Čerín je možné konštatovať, že tieto neboli ani prejednané obecným zastupiteľstvom.

V Správe hlavného kontrolóra obce Čerín o kontrolnej činnosti za rok 2022 je uvedené, že: „V priebehu roku 2022 som sa zamerlal na nasledujúce kontroly:

Systematická kontrola pokladničných operácií a ich formálna správnosť

- slovné a číselné označení účtovného dokladu, obsah, peňažnú sumu vyjadrenou číslicou aj slovom, meno platiteľa resp. príjemcu, dátum vyhotovenia dokladu, podpisy osoby zodpovednej za účtovný prípad ako aj zodpovednej osoby za jeho zaúčtovanie, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, vykonanie predbežnej finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom

Kontrola pokladničnej knihy:

- účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe vedené chronologicky v súlade v § 12 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pokladňa je v rámci účtovníctva vedená elektronicky a zároveň aj ručne na úrade.

Kontrola hlavnej knihy

- bola zameraná na kontrolu zjavných nesprávností účtovania. Kontrola ukázala, že všetky základné účtovné väzby, ako aj rozpočtové ustanovenia v zmysle zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, boli dodržané.

Kontrola došlých a vystavených faktúr

- správna evidencia, kontrola predpísaných náležitostí, ich oprávnenosť, vykonanie predbežnej finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom

Kontrola výdavkov obce

- kontrolou predložených pokladničných dokladov a faktúr boli skontrolované výdavky obce. Všetky výdavky realizované v období roku 2022 boli v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v zmysle hlavnej činnosti obce, predovšetkým pokiaľ išlo o efektívnosť a hospodárnosť vynakladaní finančných prostriedkov. Z predloženého

zaúčtovania príslušných dokladov zároveň vyplýva, že obec zaúčtovala výdavky v súlade s platnou legislatívou.

Kontrola dohôd o hmotnej zodpovednosti

- dohody o hmotnej zodpovednosti boli vypracované a podpísané v zmysle § 182 Zákonníka práce v platnom znení.

Kontrola zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v roku 2022

- uvedené dokumenty boli zverejňované v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám kedy bolo zverejnenia uskutočnené na webovej stránke obce, v predpísanej lehote

Kontrola príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

- priebežné čerpanie rozpočtu s dorazom na dodržiavanie finančnej disciplíny v zmysle platnej právnej legislatívy a jej ustanovení

Kontrola existujúcich vnútorných smerníc a poriadkov, potreby vytvorenia nových“

Z uvedeného je možné dedukovať, že vykonanými kontrolami neboli zistené nedostatky a mali byť v súlade so zákonom o finančnej kontrole vyhotovené správy z kontroly, ktoré mali byť následne predkladané na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva podľa § 18f ods. 1 písm. d).

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....
Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce

V Čeríne, 30. 08. 2023