



OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE POPROČ

Obec Poproč, Školská 632/2, 044 24 Poproč, okres Košice - okolie
IČO: 00324639, DIČ: 2020746189

Materiál na rokovanie 4. zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Poproči (volebné obdobie 2022 – 2026)

28.02.2023

Bod programu: **6.**

**Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok
2022**

Obsah materiálu:

1. Návrh uznesenia

Príloha:

1. Správa o kontrolnej činnosti

Predkladateľ materiálu: JUDr. Svetlana Pavlíková, PhD., hlavná kontrolórka obce

Spracovateľ materiálu: JUDr. Svetlana Pavlíková, PhD., hlavná kontrolórka obce



OBEČNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE POPROČ

Obec Poproč, Školská 632/2, 044 24 Poproč, okres Košice - okolie
IČO: 00324639, DIČ: 2020746189

1. NÁVRH UZNESENIA

Obecné zastupiteľstvo obce Poproč **BERIE NA VEDOMIE**

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2022.



Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Poproč, *Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2022*.

Predmetná Správa o kontrolnej činnosti bola spracovaná v období roku 2022 a 2023 a následne bol o povinnosti predloženia Správy o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu informovaný starosta obce dňa 21.02.2023

Po 2 rokoch plných obmedzení, testovaní, izolácie a home-officu sme s očakávaním privítali rok 2022.

Prvým veľkým medzníkom, ktorý postupne ovplyvnil fungovanie štátu, ale aj miestnej samosprávy ako takej bolo vypuknutie, spočiatku označovanej špeciálnej vojenskej operácie na Ukrajine, ktorá však popravde bola aj je vojnou.

Nezabúdajúc na dôsledky, ktoré vojna priniesla začínajúc migráciou, následne vyžadovanú pomoc od obcí až po samotný následok energetickej krízy, ktorá ovplyvnila nás všetkých nevynímajúc.

Turbulentné zmeny nastali aj na strane Národnej rady Slovenskej republiky a následne aj vyslovenie nedôvery Vláde SR.

Ďalším míľnikom roku 2022 boli spojené voľby do orgánov miestnej samosprávy a do orgánov samosprávnych krajov, ktoré v podmienkach obce Poproč priniesli zmeny na strane obecného zastupiteľstva a obhájenie postu bývalej starostky.

Touto cestou chcem pogrätulovať novozvolenému obecnému zastupiteľstvu k zvoleniu a popriať im veľa síl pri rozhodovaní o veciach verejných. Takisto zagrätulovať staronovej starostke a popriať jej aby konala vždy v mene obce a jej občanov.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Poproč za rok 2022 obsahuje:

- **Výpočet kontrol**
- **Bilancia kontrol a ich charakter**
- **Výpočet ostatných činností hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov**
- **Iné činnosti hlavného kontrolóra v roku 2022.**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2022 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva **schváleného uznesením Uznesenie OZ č. Uznesenie č. 132/2021 zo dňa 09.12.2021**

1. Kontrola pokladne za obdobie od 01.01.2022 – do času kontroly (stav pokladničnej hotovosti, denník, príjem, výdaj, dodržiavanie hotovosti pokladničného limitu, účtovanie)
2. Kontrola všeobecne záväzných nariadení obce, kontrola vnútorných predpisov obce, smerníc, uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2022 a interných predpisov..
3. Kontrola bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien a doplnkov, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií.
4. Kontrola vyúčtovania volieb do miestnej samosprávy a samosprávy VÚC
5. Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácii z rozpočtu obce Poproč
6. Kontrola dlhovej služby v obci Poproč

V súlade s ustanoveniami § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schválenými plánmi kontrolnej činnosti boli v roku 2022 vykonané nasledovné kontroly:

- 1. Kontrola pokladne za obdobie od 01.01.2022 – do času kontroly (stav pokladničnej hotovosti, denník, príjem, výdaj, dodržiavanie hotovosti pokladničného limitu, účtovanie)**

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Poproč, Školská 2, 044 24 Poproč

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Poproč, Školská 2, 044 24 Poproč

Kontrolované obdobie: 10.2022, 11.2022, 12.2022

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 12.12.2022

Dátum vyhotovenia správy: 06.02.2023

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:

- 1. Skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly**
- 2. Dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti**
- 3. Dohodu o hmotnej zodpovednosti zamestnanca**
- 4. Obsah a spôsob vedenia pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových dokladov.**

Doklady predložené ku kontrole:

- Pokladničnú knihu 10.2022, 11.2022, 12.2022
- Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za sledované obdobie
- Inventarizácia pokladnice za kontrolované obdobie
- Pokladničná kniha hotovosti za kontrolované obdobie

- Pokladničná kniha cenín (stravné lístky)
- Účtovný denník za kontrolované obdobie
- Účtovné doklady, účtované v hotovosti za kontrolované obdobie

Kontrolné zistenia:

Prijem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb - nájomné, cintorínske poplatky komunálny odpad, stravné lístky, miestny rozhlas, daň z nehnuteľností, správne poplatky - osvedčovanie, daň za psa a ďalšie.

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb - drobné nákupy (OCÚ – káva hygienické a čistiace potreby, - PHM pre obecné vozidlá, poštovné poplatky, cestovné výdavky, zálohové platby, poštovné.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Poproč je: Mgr. Lucia Molnárová, ktorá má uzavretú dohodu o hmotnej zodpovednosti zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dokladová kontrola:

1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly: OcÚ Poproč vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – kontrola bez nedostatkov.
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 (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, nájomné a pod...) 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.

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte nedošlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: bez nedostatkov.

Správu o výsledku kontroly vypracoval dňa: 06.02.2023

JUDr. Svetlana Pavlíková, PhD. hlavný kontrolór obce Poproč

2. **Kontrola všeobecne záväzných nariadení obce, kontrola vnútorných predpisov obce, smerníc, uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2022 a interných predpisov.**

Kontrolné obdobie: 01.01.2022 – 31.12.2022

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Poproč, Školská 2, 044 24 Poproč

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Poproč, Školská 2, 044 24 Poproč
Kontrolované obdobie: rok 2022
Kontrola bola vykonaná v dňoch: 06.02.2023

Cieľ finančnej kontroly na mieste: Kontrola uznesení, ktoré boli prijaté na zasadnutiach obecného zastupiteľstva obce Poproč. Kontrola prijatých VZN obce počas roka 2022. Kontrola vnútorných normatívnych aktov obce Poproč.

Podľa § 12 ods. 10 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení „Nariadenie a uznesenie obecného zastupiteľstva podpisuje starosta najneskôr do 10 dní od ich schválenia obecným zastupiteľstvom.“ podľa § 12 ods. 7 č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Dňa 29.10.2022 sa uskutočnili spojené voľby do orgánov miestnej samosprávy a do orgánov VUCKE. V obce Poproč bola zvolená staronová starostka Ing. Iveta Komorová Hil'ovská. Obecné zastupiteľstvo prešlo značnou obmenou.

„Na prijatie uznesenia obecného zastupiteľstva je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov...; na prijatie nariadenia je potrebný súhlas trojpätinovej väčšiny prítomných poslancov.“ Konštatujem, že táto zákonná podmienka bola pri uzneseniach dodržaná.

Doklady predložené ku kontrole:

- Vnútorné smernice obce Poproč
- VZN obce prijaté v roku 2022
- Uznesenia OZ a ich kontrola dodržiavania

Kontrolné zistenia:

V kontrolovanom období od 01.01.2022 až 31.12.2022 sa konalo 7 zasadnutí obecného zastupiteľstva, z toho jedno zastupiteľstvo bolo ustanovujúce konané dňa 22.11.2022, kde boli zložené sľuby novozvolených poslancov a sľub novozvolenej starostky obce Poproč.

Z vyššie uvedených zasadnutí:

Uznesenia obecného zastupiteľstva sú označované vo formáte číslo uznesenia/poradové číslo

Na plánovaných zasadnutiach obecného zastupiteľstva jedným z bodov programu rokovania obecného zastupiteľstva je kontrola uznesení za minulé obdobie, tento materiál prehľadne zobrazuje, aké uznesenia boli prijaté, a v akom stave sa nachádzajú – splnené, trvá, čiastočne splnené. Počas sledovaného obdobia boli prijaté uznesenia od čísla 01/2022 po 214/2022.

Následne som prekontrovala vnútorné smernice a predpisy obce Poproč.

- Smernica o manažmente spracovania účtovných dokladov obce
- Zásady pre vedenie účtovníctva obce
- Zásady finančného riadenia a finančnej kontroly

- Smernica pre vedenie peňažných prostriedkov obce
- Smernica pre evidenciu, inventarizáciu a odpisovanie majetku obce
- Smernica o poskytovaní cestovných náhrad zamestnancom obce
- Smernica o zabezpečení stravovania zamestnancom obce
- Dodržiavanie zásad BOZP

Následne som prekontrolovala VZN obce Poproč prijatých v roku 2022

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: Bez nedostatkov

Návrh správy o výsledku kontroly vypracoval dňa: 06.02.2023

JUDr. Svetlana Pavlíková, PhD. hlavný kontrolór obce Poproč

3. Kontrola dlhovej služby obce Poproč

Hlavný kontrolór Obce Poproč pripravil a sledoval dodržiavanie dlhovej služby Obce Poproč.

Obec predložila k posúdeniu potrebné údaje na prijatie návratných zdrojov financovania. Podľa §17 ods.14 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Hlavný kontrolór preveruje dodržiavanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Preto som preverila dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a vypracovala som jednotlivé stanoviska. Zákon č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v § 17 stanovuje pravidlá pri používaní návratných zdrojov financovania ako aj úlohu hlavného kontrolóra obce pri preverovaní a kontrole.

Správa o vykonaní kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce

4. Čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Poproč pre organizácie v Poproči v zmysle platného VZN obce Poproč 1/2020

Kontrolované obdobie: 01.01.2022 - 31.01.2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Poproč, 06.02.2023

Kontrolovaný subjekt: Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku v Poproči, Klub slovenských turistov Poproč, Obecný futbalový klub Poproč, Stolnotenisový športový klub Poproč, SPEVOKOL FORTUNA občianske združenie, Dobrovoľný hasičský zbor Poproč

Cieľ kontroly: Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení :

- dodržiavanie VZN obce Poproč 01/2020 „O podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce“

- dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití dotácií z rozpočtu obce
- dodržiavanie a uplatňovanie Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Doklady predložené ku kontrole:

- Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Poproč
- Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Poproč
- Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu obce Poproč

Zákonné ustanovenia:

- Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p., - § 20 až §27
- zákona č.357/2015 Z. z. finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- v zmysle VZN obce Poproč 01/2020 „O podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce“
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade s ostatnými platnými vnútornými predpismi obce Poproč
- v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2022 schváleného

Zistené skutočnosti:

Klub slovenských turistov Poproč organizácia s právnou subjektivitou občianske združenie, Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Poproč dňa 29.10.2021 v súlade s VZN 1/2020. Uznesenie OZ Poproč 115/2021. Zmluva bola uzatvorená dňa 04.03.2022. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 29.12.2022. Bez nedostatkov

Základná organizácia Jednoty dôchodcov na Slovensku v Poproči organizácia s právnou subjektivitou občianske združenie. Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Poproč dňa 27.10.2021 v súlade s VZN 1/2020. Uznesenie OZ Poproč 113/2021. Zmluva uzatvorená 02.03.2022. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 28.12.2022. Bez nedostatkov

Stolnotenisový športový klub Poproč organizácia s právnou subjektivitou občianske združenie. Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Poproč 27.10.2021 v súlade s VZN 1/2020. Uznesenie OZ Poproč 112/2021. Zmluva bola uzatvorená dňa 28.02.2022, Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 28.12.2022. Bez nedostatkov

SPEVOKOL FORTUNA občianske združenie organizácia s právnou subjektivitou občianske združenie. Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Poproč dňa 31.10.2021 v súlade

s VZN 1/2020. Uznesenie OZ Poproč 116/2021. Zmluva bola uzatvorená dňa 25.03.2022. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 30.12.2022. Bez nedostatkov

Obecný futbalový klub Slovan Poproč organizácia s právnou subjektivitou občianske združenie. Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Poproč dňa 29.10.2021 v súlade s VZN 1/2020. Uznesenie OZ Poproč 114/2021. Zmluva bola uzatvorená dňa 04.03.2022. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 28.12.2022. Bez nedostatkov

Dobrovoľný hasičský zbor Poproč organizácia s právnou subjektivitou občianske združenie, Žiadosť o dotáciu bola podaná na obecný úrad Poproč dňa 26.10.2021 v súlade s VZN 1/2020. Uznesenie OZ Poproč 111/2021. Zmluva uzatvorená 04.03.2022. Písomné zúčtovanie použitia dotácie bolo odovzdané obecnému úradu dňa 28.12.2022. Bez nedostatkov

Zistené nedostatky: Bez nedostatkov

Poverenou osobou vedením ekonomickej agendy na Obecnom úrade Poproč je: Ladislava Šestáková.

Správa o vykonaní kontroly z vlastného podnetu hlavného kontrolóra obce Poproč

- 5. Kontrola bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien a doplnkov, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií**

Kontrolné obdobie: 01.01.2022 – 31.12.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Poproč, 06.02.2023

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Poproč

Cieľ finančnej kontroly na mieste: overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách obce a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi.

Všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy, ktoré definujú žiadaný stav: zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o „finančnej kontrole“),

Doklady predložené ku kontrole:

Dodávateľské faktúry, bankové výpisy, pokladničné doklady, zmluvy, interné doklady, ostatné záväzky a pohľadávky, mzdové doklady, rozhodnutia o vyrubení dane a poplatkov, krycie listy k faktúram, pokladničná kniha 10/22, 11/22, 12/22.

1. Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Podľa § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje jej súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku, ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Základnú finančnú kontrolu podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

2. Kontrola dodržania podmienok vykonávania základnej finančnej kontroly finančných operácií:

2.1 Faktúry

Povinné zverejňovanie údajov o faktúrach za tovary, služby a práce - v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Zverejnené sú došlé a odchádzajúce faktúry Obce Poproč. Obec Poproč zverejňuje Dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, objednávky a zmluvy prostredníctvom portálu digitálne mesto od 01.01.2021 odkaz <https://poproc.digitalnemesto.sk/zverejnovanie/#poproc/organizacia/obec-poproc/2021/>.

Do 31.12.2020 zverejňovala obec Poproč na internetovej stránke obce v položke Povinné zverejňovanie.

Kniha došlých faktúr je vedená v elektronickej forme podľa dátumu doručenia, s členením na jednotlivé mesiace. Každá došlá faktúra je doložená Platobným poukazom, na ktorom je vyznačené aj vykonanie základnej finančnej kontroly, zaúčtovanie, základné údaje z faktúry, dátumy vystavenia, prijatia, splatnosti a úhrady faktúry, potvrdenie správnosti a opodstatnenosti úhrady fakturovanej sumy po vecnej aj číselnej stránke a súhlas starostky s úhradou. Na faktúrach sú uvedené zmluvy alebo doložené objednávky tovaru, služieb. Úhrada faktúr bola realizovaná v lehote splatnosti.

Za kontrolované obdobie boli evidované odberateľské faktúry s označením od 1112200001 až po 1111200141. Dodávateľské faktúry označené ako 1/2022 - 941/2022

Vykonávanie základnej finančnej kontroly pri faktúrach je vyznačené na krycom liste, ktorý je vyhotovený v programovom vybavení. Na krycom liste je vyznačená základná finančná kontrola, platobný poukaz a účtovací predpis. Základná finančná kontrola kontrolovaných faktúr bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

2.2 Objednávky

Za kontrolované obdobie bolo vystavených 120 objednávok označené obj. 1/220001 – 1/2200120. Vykonávanie základnej finančnej kontroly je vyznačené na objednávke. Základná finančná kontrola finančných operácií na objednávkach bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

2.3 Bankové výpisy

Obec Poproč vedie bankové účty vo VÚB Banke a Prima Banke. V rámci kontroly bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontroly finančných operácií na bankových výpisoch z 1 účtov vo VUB Banke a 13 účtov v Prima Banke. Bankové výpisy za rok 2022 boli roztriedené podľa jednotlivých bankových účtov uložené v osobitných spisových obaloch. Ku kontrolovaným výpisom boli doložené zmluvy o založení účtu. Výpisy zbežných účtov sú vyhotovované za každý deň v ktorom došlo k pohybu na účte, toto sa týka hlavného účtu v Prima banke č. účtu IBAN SK07 5600 0000 0004 0477 0001. Výpisy z fondových účtov a VÚB sú vyhotovené za každý kalendárny mesiac. Pri všetkých výpisoch sa nachádzali kópie faktúr alebo príslušné účtovné doklady, následne boli niektoré náhodne vybrané prekontrolované aj porovnaním z dodávateľskými faktúrami, alebo inými príslušnými účtovnými dokladmi. Ku každému výpisu z účtu bol vyhotovený doklad.

Účtovanie výpisov z bankového účtu“, na ktorom bola uvedená predkontácia a rozpočtová klasifikácia. Na doklade je vyznačený účtovací predpis pohybov na účte a základná finančná kontrola. Základná finančná kontrola finančných operácií na bankových účtoch bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

2.4 Zmluvy

V rámci kontroly bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontroly zmlúv pred uzatvorením zmluvy, resp. dodatku k zmluve. Počas sledovaného obdobia došlo k uzatvoreniu 83 zmlúv popr. Dodatkov zmlúv. Zmluvy v sledovanom období boli uzatvárané v súlade s právnym poriadkom SR a spĺňajú náležitosti efektívnosti, hospodárnosti a zákonnosti. V sledovanom období dochádzalo k uzatváraniu zmlúv prevažne z dôvodu predĺženia hrobového miesta, na základe VO, Znižovanie energetickej náročnosti budovy KD Poproč, Zmluva o poskytovaní právnych služieb či Zmluva na vykonávanie služieb prostredníctvom Služby Obce Poproč s. r. o., r.s.p, Kosit s.r.o., Webex, Telekomunikačné služby.

Všetky zmluvy boli riadne a včas zverejňované a obsahovali spisovú znaku, dátum uzavretia a dátum účinnosti.

Základná finančná kontrola je vykonávaná na priloženom doklade. Základná finančná kontrola finančných operácií pri zmluvách bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

3. Poverenou osobou vedením economickej agendy na Obecnom úrade Poproč : Ladislava Šestáková, Lucia Molnárová a Jana Baníková, ktoré majú uzatvorenú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

4. Záver

Kontrolovaný subjekt vykonával v kontrolovanom období základnú finančnú kontrolu finančných operácií na dokladoch: faktúry, objednávky, bankové výpisy, pokladničné doklady, zmluvy, predpísaným spôsobom v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole. Vykonanie základnej finančnej kontroly starostom obce a zamestnankyňou zodpovednou za rozpočet s uvedením, že finančnú operáciu je možné vykonať bolo potvrdené ich podpismi a s uvedením dátumu kontroly.

Kontrola právnych úkonov – kúpnych zmlúv, kúpne zmluvy v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite, boli overené a podpísané zodpovednými zamestnancami, ktorí vykonali finančnú kontrolu a finančnú operáciu overili svojím podpisom.

Informačná povinnosť- zverejniť zámer predať svoj majetok a spôsob jeho predaja najmenej na 15 dní pred schvaľovaním predaja na úradnej tabuli obce a na www.poproc.sk v časti povinné zverejňovanie, v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, zverejňuje obec zmluvy, faktúry, objednávky.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: bez nedostatkov.

6. Kontrola zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na spojené voľby konané 29.10. 2022

Kontrolné obdobie: 07.2022, 10.2022 a 11.2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Poproč,

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Poproč

Cieľ finančnej kontroly na mieste: Kontrola správnosti financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy – voľby do orgánov samosprávy obcí a voľby do orgánov samosprávy kraja

Voľby do orgánov samosprávy obcí a voľby do orgánov samosprávy kraja

Obec Poproč obdržala od Okresného úradu Košice-Okolie organizačný odbor preddavok na financovanie výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb. Tieto finančné prostriedky je možné čerpať len na druhy výdavkov, ktoré určuje vyhláška MV SR č. 308/2015 Z.z. o výdavkoch spojených s voľbami v znení neskorších predpisov.

Finančné prostriedky na zabezpečenie spojených volieb sú zabezpečené pre obce presunom rozpočtových prostriedkov vo FK 0160, v podprograme 0D609-Voľby, ŠPP 0D 60901, podpoložka 641013 – Obci na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy.

Doklady predložené ku kontrole:

- Metodické usmernenie Okresného úradu Košice – okolie
- Zoznam členov miestnej volebnej komisie v Poproči
- Prezenčná listina zo zasadnutia okrskovej volebnej komisie
- Výplatná listina odmien členov a zapisovateľov miestnej volebnej komisie
- Vyúčtovanie prostriedkov štátneho rozpočtu

- Výdavkové pokladničné doklady – odmeny
- Dohoda o vykonaní práce – nepravidelný príjem
- Vyúčtovanie energií na KD v čase konania volieb
- Poistné a príspevok do poisťovní
- Oznámenia o delegovaní člena a náhradníka do okrskovej volebnej komisie
- Vyúčtovanie stravovania

Cestovné náhrady
Všeobecný materiál

Poverenou osobou vedením ekonomickej agendy na Obecnom úrade Poproč je: Ladislava Šestáková, ktorá má uzavretú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Záver:

Kontrolou bolo zistené, že obec Poproč pri spojených voľbách postupovala v súlade s Harmonogramom organizačno-technického zabezpečenia.

Podľa priloženého vyúčtovania použila obec Poproč finančné prostriedky v súlade s usmernením Okresného úradu Košice-okolie.

Zodpovedná pracovníčka v súlade s usmernením vypracovala a predložila vyúčtovanie prostriedkov štátneho rozpočtu na úhradu výdavkov za kategóriu Bežné transfery. Následne zodpovedná pracovníčka zabezpečila vysporiadanie záväzkov obcí na základe predloženého vyúčtovania a vrátila nevyčerpané finančné prostriedky za voľby v stanovenom termíne.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: Bez nedostatkov

Bilancia kontrol a ich charakter

V roku 2022 bolo vykonaných celkom 6 kontrol.

- kontrola peňažných prostriedkov v pokladni
- kontrola dodržiavania základnej finančnej kontroly
- kontrola vnútorných smerníc a uznesení OZ
- kontrola mzdových dokladov, bankových výpisov, zmlúv, objednávok a faktúr

Výpočet ostatných činností hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov

V roku 2022 hlavný kontrolór okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracoval a predložil obecnému zastupiteľstvu (*pozn.: podľa toho, čo bolo vykonané v minulom roku*):

- podľa § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2023
- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

- podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu a finančného usporiadania Obce Poproč za rok 2022
- Podľa § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratného zdroja financovania na zasadnutie zastupiteľstva

Iná činnosť hlavného kontrolóra v roku 2022

V rámci kontrolnej činnosti v roku 2022 sa hlavný kontrolór obce v súčinnosti s odbornými oddeleniami/referátmi obecného úradu zaoberal aj vzdelávacími aktivitami pre hlavného kontrolóra obce, ktoré organizuje Ekonomická univerzita v Bratislave a školenia JUDr. Jozef Sýkora.

Hlavný kontrolór obce sa počas roka 2022 zúčastňoval aj :

- *rokovaní obecného zastupiteľstva,,*
- *prerokovaní návrhov rozpočtu a plnenia rozpočtu,*
- *stretnutí s poslancami obecného zastupiteľstva,*

V Košiciach dňa 14.02.2023

.....
podpis hlavného kontrolóra