

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Železná Breznica za I. polrok 2017**

---

Hlavná kontrolórka (ďalej len HK) obce bola Obecným zastupiteľstvom zvolená do svojej funkcie 31.03.2017, uznesením č. 20/2017 Činnosť HK v obci Železná Breznica je vykonávaná na pracovný úväzok 8 hodín mesačne.

Kontrolnú činnosť v I. polroku 2017 vykonávala v zmysle § 18 zákona 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2017, ktorý bol schválený nasledovne:

1. **Kontrola plnenia uznesení OZ**
2. **Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných smerníc OcÚ v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Priebežne sa HK tiež venovala príprave a účasti na zasadnutiach OZ, konzultovala odborné oblasti so štatutárom obce a zamestnankyňou obce, vykonávala kontrolu a spracúvala správu o výsledku kontroly, spracúvala odborné stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2016, predložila na schválenie OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2017.

### 1. **Kontrola plnení uznesení obecného zastupiteľstva podľa stavu k 30.6.2017**

Obec Železná Breznica spracúva chronologicky číslované uznesenia z každého obecného zastupiteľstva v elektronickej i tlačenej podobe. Uznesenia sú označené dátumom zasadnutia OZ. V priebehu I. polroka 2017 prijala obec 4 uznesenia. Kontrola plnenia uznesení bola následne a pravidelne vykonávaná na každom obecnom zastupiteľstve a zaznamenaná v zápisnici. Zápisnice zo zasadnutí OZ sú zverejňované i na webovej stránke obce.

### 2. **Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných smerníc OcÚ v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.**

Pre túto oblasť má obec vypracovanú a schválenú Smernicu o obehú účtovných dokladov a finančných operáciách, ktorá je účinná od 01.06.2012 pokladničný limit je určený 1 000,00 EUR a v období výberu miestnych daní a poplatkov je určený 3 000,00 EUR a s účinnosťou od 31.1.2014 bola upravená povinnosť vykonávať inventarizáciu pokladne ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12. K 30.6.2016 bol vykázaný stav pokladne vo výške 541,26 EUR, čím bol pokladničný limit dodržaný.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. v platnom znení bola v pokladnici obce vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti a dodržiavanie pokladničného limitu.

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Pokladničné účtovné doklady sú vedené elektronickej formou so zabezpečeným chronologickým číslovaním. Doklady obsahujú okrem dátumu, predmetu platby, podpisu príjemcu a sumy aj údaje o finančnej kontrole v súlade so Smernicou pre výkon finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Železná Breznica a účtovnú predkontáciu. Na dokladoch je aj vyznačenie účtovacieho rozpisu.

Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Z vykonanej kontroly bol spracovaný protokol.

## Správa č. 1/HK/2017

### **Ku Kontrole vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných smerníc OcÚ v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**

*Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:*

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice
- spôsob uschovávanía finančnej hotovosti
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov (PD a VD)
- preukázateľné doloženie platobných poukazov, resp. zmlúv k PD a VD
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly
- pokladničný limit

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Skontrolované boli príjmové pokladničné doklady od čísla P1/P/1 po P1/P/324 výdavkové pokladničné doklady od čísla P1/V/1 po P1/V/195.

*Kontrolou bolo zistené nasledovné:*

- obec Železná Breznica má vypracovanú Smernicu o obehú účtovných dokladov a finančných operáciách
- finančná hotovosť je uschovaná v príručnej pokladni
- u pokladničných dokladov je zabezpečené samostatné chronologické číslovanie príjmových i výdavkových dokladov
- pokladničné doklady boli opatrené vyznačením náležitostí finančnej kontroly
- pokladničný limit, schválený v smernici vo výške 1 000,00 EUR ku kontrolovanému dátumu 30.6.2017 bol dodržaný, stav pokladne bol 541,26 EUR.
- Pokladničné účtovné doklady sú vedené elektronickou formou so zabezpečeným chronologickým číslovaním.
- Doklady obsahujú okrem dátumu, predmetu platby, podpisu príjemcu a sumy aj údaje o finančnej kontrole v súlade so Smernicou pre výkon finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Železná Breznica.
- Na dokladoch nechýba vyznačenie účtovacieho rozpisu (rozpočtové položky, zdroj krytia a čísla účtov)

**Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 13.07.2017. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán uplatňuje/**neuplatňuje** námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Železnej Breznici, dňa 13.07.2017

.....  
Ing. Katarína Slamková  
HK obce



.....  
Ján Dúbravský  
starosta obce

## Protokol č. 1/HK/2017

### **Ku Kontrole vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných smerníc OcÚ v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**

*Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:*

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice
- spôsob uschovávanía finančnej hotovosti
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov (PD a VD)
- preukázateľné doloženie platobných poukazov, resp. zmlúv k PD a VD
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly
- pokladničný limit

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Železnej Breznici formou správ o kontrolnej činnosti HK v roku 2017.

V Železnej Breznici, dňa 13.07.2017

.....  
Ing. Katarína Slamková  
HK obce



.....  
Ján Dúbravský  
starosta obce