

# OBEC SÚĽOV-HRADNÁ

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

013 52 Súľov – Hradná 65

---

Obecné zastupiteľstvo Obce Súľov-Hradná

## *Správa* *o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Súľov-Hradná za rok 2020*

Predkladá: Bc.Jozefína Šipková – hlavná kontrolórka obce

*Materiál obsahuje:*

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Súľov-Hradná za rok 2020

Vypracovala: Bc.Jozefína Šipková – hlavná kontrolórka obce

Predložené: Marec 2021

## *Návrh na uznesenie*

k bodu rokovania OZ –

### **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Súľov-Hradná**

Obecné zastupiteľstvo Obce Súľov-Hradná

#### **Berie na vedomie:**

- a) **Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Súľov-Hradná za rok 2020**

#### ***Dôvodová správa***

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Predložením Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2020 je naplnená jedna z hlavných zákonných povinností hlavného kontrolóra.

# **Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Súľov-Hradná za rok 2020**

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v rozsahu ustanovení § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s § 18e cit. zákona, ktorý ustanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon. Týmto osobitným zákonom je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## ***Výkon kontrolnej činnosti***

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky bola vykonávaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020.

### ***1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva Obce Súľov-Hradná schválených v I a II. polroku 2020.***

*Cieľ kontroly:* Overiť dodržiavanie zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

*Kontrolované obdobie:* rok 2020

*Predmet kontroly:* Kontrola plnenia uznesení v súlade so zákonom 369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov.

#### **ZÁVER:**

Kontrola uznesení prijatých na rokovaníach obecného zastupiteľstva počas roka 2020. Rokovania obecného zastupiteľstva prebehli v súlade s §12 zák.č.369/1990 2b. Uznesenia prijaté na týchto rokovaníach boli vecne správne. Odsúhlasené boli potrebným kvórom hlasov a v súlade s rozpočtom, potrebami obce Súľov-Hradná a boli podpísané starostom obce po ich schválení v súlade so zákonom č.369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Obecné zastupiteľstvá za kontrolované obdobie boli zvolané a vedené v súlade s §13 ods.(4) zák. č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.

### ***2. 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.***

*Cieľ kontroly:* Overiť dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

*Kontrolované obdobie:* január až jún 2019

*Predmet kontroly:* Kontrola účtovných dokladov, bankových výpisov na obecnom úrade zameraná na formálnu a vecnú správnosť (dodržiavanie náležitostí účtovných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve).

#### **ZÁVER:**

Po preverení kontrolný orgán konštatoval, že vykonanou kontrolou účtovných dokladov Obce Súľov-Hradná za obdobie január až jún 2019 neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V rámci kontroly dodržiavania zákona o účtovníctve bola preverená správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Účtovné prípady boli podložené hodnovernými dokladmi, ktoré dokazovali skutočnosti o ktorých sa účtovalo.

### **3. Kontrola účtovných dokladov hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2019.**

*Cieľ kontroly:* Overiť zákonnosť zostavenia účtovnej závierky za rok 2019

*Kontrolované obdobie:* rok 2019

*Predmet kontroly:* Kontrola zostavenia účtovnej závierky a finančných výkazov

**ZÁVER:**

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok. Kontrolou dodržiavania ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo zistené, že účtovná závierka po formálnej stránke obsahovala všetky všeobecné náležitosti. Účtovná závierka bola riadne overená audítorom obce s názorom: „Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Súľov-Hradná k 31. decembru 2019 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“. So správou o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov: „Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách“.

### **5. Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel a čerpanie rozpočtu za 2 Q. 2020 (výber).**

*Cieľ kontroly:* Overiť zákonnosť čerpania rozpočtu a tvorbu rozpočtových opatrení

*Kontrolované obdobie:* 2 Q. 2020

*Predmet kontroly:* Kontrola rozpočtového hospodárenia a rozpočtového procesu vo vybraných položkách schváleného rozpočtu.

**ZÁVER:**

Obec má povinnosť pri rozpočtovom hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia stanovené jednak v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tiež pravidlá, ktoré si vo svojej samosprávnej kompetencii nastaví vo svojich interných predpisoch. Obec Súľov-Hradná v kontrolovanom období postupovalo podľa platných právnych predpisov SR v oblasti rozpočtového hospodárenia. V rozpočte obce je možné počas rozpočtového roka vykonávať zmeny rozpočtu príjmov a výdavkov. Zmeny schvaľuje príslušný organ obce. Organom obce sú obecne zastupiteľstvo a starosta obce. Obec je povinná viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Pre proces schvaľovania zmien v rozpočte platí rovnaký postup ako pri schvaľovaní rozpočtu. Obec Súľov-Hradná postupovala v zmysle platných právnych predpisov.

### **6. Kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce.**

*Cieľ kontroly:* Overiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

*Kontrolované obdobie:* rok 2019

*Predmet kontroly:* Kontrola pokladničných dokladov.

**ZÁVER:**

Kontrolované účtovné doklady sú v súlade s ustanoveniami § 8 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Vedením pokladničnej knihy je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov, konštatujem, že pokladničná kniha je vedená prehľadne, správne a zrozumiteľne.

### ***Výkon iných odborných činností***

Medzi úlohy hlavného kontrolóra podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk. V hodnotenom období som spracovala:

- ✓ Stanovisko k návrhu Záverečného účtu Obce Súľov-Hradná za rok 2019.
- ✓ Stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Súľov-Hradná na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 – 2023.
- ✓ Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratného zdroja financovania – návratná finančná výpomoc zo štátnych finančných aktív.
- ✓ Spracovanie Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za príslušný rok.

### ***Výkon ostatných činností***

- ✓ Aktívna spolupráca pri príprave všeobecne záväzných nariadení, interných predpisov a smerníc v podmienkach obce.
- ✓ Sledovanie stavu a vývoja dlhu obce v súlade s § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- ✓ Účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva a sporadicky na pracovných rokovaníach orgánov obce.
- ✓ Účasť na školeniach zameraných na odbornú problematiku a samo vzdelávanie v súlade s požiadavkami pre výkon praxe hlavného kontrolóra obce.

## **ZÁVER**

V závere konštatujem, že Obec Súľov-Hradná pri výkone samosprávy v roku 2020 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce. Práca hlavného kontrolóra bola v roku 2020 ovplyvnená aj opatreniami, ktoré boli prijaté z dôvodu zamedzenia šírenia vírusového ochorenia COVID-19. V hodnotenom období – rok 2020 boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu § 18f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku.

Súľov-Hradná, 22. 02. 2021

Bc. Jozefína Šipková  
hlavný kontrolór obce