

## **Správa kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenec pod Vtáčnikom za I. polrok 2016**

---

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2016, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Kamenci pod Vtáčnikom som vykonala v priebehu I. polroku úlohy, ktoré vyplývajú z príslušných ustanovení Zákona 369/1990 Z. z, o obecnom zriadení. V súlade s § 18 zákona č. 369/1990 Z. z. predkladám správu o kontrolnej činnosti.

V zmysle schváleného plánu boli uskutočnené nasledovné kontroly:

### **Kontrola správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.**

Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky obce Kamenec pod Vtáčnikom s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov z hľadiska príslušných zákonov a to zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a finančnom audite.

Kontrolou bolo zistené, že na pokladničných dokladoch za kontrolované obdobie sú vyplnené všetky predpísané náležitosti. Prílohy k výdavkovým pokladničným dokladom tvoria potvrdenky o nákupe materiálu, tovaru a služieb z registračných pokladní a na každom pokladničnom príjmovom a výdavkovom doklade uvedený účel a zaúčtovaný podľa rozpočtovej klasifikácie. Pokladničné doklady sú riadne vyplnené a podpísané zodpovednými zamestnancami a starostom obce.

Pokladničná kniha je vedená podľa § 4 ods.4 zákona o účtovníctve tlačiarenským výstupným zariadením výpočtovej techniky..

Výsledkom kontroly, zameranej na agendu pokladne bolo preukázané, že v nadväznosti na platné všeobecné záväzné právne predpisy nedochádza pri práci s pokladničnými operáciami k závažným nedostatkom a doklady splňajú všetky zákonné náležitosti.

### **Kontrola plnenia príjmov za dane z nehnuteľnosti, komunálny odpad, hracích automatov, znečistenie ovzdušia v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. v z. n. p. a zákona č. 401/1998 Z. z. v z. n. p. za prvý polrok 2016.**

Predmetom kontroly bol postup pri vyrubovaní týchto poplatkov a ich súlad so zákonom č. 582/2004 Z. z. a miestnych daniach a miestnych poplatkoch. Predmetom kontroly boli tiež účtovné doklady na základe, ktorých sa o poplatkoch účtuje v účtovnej evidencii obce.

Kontrolou bolo zistené:

- výberovým spôsobom bolo zistené, že evidencia o daniach a daňovníkoch je úplná
- pri podávaní daňových priznaní, dodatočných daňových priznaní sa dodržiava zákonná lehota na ich podanie
- platobné výmery boli vydané podľa zákona a doručené na podpis
- správcom dane si overuje rozhodujúce skutočnosti pre správne určenie dane.
- výberovým spôsobom bolo preverené účtovanie daní
- je vykonávaná kontrola na mesačné výpisy účtov, prípadne bankové výpisy o platbe daní
- neplatičom boli zaslané výzvy na zaplatenie nedoplatkov daní.

## **Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.**

V kontrolovanom období od 1.1. 2016 do 30. 6. 2016 obec Kamenec pod Vtáčnikom ako povinná osoba podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov prijala tri žiadosti. Obec o týchto žiadostiach podľa § 20 zák. uvedeného zákona vedie evidenciu a je vypracovaný zápis. Požadované informácie obec sprístupnila v plnom rozsahu v zákonom stanovenej lehote.

## **Následná finančná kontrola dodržiavania výšky úhrady a spôsob platenia úhrady za poskytnutú opatrovateľskú službu.**

Za poskytovanú opatrovateľskú službu za kontrolované obdobie neboli zistené nedoplatky. Mgr. Melišková zo Spoločného obecného úradu v Novákoch kontroluje dochádzku zamestnancov opatrovateľskej služby a vypracováva mesačne zoznam o výške úhrady za uvedenú službu od opatrovaných občanov. Tieto platby sú uhrádzané v hotovosti do pokladne obecného úradu.

## **Následná finančná kontrola účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť účtovného zápisu v zmysle § 9 až 16 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

Priebežne boli vykonávané finančné kontroly zamerané na kontrolu účtovných dokladov, účtovných zápisov. Všetky kontrolované účtovné doklady sú originály. Došlé faktúry, pokladničné doklady boli skontrolované z hľadiska formálneho t.j. doklady obsahovali úplnosť a všetky náležitosti účtovného dokladu. Doklady boli podpísané starostom obce a účtovníčkou obce zodpovednou za zaúčtovanie .

Účtovné zápisy sú priebežne a chronologicky podľa dátumu vzniku zaúčtované v hlavnej knihe.

Došlé faktúry sú evidované, majú zákonom určené náležitosti, boli preskúmané po formálnej stránke, boli overené predbežnou. finančnou kontrolou a následne uhradené.

## **6. Ostatná činnosť**

Okrem vykonania kontrol podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti som vypracovala stanovisko k záverečnému účtu za rok 2015, vypracovala som plán kontrol na II. polrok 2016 a zúčastňujem sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

**Kamenec pod Vtáčnikom 20. 9. 2016**

Predložila: Jozefína Paulíčková