

## **Správa kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenec pod Vtáčnikom za II. polrok 2019**

---

V súlade s ustanovením § 18 f písmeno e) Zákona 369/1990 Z. z, o obecnom zriadení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kamenci pod Vtáčnikom správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2019, obsahom ktorej je súhrnná informácia o priebehu ako aj záveroch z vykonávania kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť v súlade s plánom kontrolnej činnosti za II. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením č 46/2019 dňa 26.6.2019.

### **Kontrola účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť / dodržiavanie náležitostí účtovných dokladov účtovných zápisov/ v zmysle § 9 až 16 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.**

Kontrola bola zameraná na preverenie prvotných účtovných dokladov, ich formálnu správnosť a overenie zodpovednými pracovníkmi.

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. Pri zaúčtovaní bankových výpisov by mal byť z programu vyhotovený doklad, ktorý bude obsahovať dátum a číslo bankového výpisu, jednotlivé pohyby a účtovací predpis.

Pri každej dodávateľskej faktúre je vystavený krycí list, ktorý obsahuje popis finančnej operáciu, sumu a účtovný predpis s platnou rozpočtovou klasifikáciou.

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 spĺňajú všetky zákonné náležitosti.

### **Kontrola účtovania pokladničných dokladov a inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladni ZŠ v Kamenci pod Vtáčnikom**

Ku kontrole v základnej škole boli predložené doklady:

bankové výpisy z bežného účtu

príjmové a výdavkové pokladničné doklady

finančné výkazy o príjmoch a výdavkoch.

Základná škola hospodári na základe schváleného rozpočtu a príjmy pozostávajú z dotácie z krajského školského úradu.

Za rok 2019 boli poskytnuté dotácie v celkovej výške 541 998,01 €.

A to:

#### **Prenesené kompetencie:**

normatívne dotácie : 355 718,58 €

nenormatívne dotácie: 15 811,71 €

**Originálne kompetencie spolu: 55 701,34 €**

**Ostatné dotácie spolu:** 109 136,82 €

**Príjem ZŠ :** 5629,56 €

Tieto príjmy sú čerpané na bežné výdavky – mzdy, odvody do poisťovní, energie, nákup drobného materiálu a služby.

Nenormatívne dotácie boli čerpané na vzdelávacie poukazy, učebnice, príspevok na žiakov SZP /sociálne znevýhodneného prostredia/, asistenta učiteľa, špeciálny pedagóg, projekt moderná škola.

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 55 923,18 € boli prenesené do roku 2020 a budú čerpané na projekt špeciálny pedagóg, projekt moderná škola a projekt asistent učiteľa.

Drobné nákupy a malé platby v hotovosti sú vedené v pokladničnej knihe, doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti a účtovné operácie so chronologicky zaznamenávané. Peňažné prostriedky v pokladni k 31.12.2019 boli vyčerpané.

Pri kontrole nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny.

### **Kontrola personálnej a mzdovej agendy obce Kamenec pod Vtáčnikom**

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti v nadväznosti na dodržiavanie zákonov

- 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme
- 311/2001 Z. z. Zákonník práce
- 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov

bola kontrolovaná personálna a mzdová agenda obce.

Kontrolou miezd vyplatených zamestnancom za mesiac január až december 2019 bolo zistené, že mzdy sú vyplácané na základe evidencie dochádzky. Na dokladoch evidencie dochádzky sú vyznačené odpracované dni, čerpanie dovolenky, návšteva lekára, prípadne práceneschopnosť zamestnancov. Pri evidencii dochádzky zamestnancov sa nachádzajú vyplnené dovolenkové lístky.

Porovnanie údajov uvedených na výplatných páskach zamestnancov a údajov uvedených v zostave odvodov miezd za mesiace január – december 2019 na osobné účty zamestnancov bolo zistené, že tieto sú totožné.

**Kontrolované boli aj osobné zložky zamestnancov. Tieto zložky neobsahujú u niektorých zamestnancov doklady, ktoré majú podľa zákona obsahovať a to : žiadosť o prijatie do zamestnania, čestné vyhlásenie zápočtu rokov praxe, odpis z registra trestov. Zamestnankyne zabezpečujúce pokladničnú službu a manipuláciu s peňažnou hotovosťou nemajú uzatvorenú so zamestnávateľom dohodu o hmotnej zodpovednosti, čím nie je dodržané ustanovenie § 182 platného Zákonníka práce a ani ostatní zamestnanci nemajú doklad o hmotnej zodpovednosti za hodnoty zverené na vyúčtovanie podľa § 182 a § 177 ZP.**

**Zamestnanci nemajú vo svojich osobných spisoch založený súhlas na spracovanie osobných údajov na účel vedenia mzdovej a personálnej agendy a iné účely s tým spojené. Osobné spisy neobsahujú pracovné náplne s opisom pracovnej činnosti, záznam o vykonávaní inštruktáže o bezpečnosti práce v súlade so zákonom o ochrane zdravia pri práci.**

**Na základe uvedených zistení bol s vykonanej kontroly vypracovaný protokol, ktorého prerokovanie sa uskutočnilo. Niektoré doklady už boli do osobných spisov doplnené.**

**Kontrola plnenia príjmov za dane z nehnuteľnosti a komunálny odpad v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. a zákona č. 401/1998 Z. z. za rok 2019**

Pri kontrole plnenia príjmovej časti rozpočtu sú príjmy za dane z nehnuteľností, komunálny odpad a daň za psa účtované mesačne z bankových výpisov alebo sú platené v hotovosti do pokladne obecného úradu. Výberovým spôsobom bolo preverené účtovanie daní. Evidencia o daniach a daňovníkoch je úplná. Pri podávaní daňových priznaní, dodatočných daňových priznaní sa dodržiava zákonná lehota na ich podanie

K 31. 12. 2019 Obec Kamenec pod Vtáčnikom eviduje nedoplatky na dani z nehnuteľnosti vo výške 1 050,87 €, komunálny odpad 1 050,87 € a daň za psa 4 ,00 €.  
Neplatičom sú zasielané výzvy na zaplatenie nedoplatkov daní.

### **Ostatná činnosť**

Okrem vykonania kontrol podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti som vypracovala stanovisko rozpočtu obce Kamenec pod Vtáčnikom za rok 2020, vypracovala som plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 a zúčastňujem sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Kamenec pod Vtáčnikom dňa 18. 2. 2020

Paulíčková Jozefína  
kontrolór obce