

Správa kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenec pod Vtáčnikom za II. polrok 2022

V súlade s ustanovením § 18 f písmeno e) Zákona 369/1990 Z. z, o obecnom zriadení a v nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti, zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce a schválenom pláne kontrolnej činnosti za II. polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením č. 254/2022 dňa 9. 6. 2022. predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kamenci pod Vtáčnikom správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2022.

Počas hodnoteného obdobia boli vykonané nasledovné finančné kontroly:

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

Cieľom kontroly bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladnice a nakladaní s pokladničnou hotovosťou. Zamestnanci zodpovední za manipuláciu s pokladničnou hotovosťou majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti, príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahovali všetky predpísané náležitosti v súlade s ust. § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolované boli pokladničné doklady za II. polrok 2022.

Príjem obce a to daň z nehnuteľnosti, daň za komunálny odpad, správne poplatky je vyberaný v hotovosti aj vo vedľajšej pokladni a tento príjem je odvádzaný do hlavnej pokladne v priebehu mesiaca.

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.

Finančná kontrola bola uskutočnená s cieľom zistiť pokladničnú hotovosť. Zostatok pokladničnej hotovosti k 31. 12. 2022 súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

2. Kontrola plnenia príjmov za dane z nehnuteľností, komunálny odpad, znečisťovanie ovzdušia v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a zákona č. 401/1998 Z. z. v z. n. p. za rok 2022.

Výber daní za daň z nehnuteľností je stanovený VZN č. 4/2022 a za komunálny odpad je VZN č. 3/2022. Uvedenými VZN sú stanovené podmienky určovania a vyberania miestnych daní a miestnych poplatkov.

Evidencia o daniach a daňovníkoch je úplná, pri podávaní daňových priznaní, dodatočných daňových priznaní sa dodržiava zákonná lehota na ich podanie a to do 31. 1.

Platobné výmery boli vydané podľa zákona.

Za rok 2022 bolo vybrané celkom:

daň z pozemkov	18 029,46 €
daň zo stavieb	50 592,86 €
daň z bytov	1 084,92 €
daň za psa	1 109,00 €
daň za užívanie verejného priestranstva	154,00 €
za komunálny odpad	41 825,67 €
správne poplatky	2 957,02 €
daň za ubytovanie	957,20 €

Všetci dlžníci boli vyzvaní upomienkou na zaplatenie ich podlžnosti. Jednotlivé pohľadávky boli od jednotlivých dlžníkov vymáhané a zaslané upomienky - výzva na zaplatenie daňového nedoplatku.

Pohľadávky k 31.12.2022 boli za daň z nehnuteľnosti .FO 132,46 €, PO 1 509,58 €, poplatok za komunálny odpad 885,00 € a PO 835,25 €.

3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok v podmienkach obecnej samosprávy

Na základe novely č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z. majú všetky mestá a obce povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na internete. Bolo zistené, že obec dodržiava hore uvedený zákon o informáciách a na stránke „Digitálne mesto Kamenec pod Vtáčnikom uverejňuje dodávateľské, odberateľské faktúry, objednávky a zmluvy. Náhodným výberom dokladov bolo zistené, že všetky sú zverejňované na uvedenej internetovej stránke. Obec zverejňuje aj ďalšie oznamy ako: návrh rozpočtu, záverečné účty, VZN, Pozvánky na OZ, Zápisnice, Uznesenia a ďalšie oznamy.

Obec si svoje povinnosti vyplývajúce zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám plní.

4. Kontrola účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť / dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu , účtovného zápisu, účtovnej knihy v zmysle § 9 až 16 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Povinnosťou každej účtovnej jednotky je viesť svoje účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov (§ 8 ods. 1 zákona o účtovníctve). Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka zaúčtovala v účtovnom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady (§ 8 ods. 3 zákona o účtovníctve). Každá účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky (§ 7 ods. 1 zákona o účtovníctve).

Výsledkom kontroly, zameranej na agendu účtovných dokladov, na formálnu a vecnú správnosť podľa zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, kontrolu bankových operácií bolo preukázané, že 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 . 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 preukazuje finančnú operáciu, sumu a účtovný predpis o zaúčtovaní podľa platnej rozpočtovej klasifikácie aby bol preukázaný účel na ktorý boli finančné prostriedky použité.

Ako celok je účtovníctvo vedené vecne, prehľadne a o obsahuje všetky potrebné náležitosti.

Pri kontrole neboli zistené závažné nedostatky, ktoré by nasvedčovali na nehospodárnosť a neefektívnosť v činnosti obce.

Ostatná činnosť

Okrem vykonania kontrol podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti som vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu obce Kamenec pod Vtáčnikom na rok 2023, vypracovala som plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023. Zúčastňujem sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a na školeniach hlavných kontrolórov.

Kamenec pod Vtáčnikom dňa 16. 2. 2023

Paulíčková Jozefína
kontrolór obce