



Vyšná Slaná  
oficiálna stránka obce

**Obec Vyšná Slaná**

Názov materiálu

**SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY  
HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE VYŠNÁ SLANÁ  
NA I. polrok 2020**

Vypracoval a predkladá:  
Mgr. Lenka Rochfalušiová  
Hlavná kontrolórka obce Vyšná Slaná

Návrh na uznesenie:  
Obecné zastupiteľstvo vo Vyšnej Slanej – 25. 09. 2020

Berie na vedomie:

SPRÁVU O VÝSLEDKU KONTROLY NA I. polrok 2020

## Správa o výsledku kontrol vykonaných podľa plánu kontrol na I. polrok 2020

Ako oprávnená osoba v pozícii hlavného kontrolóra obce Vyšná Slaná, v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2020 schváleného obecným zastupiteľstvom obce Vyšná Slaná dňa 20. 12. 2018 uznesením č. 14/2018, vykonal hlavný kontrolór u nižšie uvedenej povinnej osobe nasledovnú kontrolu:

Povinná osoba	<i>Obecný úrad Vyšná Slaná</i> <i>Štatutárny zástupca:</i> <i>Ing. Dušan Gallo, starosta obce</i>
Oprávnená osoba	<i>Hlavný kontrolór:</i> <i>Mgr. Lenka Rochfalušiová</i>

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. a ) a písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle uvedeného predkladám správu o výsledku vykonaných kontrol podľa Plánu práce kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 schváleného Obecným zastupiteľstvom dňa 20. 12. 2018 znesením č. 14/2018.

Za uvedené obdobie boli vykonané a ukončené tri kontroly:

- 1. Finančná kontrola pokladničnej hotovosti v organizácii OcÚ Vyšná Slaná k 30. 06. 2020**
- 2. Kontrola zameraná na kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za I. polrok 2020**
- 3. Kontrola zameraná na dodržiavanie povinného zverejňovania faktúr a dodržiavania lehôt zverejňovania**

V súlade s § 18e Pravidlá kontrolnej činnosti zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým je v súčasnosti zákon č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## SPRÁVA ku kontrole č. 1

### Finančná kontrola pokladničnej hotovosti v organizácii OcÚ Vyšná Slaná k 30. 06. 2020

**Miesto vykonania kontroly:** OcÚ Vyšná Slaná

**Kontrolovaný subjekt:** OcÚ Vyšná Slaná – pokladňa

**Kontrola bola vykonaná v čase:** 30.06.2020, 22. 09. 2020

**Predmet kontroly:**

OcÚ Vyšná Slaná, kontrola pokladničných dokladov, bankových výpisov, došlých a odoslaných faktúr

**Cieľ kontroly:**

Overenie dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácie, overiť správnosť a preukázateľnosť vykonávaných finančných operácii, za tým účelom vykonať kontrolu:

- Kontrola pokladničných dokladov:
  - Príjmové pokladničné doklady*
  - Výdavkové pokladničné doklady*
  - Interné doklady a doklady účtovné*
- Kontrola bankových výpisov
- Kontrola pokladničných dokladov na hlavnú knihu
- Kontrola pokladničnej hotovosti
- Kontrola došlých a odoslaných faktúr
- Dokladová inventúra a fyzická inventarizácia
- Overenie vykonávania základnej finančnej kontroly

**Kontrolované obdobie:** I. polrok 2020

**Štatutárny zástupca:** Ing. Dušan Gallo – starosta obce

Prítomná: Ing. Alena Liptáková, ekonómka obce

**A. Predložené doklady ku kontrole:**

1. Pokladničné doklady
2. Bankové výpisy
3. Hlavná kniha za obdobie 1.01.2020 - 30. 06. 2020
4. Došlé a vystavené faktúry
5. Interné doklady

## Samotný výkon kontroly

V rámci vykonanej **finančnej kontroly** boli prekontrolované účtovné doklady týkajúce sa I. polroka 2020 t.j. :

### - došlé faktúry:

1/2020 – č. 2019344 - 202001  
2/2020 - č. 2020002 - 2020030  
3/2020- č. 2020031 – 2020069  
4/2020 – č. 2020070 - 2020098  
5/2020 – č. 2020099 - 2020124  
6/2020 – č. 2020125 - 2020150

### - bankové výpisy:

PRIMA banka: č.ú: SK80 5600 0000 0075 2708 7001

(výpisy po každej finančnej operácii na účte) za obdobie od 1.1.2020 – 30.06.2020

VUB banka: č. ú: SK57 0200 0000 0000 2892 5582

- od č. 1 - 6(mesačný výpis)

Slovenská sporiteľňa banka: č. ú. SK14 0900 0000 0005 1220 5923

- od č. 1 – 6 (mesačný výpis) - účet podnikateľskej činnosti

### - pokladničné doklady:

*príjmové:* 1/2020 – č. 2020001 - 2020020

/hlavná činnosť/

2/2020– č. 2020021 – 2020038
3/2020– č. 2020039 – 2020048
4/2020 – č. 2020049 – 2020062
5/2020 - č. 2020063 – 2020077
6/2020 - č. 2020078 – 2020098

*Výdavkov:* 1/2020 – č. 2020001 - 2020023

/hlavná činnosť/

2/2020– č. 2020024 – 2020048
3/2020– č. 2020049 – 2020069
4/2020 – č. 2020070 – 2020086
5/2020 - č. 2020087 – 2020105
6/2020 - č. 2020106 – 2020125

Dňa 30. 6. 2020 bola vykonaná fyzická inventarizácia hotovosti. Stav finančnej hotovosti v pokladni súhlasil so stavom v účtovnej evidencii. Všetky kontrolované finančné operácie boli doložené účtovnými dokladmi, a k nim priloženými prvotnými dokladmi. Obec využíva pri platení účet Prima banky, sporadicky využíva účet VUB banky a účet Slovenskej sporiteľne – podnikateľská činnosť – prevádzka vodovodu a kanalizácie. Doklady spĺňali ustanovenia § 10 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., o preukázateľnosti účtovného záznamu t.j. obsahovali slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a cenu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, označenie účtov. Neboli zistené ani prípady nehospodárneho, neefektívneho, neúčinného a neúčelného použitia verejných financií. Účtovné doklady sú prehľadne založené a majú svoje vlastné označenie. Všetky účtovné operácie sú zaúčtované v súlade s platnou účtovnou osnovou pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva a Opatrením MF SR zo 16.12.2002 č.

23054/2002-92, ktorým sú ustanovené podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej Oosnovy pre podnikateľov.

Kontrolou bolo overené, že základná finančná kontrola podľa § 7, zákona č. 357/2015 Z.z. je vykonávaná pri každej finančnej operácii alebo jej časti v súlade so schválenou internou Smernicou na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly Obce Vyšná Slaná. Smernica obsahuje aj vnútorný predpis o konkrétnej zodpovednosti zamestnancov za vykonanie základnej finančnej kontroly.

### **C. Záver**

Z dôvodu, že kontrolou neboli zistené nedostatky na základe § 22 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bola vypracovaná len správa. V súlade s § 22 ods. 6 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole kontrola je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Dátum zaslania správy z kontroly povinnej osobe je 24. 09. 2020

·

## **SPRÁVA ku kontrole č. 2**

### **Správa o výsledku kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za I. polrok 2020**

V súlade s ust. § 18 f ods. 1 písm. d / zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 20 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o doplnení niektorých zákonov a plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 schváleného uznesením č. 15/2019 dňa 20. 12. 2019 vykonala hlavná kontrolórka obce Vyšná Slaná finančnú kontrolu - kontrolu poskytnutia, zúčtovania a použitia dotácií z rozpočtu obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2006 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu obce Vyšná Slaná.

**Miesto vykonania kontroly:** OcÚ Vyšná Slaná

**Kontrolovaný subjekt:** OcÚ Vyšná Slaná

**Kontrola bola vykonaná v čase:** 22. 09. 2020

**Kontrolované obdobie :** I. polrok 2020

### **Predmet kontroly:**

Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri použití dotácií z rozpočtu obce

## **Cieľ kontroly:**

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce. Skontrolovať, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia VZN obce v oblasti použitia dotácií z rozpočtu obce.

## **Výsledok kontroly – opis zistených skutočností :**

Dotácie, ktoré obec poskytuje zo svojho rozpočtu sú nenávratnou finančnou pomocou a podporou pre právnické a fyzické osoby – podnikateľov. Na poskytnutie dotácie nie je právny nárok a žiadateľ o dotáciu nemusí dotáciu dostať. Zákon č. 583/2004 Z.z. neurčuje akým spôsobom sa majú poskytovať dotácie z rozpočtu obce. Citovaný zákon len určuje, komu a na aký účel sa môže dotácia poskytnúť a stanovuje, že obec musí vo VZN určiť podmienky poskytovania dotácií, ktoré musia byť určené v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. Vo VZN by mali byť ustanovené základné a zásadné podmienky, ktoré musia splniť žiadatelia o poskytnutie dotácie a to bez ohľadu na vecné vymedzenie, účel poskytnutia a jej výšku. Pre hospodárenie s verejnými prostriedkami platia rozpočtové pravidlá vymedzené v § 19 zákona č. 523/2004 Z.z. K základným rozpočtovým pravidlám použitia verejných prostriedkov patrí najmä :

- účelnosť použitia verejných prostriedkov
- časovosť použitia verejných prostriedkov
- hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov

**Hlavný kontrolór pri kontrole poskytnutia a použitia dotácií vychádza zo skutočností, že ide o verejné prostriedky, pri hospodárení s ktorými sa musia dodržiavať základné rozpočtové pravidlá.**

## **Postup a podmienky poskytovania dotácií z rozpočtu obce Vyšná Slaná určuje VZN č. 1/2006.**

Kontrolou bolo zistené, že z rozpočtu Obce Vyšná Slaná, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva vo Vyšnej Slanej č. 14/2018 zo 20. 12. 2019 na rok 2019 a na roky 2020-2021 boli poskytnuté dotácie na:

- Športovú činnosť pre OFK Vyšná Slaná

OFK vo Vyšnej Slanej na svoju činnosť použil z rozpočtu obce v zmysle VZN č. 1/2006 o poskytovaní dotácií k 30. 06. 2020 dotáciu vo výške 500,- Eur. Použité finančné prostriedky slúžia na podporu a rozvoj športu v obci, na nákup športového oblečenia – dresov, športovej obuvi, vykrytie cestovných nákladov a občerstvenia. OFK je občianskym združením.

Uvedené poskytnuté finančné prostriedky sú riadne záúčtované a podložené účtovnými dokladmi v účtovníctve obce. Prijímateľ finančnej dotácie je v zmysle platných

právných predpisov vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložiť k 31.12.2020. Použitie dotácií bude kontrolované po predložení vyúčtovania.

**Z výsledkov kontroly vyplývajú tieto odporúčania:** Objem finančných prostriedkov určených v príslušnom rozpočtovom roku na poskytnutie dotácií schvaľuje Obecné zastupiteľstvo v rámci schvaľovania návrhu rozpočtu obce. Samospráva obce dbá na postup a podmienky pri poskytovaní dotácií a dodržiavanie termínov :

– žiadosti o poskytnutie dotácie sa podávajú do 31.januára príslušného kalendárneho roka a prevod schválenej finančnej čiastky na účet prijímateľa sa uskutočňuje až po uzavretí zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Obce Vyšná Slaná.

### **C. Záver**

Z dôvodu, že kontrolou neboli zistené nedostatky na základe § 22 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bola vypracovaná len správa. V súlade s § 22 ods. 6 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole kontrola je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Dátum zaslania správy z kontroly povinnej osobe je 24.09.2020

## **SPRÁVA ku kontrole č. 3**

### **Správa z vykonanej kontroly dodržiavania povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr a dodržiavania lehôt zverejňovania**

V súlade s § 18 d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti a to ustanovenia § 20 – 217 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 schváleného uznesením č. 15 zo dňa 20. 12. 2019 vykonala oprávnená osoba : Kontrolu povinného zverejňovania zmlúv a údajov o objednávkach a faktúrach obce.

**Cieľ kontroly :** Skontrolovať dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciách v z.n.p. a skontrolovať dodržiavanie lehôt povinného zverejňovania.

**Oprávnená osoba :** Mgr. Lenka Rochfalušiová, hlavná kontrolórka obce

**Povinná osoba :** Obec Vyšná Slaná

**Kontrolované obdobie :** I. polrok 2020

**Kontrola vykonaná v období :** 22. 09. 2020

**Kontrola prebiehala na mieste :** Obecný úrad Vyšná Slaná

**Výsledok kontroly – opis zistených skutočností :** Hlavná kontrolórka vykonanou kontrolou preverovala povinne zverejňované zmluvy na webovom sídle povinnej osoby – Obce Vyšná Slaná.

Povinne zverejňované zmluvy – právna úprava: v zmysle ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. v napojení s ustanovením § 47 ods. 1 Občianskeho zákonníka. Boli skontrolované zverejnenia zmlúv uzatvorených v roku 2020 a ich podmienky účinnosti. Dátum zverejnenia zmluvy má vplyv na platnosť a účinnosť zmluvy. Potvrdením o zverejnení zmluvy – obsahom je : názov zmluvy, identifikácia účastníkov zmluvy, popis predmetu zmluvy, hodnota predmetu zmluvy, dátum uzavretia zmluvy, dátum zverejnenia zmluvy, označenie nehnuteľnosti v rozsahu podľa osobitného predpisu a pod.

Údaje o objednávkach – právna úprava : § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Objednávky musia byť zverejnené do 10 pracovných dní od vyhotovenia. Boli skontrolované objednávky vyhotovené v mesiaci I/2020 – VI/2020. Objednávky obsahovali údaje : identifikačné údaje, popis objednaného plnenia, celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako aj údaj či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, dátum vyhotovenia objednávky, identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia, údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala. Objednávky sa zverejňujú pri objednaní tých prác a služieb, na ktoré obec nemá uzatvorené platné zmluvy. Na uvedenú skutočnosť týmto obec upozorňujem.

Údaje o faktúrach – skontrolované boli faktúry vystavené od 01/2020 – do 06/2020, ktoré boli zverejnené do 30 dní odo dňa zaplatenia. Údaje na faktúrach obsahovali : identifikačný údaj faktúry, popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre, celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty, identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, identifikáciu objednávky, identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou, dátum doručenia faktúry, identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia :

- a) meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby – podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
- b) adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
- c) identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Faktúry sú na stránke obce zverejňované v zmysle zákona.

**Záver : Kontrolou bola overená transparentnosť a dodržiavanie lehôt zverejňovania a neboli zistené nedostatky pri zverejňovaní faktúr a zmlúv. Povinná osoba pri zverejňovaní postupovala v súlade s platnou právnou úpravou a ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.** Z dôvodu, že kontrolou neboli zistené nedostatky na základe § 22 ods. 1 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole bola vypracovaná len správa. V súlade s § 22 ods. 6 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole kontrola je ukončená dňom zaslania správy povinnej osobe. Dátum zaslania správy z kontroly povinnej osobe je 24. 09. 2020



Správu vypracovala : Mgr. Lenka Rochfalušiová, hlavná kontrolórka obce

So správou z vykonanej kontroly a jej výsledkami bol oboznámený starosta obce Vyšná Slaná Ing. Dušan Gallo dňa 24. 09.2020.

**Návrh na uznesenie :**

Obecné zastupiteľstvo

**berie na vedomie**

Správu z vykonanej kontroly – finančnej kontroly pokladničnej hotovosti, kontroly zameranej na plnenia prijatých uznesení, zápisníc, evidencie uznesení a kontroly vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za I. polrok 2020, kontroly dodržiavania povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr a dodržiavania lehôt zverejňovania