

**Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva  
obce Stakčinska Roztoka**

---

Materiál obsahuje :

1. Návrh na uznesenie Obecného zastupiteľstva
2. Dôvodová správa
3. Materiál:

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2018**

Predkladá :

Ing. Ján Čornanič  
hlavný kontrolór obce

Vypracoval :

Ing. Ján Čornanič  
hlavný kontrolór obce

V Snine dňa 4.2. 2019

**1. Návrh na uznesenie Obecného zastupiteľstva:**

Uznesenie č. \_\_\_\_\_/2019

**Obecné zastupiteľstvo v Stakčinskej Roztoke**

Berie na vedomie:

**Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2018**

**2. Dôvodová správa:**

V zmysle zákona č.369/1990 Zb. v znení zák. č.369/2004 Z. z. § 18f ods.1 písm. e, je hlavný kontrolór obce povinný predkladať obecnému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, za ktorý sa správa predkladá.

**3. Materiál:** Správa hlavného kontrolóra Obce Stakčinska Roztoka o vnútornej kontrolnej činnosti za rok 2018

Ako je uvedené v dôvodovej správe zmysle zákona č.369/1990 Zb. v znení zák. č.369/2004 Z. z. § 18f ods.1 písm. e, je hlavný kontrolór obce povinný predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, za ktorý sa správa predkladá.

Kontrolnú činnosť v roku 2018 som vykonával na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2018 prerokovaného a schváleného Obecným zastupiteľstvom. Plán kontrolnej činnosti vychádzal z ustanovení zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z. z. a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovujú úlohy hlavného kontrolóra a rozsah jeho kontrolnej činnosti.

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v roku 2018 bolo sledovanie a kontrolovanie dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce Stakčinska Roztoka s dôrazom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri výkone verejnej správy a hospodárení s majetkom obce, v súlade so zákonom č.138/1991 Z.z. o hospodárení s majetkom obce, a novely k zákonu č.258/2009 Z.z. Kontrolovať dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a ich súlad s platnými zákonmi (napr. o rozpočtových pravidlách č.523/2004 Z.z. a č. 583/2004 Z.z., zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., zákonom o dani z príjmov č.595/2003 Z.z.) a vydanými internými smernicami obce o vedení účtovnej a prvotnej evidencii. Svoju kontrolnú činnosť v pôsobnosti Obce Stakčinska Roztoka som vykonával na Obecnom úrade Stakčinska Roztoka. V rámci vykonaných finančných kontrol u OcÚ Stakčinska Roztoka som kontroloval účtovné doklady, pokladničné doklady a ostatné doklady týkajúce sa prvotnej evidencie a účtovnej evidencie, kontrolu hlavných kníh vedených v účtovníctve, podľa majetkových účtov a výsledkových účtov, účtovných a finančných výkazov, plnenie schváleného rozpočtu, plnenie príjmovej časti rozpočtu, daňových a nedaňových príjmov a čerpanie výdavkov v bežnom rozpočte, kapitálovom rozpočte a vo finančných operáciách, sledoval som finančnú situáciu a platobnú schopnosť organizácie, stav pohľadávok a záväzkov, zostatky vo fondoch, kontroloval som pokladničnú disciplínu pri pokladničných operáciách, kontroloval som pokladničnú hotovosť, vedenie pokladničných kníh, bankové účty a ich súlad s účtovníctvom.

Pri finančnej kontrole som overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vnútornými predpismi a smernicami obce, kontroloval som dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontroloval som vykonanie základnej finančnej kontroly. Kontrolu som vykonával na vo väčšine finančných operácii formou náhodného výberu.

V rámci vykonaných kontrol obce Stakčinska Roztoka som sledoval i dodržiavanie schválených Všeobecne záväzných nariadení vydaných obcou Stakčinska Roztoka pre rok 2018 pre zabezpečenie plnenia daňových príjmov u daní z nehnuteľností, miestnych daní a poplatkov za miestny komunálny a drobný stavebný odpad, podanie nových daňových priznaní, ročné výkazy o týchto daniach, ako aj prehľady o nedoplatkoch na daniach a poplatkoch počas roka.

Výber daní je plynulý, vyskytujú sa neplatiči zo sociálne slabších rodín. Pohľadávky sú sledované, prehľady o neplatičoch sú pravidelne aktualizované.

V rámci kontrolnej činnosti som vykonal kontrolu vybavovania podaných sťažností a petícií od občanov v súlade so zákonom o sťažnostiach č. 9 /2010 Z.z. V súlade s vydanou metodikou k smerniciam pre finančnú kontrolu som sa zameril pri kontrole účtovných dokladov, aj na dodržiavania zákona o účtovníctve č. 431/2001 Z.z, hlavne pri vyplňovaní úplnosti a preukaznosti účtovných dokladov a ich overovania zodpovednými pracovníkmi, na kontrolu účtovných rozvrhov, kontrolu hlavných kníh v účtovníctve. Závažné nedostatky vo vedení účtovnej evidencie neboli zistené, takisto neoprávnené čerpanie výdavkov, zo schváleného rozpočtu obce alebo neoprávnené plnenie príjmov. Dotácie zo ŠR boli čerpané v súlade s platnými zákonmi o poskytovaní dotácií. V rámci finančných kontrol som kontroloval vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov, včítane dokladových inventúr majetkových účtov za rok 2018.. Na zabezpečenie a hladký priebeh inventarizácie hospodárskych prostriedkov z úrovne obce Stakčinska Roztoka bol vypracovaný a schválený

harmonogram inventarizačných prác a menovaná inventarizačná komisie. U organizácie sa kontrolovalo sa i vykonávanie inventarizácii u pokladničných hotovostí v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti bolo kontrolované dodržiavania zákona NR SR 311/2001 Z. z. zákonníka práce v znení neskorších predpisov..

Bola vykonaná kontrola poskytovania dotácií a príspevkov z rozpočtu obce so zameraním na dodržiavanie VZN. Ku dňu kontroly nebolo zistené porušenie uvedenej smernice.

Vo štvrt'ročných intervaloch som kontroloval plnenie rozpočtu z hľadiska plnenia príjmov a výdavkov a čerpania finančných operácií. Kontrolná činnosť počas roka bola zameraná na kontrolu dodržiavanie zákona SNR č.138/1991 Z.z. o hospodárení s majetkom obce a dodržiavanie o hospodárení s finančnými prostriedkami obce Stakčínska Roztoka a VZN o hospodárení a nakladaní s majetkom obce Stakčínska Roztoka.

Okrem toho som kontroloval dodržiavanie zákona NR SR č.253/1994 o právnom postavení a platových podmienkach starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov, zákona 553/2003 Z. z, o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon SNR č. 369/1990 Z b o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákonov.

V rámci kontrol som kontroloval plnenie prijímaných uznesení zo zasadnutí obecného zastupiteľstva. Zasadnutia obecného zastupiteľstva sa vykonávajú podľa schváleného plánu práce. Rokovanie OZ prebieha podľa platného rokovacieho poriadku schváleného uznesením OZ.

Prijaté uznesenia OZ sú splnené respektíve sa plnia priebežne. Evidencia uznesení je prehľadná, s návrhom na uznesenia zo zasadnutí OZ sú poslanci oboznámení včas, pre prípadné pripomienky.

V súlade s platnými zásadami a § 18f ods. 1 pís. C zákona NR SR 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som v roku 2018 vypracoval stanoviská :

a) Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu za rok 2017, na základe preverenia ročnej účtovnej závierky obce za rok 2017 a dosiahnutých priaznivých hospodárskych výsledkov odporučil OZ Stakčínska Roztoka schváliť hospodárenie Obce Stakčínska Roztoka za rok 2017 - bez výhrady.


b) Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Stakčínska Roztoka na roky 2019 až 2021 .

Pozitívne hodnotím i spoluprácu pri kontrolnej činnosti so starostom obce a pracovníčkou obce Stakčínska Roztoka. Pri finančných kontrolách, boli zo strany obce načas pripravené účtovné a ostatné doklady k prevereniu. V rámci kontrolnej činnosti spolupracujeme aj metodický v oblasti účtovníctva a vedenia evidencie. Sú rešpektované pripomienky a návrhy k zlepšeniu a skvalitneniu úrovne vedenia evidencie. Priebeh finančných kontrol bol plynulý.

Finančné kontroly som vykonával podľa plánu práce a z každej finančnej kontroly je vypracovaná výsledná správa o finančnej kontrole

V roku 2018 som v jednotlivých mesiacoch vykonal dvadsaťpäť kontrolných akcií. Pri všetkých finančných kontrolách neboli zistené závažné nedostatky. V správach sú podrobne rozpísané výsledky podľa jednotlivých kontrol . Tieto správy boli prerokované so starostom a zodpovednou pracovníčkou obce.

V Snine dňa 4.2. 2019

  
Ing. Ján Čornanič  
hlavný kontrolór obce