

SPRÁVA Z KONTROLY ZA DRUHÝ POLROK 2019

podľa zákona č. 369/1990 Zb. zákona Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, paragraf 18 d, kde rozsahom kontrolnej činnosti je zabezpečiť najmä:

- kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrolu dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Agáta Mižáková – kontrolór obce Jasenov

Mená, priezviská a podpisy zamestnancov oprávnenej osoby (a prizvanej osoby), ktorí vykonali kontrolu
kontrola bola vykonaná v obci Jasenov,

Ing. Michal Šabak – starosta obce

Mgr. Tatiana Kicová - pracovníčka obecného úradu

V období od 1. 7. 2019 do 31.12. 2019 podľa plánu kontrolnej činnosti bola vykonaná:

- **Kontrola vyúčtovania dotácií z rozpočtu obce v zmysle VZN o poskytovaní dotácií.**

Obec v kontrolovanom období poskytla z rozpočtu obce na základe schválenej smernice č. 1/2011 a prijatého uznesenia obecného zastupiteľstva zo dňa 15.12.2011 príspevok pri narodení dieťaťa. Tento príspevok bol vyplatený vo výške 600 €.

- **Kontrola odmeňovania zamestnancov v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov - zaradenie pracovníkov.**

Pracovníčka obce má 50 % pracovný úväzok. Od 1.1.2019 je zaradená do 6. platovej triedy a 12. platového stupňa podľa základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Zo zákona má 15 % zvýšenie tarifného platu podľa § 7 ods. 8 zákona NR SR č. 553/2003 Z.z..

Záver: Pracovníčka má vypracované oznámenie o výške a zložení funkčného platu. Funkčný plat bol vyplácaný v správnej výške.

- **Mzdová agenda pracovníkov podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov -kontrola odvodov zdravotného a sociálneho poistenia za rok 2019.**

Pri kontrole bolo zistené, že obec pravidelne mesačne odvádza povinné odvody do zdravotných poisťovní, do sociálnej poisťovne a na daňový úrad.

- **Kontrola dodávateľských a odberateľských faktúr, objednávky, zmluvy a ich zverejňovanie náhodným výberom.**

Náhodne vybraná zmluva o poskytovaní audítorských služieb uzavretá podľa § 269 ods. 2 zákona bola zverejnená dňa 21.11. 2019 na web-stránke obce, taktiež náhodne vybraná zmluva NN TATRY Sympatia d.d.s.a.s. bola zverejnená dňa 28.11.2019. Faktúry sa zverejňujú priebežne po uhradení faktúr. Obec zverejňuje aj vypracované objednávky.

- **Dodržiavanie pokladničného limitu.**

Dňa 12.12.2019 bola vykonaná kontrola pokladne. Do pokladne bol príjem vo výške 950 € - príjmový doklad PP č. 69. Ďalej bol vyhotovený príjmový doklad PP č. 70 a bol príjem vo výške 7 € za predajné miesto, príjem 10 € za poplatky, bola zaplatená daň vo výške 54,05 €, zaplatená daň vo výške 23,12 €, príjem za psa vo výške 5 € a príjem za poplatky vo výške 60 €.

Zostatok finančných prostriedkov bol vo výške 1 752. 52 €. V priebehu vykonávanej kontroly pokladničný limit nebol prekročený.

Dátum vyhotovenia správy: 17.1 2020

Za kontrolný orgán – hlavná kontrolórka: Agáta Mižáková

Za kontrolovaný orgán – pracovníčka úradu: Mgr. Tatiana Kicová

starosta obce: Ing. Michal Šabak

Obec overuje základnou finančnou kontrolou každú finančnú operáciu alebo jej časť. V prípade mesačných úhrad miezd sa základná finančná kontrola vykonáva z dôvodu, že finančnou operáciou je výdavok (použitie verejných prostriedkov na mzdy zamestnancov). Finančnou operáciou sú i právne úkony, a preto sa overujú i pracovné zmluvy, ich dodatky, rozhodnutia, valorizácie alebo zmeny platových dekrétov (ak sa postupuje podľa odmeňovania v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z.). V praxi sa overí výlučne rekapitulácia miezd ako posledná fáza pred úhradou miezd na osobné účty zamestnancov. Overí sa súlad s rozpočtom subjektu, súlad s osobitnými predpismi (zákon č. 311/2001 Z. z., zákon č. 553/2003 Z. z., ak subjekt podľa neho postupuje) a zároveň sa overí súlad s uzatvorenou zmluvou (pracovnými zmluvami, či ich dodatkami, ak stanovujú sumu mzdy a kolektívnu zmluvou). V rámci výkonu základnej finančnej kontroly sa uvedie meno a priezvisko, podpis a dátum overenia zodpovedným zamestnancom (za rozpočet, za personalistiku a mzdy) a starosta.

Zároveň obe osoby uvedú súhlas s vykonaním finančnej operácie, čo je od roku 2016 povinná súčasť základnej finančnej kontroly podľa ustanovení § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Je potrebné spomenúť, že rozúčtovania miezd, dovolenky alebo iné prehľady, či interné akty súvisiace so mzdovou agendou **sa neoverujú základnou finančnou kontrolou** (ich overenie nastáva v hromadnom doklade – rekapitulácii miezd pred vznikom finančnej operácie). Rovnako sa neoverujú ani mzdové listy zamestnancov a ani plány dovoleniek. Ak sa vyplácajú náhrady mzdy, iné mzdové pozitky mimo výplatný termín, podliehajú povinne overeniu základnou finančnou kontrolou (súlad s rozpočtom a osobitným predpisom, či zmluvou). V prípade overenia rekapitulácie sa odporúča uvedenie základnej finančnej kontroly priamo na doklade, a to formou pečiatky alebo kontrolného listu, ktorý sa priloží k rekapitulácii a tvorí jej súčasť.

Obec overí základnou finančnou kontrolou podľa ustanovenia § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov darovaciu zmluvu (a to bez ohľadu na to, či ide o fyzickú alebo právnickú osobu). Je potrebné spomenúť, že základná finančná kontrola sa vykoná aj v prípade zmlúv a zmluvných zabezpečení (dodatkov, dohôd), ak ide o príjem pre subjekt verejnej správy a rovnako aj v prípade, ak ide o výdavok na základe zmluvy alebo zmluvného zabezpečenia. Rovnako sa overí vystavená objednávka (iba v prípade, ak je vystavená subjektom verejnej správy – neziskovou organizáciou a taktiež faktúra, a to vystavená alebo dodávateľská). Základnej finančnej kontrole podlieha i overenie účtovania odpisov, rezerv, či opravných položiek a aj vyradenia majetku (súlad s internou smernicou a zákonom – Opatrením MF SR), a to najčastejšie s vykonaním základnej finančnej kontroly na internom doklade/vyraďovacom protokole.

