

## Hlavný kontrolór obce

# Správa o výsledku vykonanej kontroly

V zmysle § 18d a 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov predkladám správu o výsledku kontroly, ktorá bola vykonaná v mesiacoch január, február 2023. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na prvý polrok 2023.

**Kontrola zameraná** na kontrolu finančných operácií na bankových účtoch obce Čavoj za obdobie od 1.10.2022 do 31.12.2022

**Miesto výkonu kontroly:** Obecný úrad

**Termín výkonu kontroly:** január, február 2023

Postup a výkon kontroly prebiehal v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na transparentné, hospodárne i efektívne postupy pri správe obce a činnosti obecného úradu súvislosti s nakladaním s verejnými prostriedkami a nakladaním s obecným majetkom.

Obec Čavoj v súlade s § 9 ods.4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vedie účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V zmysle § 8 Zákona o účtovníctve je obec ako účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Vykonaná kontrola bola zameraná na postupy z hľadiska prehľadnosti a vedenia systematickej účtovnej evidencie, ktorá je nevyhnutná pri pohyboch na bankových účtoch obce.

Obec viedla v roku 2022 účty v dvoch bankových inštitúciách, a to v Prima banke Slovensko a. s. a v 365 bank. .

Má zriadené aj dotačné účty na realizáciu plánovaných projektov.

Prima banka – základný bežný účet

Prima banka – prenesené kompetencie ZŠ s MŠ Čavoj, obec

Prima banka – dotačný účet – zníženie energetickej náročnosti KD Čavoj

Prima banka – dotačný účet – hasičská zbrojnica

Prima banka – dotačný účet – náučný a zážitkový chodník v obci Čavoj

Prima banka – zbierka pre rodinu Svitkovú

365bank – rezervný fond

Prima banka – účet sociálneho fondu

2 úverové účty v Prima Banke – úverový účet - k b.j. 2

Kontrolou podliehali predložené doklady – bankové výpisy, faktúry, rekapituácie miezd, hlavné knihy podľa jednotlivých mesiacov a ostatné doklady súvisiace s účtovnými prípadmi.

Kontrola bezhotovostného platobného styku bola realizovaná sledovaním pohybov na účtoch, porovnaním zrealizovaných obrátov a ich nadväznosť na príslušné listiny, dokumenty a výkazníctvo preukazujúce dôvodnosť, správnosť a vierohodnosť prevodov. Obec na bežnom účte vedenom v Prima banke eviduje na strane výdavkov najmä faktúry za dodané tovary a služby, zálohové platby za dodávky elektriky, poisťné, výdavky za vývoz a uskladnenie odpadu, telekomunikačné služby, preplatky, výdavky personálneho charakteru (mzdy, odvody).

Na strane príjmov sú to príjmy za vyrubené miestne dane, poplatky za odpad, príjmy z úradu práce,

**Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za celý rok 2022 (január až december)** t.j. Úhrady došlých faktúr odsúhlasené s knihou došlých faktúr a fyzickým preverením účtovného dokladu a čísla účtu prijímateľa platby, zúčtované mzdy a odvody, ktoré boli zaslané na účty zamestnancov porovnaním na vykazovaný rekapituláciu miezd a odvodov a ostatné obraty na účtoch najmä interné prevody účtov. Zostatok uvedeného účtu k 31.12.2022 bol 704,02 Eur.

**Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov určených fakturáciou, kontrolou neboli zistené nedostatky.**

Pri každej faktúre je priložený krycí list, na ktorom je aj platobný príkaz. Pri porovnaní účtovacích predpisov na krycích listoch a jednotlivých faktúrach bolo zistené, že suma na faktúre zodpovedá sume na účtovacom predpise. Kontrolou vecnej správnosti neboli zistené nezrovnalosti. Pri všetkých účtovných operáciách alebo ich častiach bolo možné overiť správnosť a preukázateľnosť vykonávanej finančnej operácie. Z hľadiska formálnej správnosti účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti, sú zrozumiteľné a je možné spoľahlivo určiť obsah účtovných prípadov v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. O účtovníctve.

Ku každému výpisu bol vyhotovený doklad – účtovanie bankového výpisu – na ktorom bola uvedená prekontácia a rozpočtová klasifikácia s popisom účtovného prípadu.

Kontrolou bol preverený aj bankový účet, na ktorý sú prijímané zálohové platby normatívnych finančných prostriedkov pre odvetvie školstva v zriaďovateľskej pôsobnosti obce na prenesený výkon štátnej správy, kontrolou bolo zisťované ako obec nakladá s týmito prostriedkami, konštatujem, že obec tieto prostriedky následne odvádza do základnej školy s materskou školou v jej pôsobnosti.

#### **Z á v e r :**

Z vykonanej kontroly dokladov konštatujem dodržanie správnosti a prehľadnosti účtovnej dokumentácie v súlade s § 10 a § 12 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovné doklady obsahovali vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Povinné zverejňovanie podľa § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. O slobodnom prístupe k informáciám obec dodržala.

V Čavoji, dňa 20.4.2023

Ing. Nadežda Hopková  
hlavný kontrolór obce