

Obecný úrad Klasov

S p r á v a  
Hlavného kontrolóra Obce Klasov  
o vnútornej kontrolnej činnosti  
za rok 2022

Klasov, 14.12.2022

Hlavný kontrolór obce :  
Ing. Ladislav Varga

## **S p r á v a** **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Klasov** **za rok 2022**

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonával na základe Plánov práce na I. polrok a II. polrok 2022, prerokovaných a schválených Obecným zastupiteľstvom dňa 02.12.2021 a 26.05.2022.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V sledovanom období boli vykonané nasledovné finančné kontroly:

### Plán práce na I. polrok 2022

1. Kontrola správnosti, úplnosti účtovnej závierky a štatistických výkazov.
2. Spolupráca pri spracovaní návrhu záverečného účtu obce a spracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2021.
3. Námatková kontrola účtovania a úplnosti pokladničných dokladov, stav pokladničnej hotovosti a dodržania limitu.
4. Spracovanie správy HK o vnútornej kontrolnej činnosti za rok 2021.
5. Spracovanie plánu práce kontrolnej činnosti na II. polrok 2022.

### Výsledky:

1. Účtovná závierka obce za rok 2021 bola vykonaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Boli všetky štatistické výkazy spracované v termíne. Pri kontrole správnosti a nadväznosti účtovníctva na výkazy som nezistil žiadne rozdiely. Údaje v účtovníctve nadväzujú na vypracované výkazy.
2. Stanovisko k záverečnému účtu obce bolo vypracované a predložené

obecnému zastupiteľstvu na schválenie v určenom termíne s odporúčaním schváliť bez výhrad. Záverečný účet obce za rok 2021 bol spracovaný správne, obsahoval všetky náležitosti a bol schválený OZ dňa 26.05.2022 bez výhrad.

3. Kontrola bola zameraná na kontrolu účtovania a úplnosti pokladničných dokladov a dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti v zmysle vnútorného predpisu 1/2016, ako i zákona o účtovníctve 431/2002 T.z. v znení neskorších predpisov. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Klasove dňa 06.10.2022. Opatrenia na odstránenie nedostatkov boli vypracované 13.07.2022.
4. Správa hlavného kontrolóra o vnútornej kontrolnej činnosti za rok 2021 bola vypracovaná a predložená obecnému zastupiteľstvu 17.02.2022.
5. Plán práce HK na II.polrok 2022 bol predložený a schválený OZ dňa 26.05.2022.

#### Plán práce na II. polrok 2022

1. Kontrola správnosti a úplnosti polročných výkazov.
2. Kontrola cestovných príkazov, súlad so zákonom č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
3. Kontrola hospodárenia obce s cieľom zistiť dodržanie princípov hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri nakladaní z verejnými financiami so zameraním na výdavky v hotovosti.
4. Spolupráca pri spracovaní návrhu rozpočtu obce na rok 2022, spracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu.
5. Spracovanie plánu práce kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

#### Výsledky:

1. Polročné výkazy za rok 2022 boli spracované podľa platnej metodiky. Pri kontrole správnosti a nadväznosti na účtovníctvo som nezistil rozdiely, údaje v účtovníctve naväzujú na spracované výkazy.
2. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov. Ku kontrole boli predložené cestovné príkazy vyhotovené v roku 2022. Cestovné náhrady za pracovné cesty boli poskytnuté zamestnancom obce. Cestovné príkazy boli preukázateľne a správne vyčíslené, akceptovali zmeny sadzieb stravného pri tuzemských pracovných cestách platných k 01.05.2022 i zmenu sadzieb od 01.09.2022 . Obsahovali všetky náležitosti v súlade s príslušným zákonom . Formálne nedostatky boli prediskutované a odstránené pri kontrole.  
Obec pri poskytovaní cestovných náhrad postupuje podľa § 5 ods.2 zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, ako i opatreniami MPSVR SR 116/2022 Z.z. a 281/2022 Z.z. o sumách stravného.

3. Kontrola bola zameraná na kontrolu pokladničných dokladov. Výdavkové i príjmové doklady sú odsúhlasené starostom obce, zaúčtované správne v správnej výške. Nehospodárne a neefektívne nakladanie z verejnými financiami nebolo zistené.
4. Rozpočet obce na rok 2023 bol spracovaný správne v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien. Stanovisko k rozpočtu HK bolo predložené na OZ dňa 08.12.2022.
5. Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 bol predložený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva 08.12.2022.

Spracoval a predkladá: Ing. Ladislava Varga

HK Obce Klasov