



**SPRÁVA O VYKONANÝCH KONTROLÁCH  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ŠUŇAVA**

**Vypracoval a predkladá:**

Mgr. Alena Zajacová

hlavný kontrolór obce Šuňava

V Šuňave dňa: 30. 01. 2020

V súlade s ustanovením § 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o kontrolnej činnosti priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o uskutočnených kontrolách za obdobie od plánovaného zasadnutia OZ v Šuňave, konaného dňa 21. 11. 2019, ktorá obsahuje uskutočnené kontroly vykonané na základe plánu kontrolnej činnosti, pričom predmetom kontrol bola:

## 1. Kontrola plnenia uznesení

Kontrola bola vykonaná: 30. 01. 2020.

Obecné zastupiteľstvo na 6. rokovaní, konanom dňa 21. 11. 2019:

### ▪ **Uznesenie č. 72/2019**

A: Zobralo na vedomie určenie:

- a) zapisovateľa OZ – Ing. Anna Vilimová,
- b) overovateľov zápisnice: Martin Mišianik, Matúš Cvaniga.

B: Zvolilo návrhovú komisiu v zložení: Ing. Mária Ilenčíková, Ján Gorka.

### ▪ **Uznesenie č. 73/2019**

A. Zobralo na vedomie správu hlavnej kontrolórky obce Šuňava o vykonaných kontrolách.

B. Schválilo plán kontrol na 1. polrok 2020.

*(zverejnený na webovej stránke obce)*

### ▪ **Uznesenie č. 74/2019**

Zobralo na vedomie:

- a) informáciu o ukončení prác na projekte rozšírenie vodovodnej siete na ulici Lúčna v celkovej dĺžke 300 m a na ulici Tatranská v celkovej dĺžke 347 m,
- b) informáciu o postúpení práv a povinnosti investora na stavbe na Podtatranskú vodárenskú spoločnosť a. s. Poprad.

### ▪ **Uznesenie č. 75/2019**

Vydalo „Všeobecné záväzné nariadenie obce Šuňava č. 3/2019 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach zriadených obcou Šuňava.

*(zverejnený na webovej stránke obce)*

### ▪ **Uznesenie č. 76/2019**

Vydalo „Všeobecné záväzné nariadenie obce č. 4/2019, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecné záväzné nariadenie č. 1/2014 o miestnych daniach a poplatku v znení VZN č. 4/2015.

*(zverejnený na webovej stránke obce)*

### ▪ **Uznesenie č. 77/2019**

Vydalo

- a) Zásady o úhradách za služby poskytované obcou Šuňava
- b) Sadzobník cien obce Šuňava

*(zverejnený na webovej stránke obce)*

### ▪ **Uznesenie č. 78/2019**

Schválilo rozpočtové opatrenie č. 3/2019.

▪ **Uznesenie č. 79/2019**

A. Schválilo finančný rozpočet obce Šuňava na rok 2020.

B.1 Zobralo na vedomie - Rozpočet obce pre roky 2021, 2022.

B.2 Zobralo na vedomie - Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu rozpočtu na rok 2020 s vyhlídkou na roky 2021, 2022.

*(zverejnený na webovej stránke obce)*

▪ **Uznesenie č. 80/2019**

Zobralo na vedomie individuálnu ponuku financovania pre obec Šuňava formou municipálneho úveru.

▪ **Uznesenie č. 81/2019**

A. Prerokovalo Harmonogram rokovaní OZ v roku 2020.

B. Schválilo Rokovania OZ v Šuňave v roku 2020 (13. február, 30. apríl, 18. jún, 17. september, 26. november).

Začiatok zasadania o 17,00 v zasadačke obecného úradu.

*(zverejnený na webovej stránke obce)*

▪ **Uznesenie č. 82/2019**

Zobralo na vedomie plánované kultúrne a športové podujatia v obci Šuňava v roku 2020.

## **2. Kontrola správnych poplatkov**

Kontrola bola vykonaná: 18. 12. 2019

Kontrolované obdobie: 4. štvrťrok 2019

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrola bola zameraná na:

- správnosť a úplnosť evidencie správnych poplatkov:

- ohlásenie drobnej stavby

- zápis o úmrtí do osobitnej matriky

- zmena stavby pred dokončením

- osvedčenie podpisov

- potvrdenie o trvalom pobyte

- žiadosť o vydanie stavebného povolenia

- žiadosť o predĺženie lehoty na dokončenie stavby

- osvedčenie listín

- určenie správnej sadzby poplatkov podľa Sadzobníka správnych poplatkov - zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v platnom znení

- správnosť zúčtovania správnych poplatkov.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

## **3. Kontrola hospodárenia, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva na Obecnom úrade**

Kontroly boli vykonané: 27. 11. 2019, 4. 12. 2019

Kontrolované obdobia: október – november 2019

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania platnej legislatívy, vzťahujúcej sa k predmetu kontroly.

Kontrolou bolo overené:

- zúčtovanie dlhodobého a krátkodobého majetku,
- zúčtovanie finančných účtov – banka, pokladňa,
- zúčtovanie dodávateľských faktúr,
- inventarizácia saldokontových účtov k poslednému dňu v mesiaci,
- tvorba a čerpanie sociálneho fondu,
- účtovanie na účtoch časového rozlíšenia,
- zúčtovanie nákladových a výnosových položiek,
- zúčtovanie daní a poplatkov,
- príjmov na prenesený výkon štátnej správy,
- kontrola hlavnej knihy, logických zostatkov jednotlivých účtov a ich väzby,
- spracovanie finančných výkazov,
- zúčtovanie dotácií OZ Šumiháj, Pre Šuňavu o.z., Obecný futbalový klub.

Pri kontrole som nezistila žiadne nedostatky. Účtovanie je v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

#### 4. Inventarizácia pokladne k 31. 12. 2019 na Obecnom úrade v Šuňave

Skutočný stav majetku : 1 342,69 €

Účtovný stav majetku: 1 342,69 €

Zodpovedná osoba: Ing. Katarína Handzušová

Spôsob zisťovania skutočných stavov: fyzicky

Rekapitulácia inventúrnych rozdielov a príčina ich vzniku: *Neboli zistené žiadne inventúrne rozdiely.*

Deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná : 31. 12. 2019

Deň uskutočnenia kontroly: 7. 1. 2020

Inventarizačná komisia: Mgr. Alena Zajacová, Ing. Katarína Handzušová

## MINCOVKA

| BANKOVKY, MINCE | KUSY  | HODNOTA v € |
|-----------------|-------|-------------|
| 100             | 8     | 800         |
| .....           | ..... | .....       |
| 50              | 10    | 500         |
| .....           | ..... | .....       |
| 20              | 2     | 40          |
| .....           | ..... | .....       |
| 2               | 1     | 2           |
| .....           | ..... | .....       |
| 0,50            | 1     | 0,50        |
| .....           | ..... | .....       |
| 0,10            | 1     | 0,10        |
| .....           | ..... | .....       |
| 0,05            | 1     | 0,05        |

|       |       |       |
|-------|-------|-------|
| ..... | ..... | ..... |
| 0,02  | 2     | 0,04  |
| ..... | ..... | ..... |

**SPOLU**

**1 342,69 €**

**5. Kontrola hospodárenia, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v Základnej škole s materskou školou v Šuňave**

Kontrola bola vykonaná 23. 01. 2020

Kontrolované obdobie: január – december 2019

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania platnej legislatívy, vzťahujúcej sa k predmetu kontroly.

Kontrolou bolo overené:

- počiatočné stavy k 1. 1. 2019,
- účtovanie dlhodobého majetku na účtoch 021, 022,
- evidencia majetku na podsúvahových účtoch,
- účtovanie krátkodobého majetku,
- účtovanie pokladne, banky, cenín, inventarizácia účtov k 31. 12. 2019,
- inventarizácia saldokontových účtov pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2019,
- tvorba a čerpanie sociálneho fondu,
- zúčtovanie cestovných príkazov,
- účtovanie na účtoch časového rozlíšenia,
- zúčtovanie školskej jedálne,
- zúčtovanie nákladových a výnosových položiek,
- kontrola logických zostatkov a väzieb účtov v hlavnej knihe,
- kontrola finančných výkazov.

Pri kontrole som nezistila žiadne nedostatky. Účtovanie je v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šuňava za rok 2019**

V súlade so Zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu v obci Šuňava správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Šuňava za rok 2019.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy obce a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorá pre orgány obce plní najmä funkciu spätnej väzby a prevencie. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k skvalitňovaniu riadiaceho procesu miestnej samosprávy.

### **Výkon kontrolnej činnosti**

Základným cieľom všetkých vykonaných finančných kontrol bolo overenie dodržiavania disciplíny pri finančných operáciách, dodržiavanie zákonných ustanovení so zameraním predovšetkým na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom obce.

Výkon kontroly vychádzal z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a bol realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Výkon kontroly bol realizovaný v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2019 zo strany oprávneného orgánu Obecného zastupiteľstva obce Šuňava.

Predmetom vykonaných finančných kontrol bolo hlavne overenie zúčtovaných finančných operácií, overenie dodržiavania schváleného rozpočtu v zmysle rozpočtových pravidiel, plnenie vlastných príjmov z miestnych daní a miestnych poplatkov, obsah účtovných dokladov, došlých faktúr po vecnej a formálnej stránke, sledovanie uzatvorených zmlúv a dodržiavanie zmluvných podmienok v dohodnutých parametroch, priebežná kontrola hotovosti v pokladni na Obecnom úrade. Pravidelne pri finančnej kontrole bol kontrolovaný i stav pohľadávok a záväzkov, ako i finančná situácia na bankových účtoch. Náležitú pozornosť v rámci finančnej kontroly som venovala aj financovaniu ZŠ s MŠ Šuňava, ktorá hospodári s verejnými financiami, poskytnutými v rámci prenesených kompetencií zo ŠR a originálnymi kompetenciami poskytnutými z obce. V priebehu roka boli vykonané aj kontroly, zamerané na overenie účtovnej závierky, konsolidovanej účtovnej závierky

a výročnej správy za rok 2018. Pravidelne bola vykonávaná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva z úrovne všetkých orgánov obce.

Následné finančné kontroly:

- kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve za obdobie:
  - Obecný úrad: december 2018, január – november 2019 (11 kontrol)
  - ZŠ s MŠ: december 2018 (1 kontrola)
- nedoplatky miestnych daní k 31. 12. 2019 (1 kontrola)
- inventarizácia pokladne: k 31. 12. 2018, k 31. 3. 2019, k 30. 6. 2019 a k 30. 9. 2019 (4 kontroly)
- kontrola správnosti, úplnosti a včasnosti platenia a zúčtovania správnych poplatkov: január – december 2019 (4 kontroly)
- účtovná závierka za rok 2018 (1 kontrola)
- konsolidovaná účtovná závierka za rok 2018, konsolidovaná výročná správa (1 kontrola)
- kontrola daňových priznaní dane z nehnuteľnosti (1 kontrola)

Predložené ďalšie materiály:

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018
- Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2018
- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2020
- Plán kontrol hlavného kontrolóra na 2. polrok 2019 a 1. polrok 2020

Ďalšie činnosti:

- účasť na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva.

Šuňava, 30. 1. 2020

Mgr. Alena Zajacová  
hlavný kontrolór