

***Pre Obecné zastupiteľstvo Štiavnické Bane***

---

K bodu: **Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016**

---

Predkladá: Rastislav Ondrejmiška  
kontrolór obce Štiavnické Bane

Spracoval: Rastislav Ondrejmiška  
kontrolór obce Štiavnické Bane

Materiál obsahuje: 1. Návrh na uznesenie  
2. Správa

Banská Štiavnica dňa 15.02.2017

---

***Návrh na uznesenie***

Obecné zastupiteľstvo  
*A.Berie na vedomie*  
Správu o činnosti hlavného kontrolóra obce Štiavnické Bane za rok 2016

## **Správa o činnosti kontrolóra obce Štiavnické Bane za rok 2016**

Kontrolná činnosť vykonávaná hlavným kontrolórom Obce Štiavnické Bane v roku 2016 bola vykonávaná v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a procesne v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o činnosti hlavného kontrolóra obce Štiavnické Bane za rok 2016 je predkladaná na základe ustanovenia § 18f, ods. 1, písmeno f) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Celkový rámec kontrolnej činnosti na rok 2016 bol určený Plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2016, ktoré boli schválené príslušnými uzneseniami č. 3/2016 zo dňa 14.03.2016 a 13/2016 zo dňa 28.06.2016 (v súlade s ustanovením § 18f Zákona č. 369/1990 Zb. v platnom znení).

Hlavným kontrolórom Obce Štiavnické Bane boli splnené aj zákonné povinnosti vyplývajúce z príslušných ustanovení § 18f Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov, t.j. vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2015, odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2017 a roky 2018-2019 pred schválením v obecnom zastupiteľstve, ďalej zabezpečoval evidenciu, pridelenie a kontrolu sťažností ich vybavovania podľa príslušných ustanovení Zákona č. 9/2009 Z. z. o sťažnostiach a k nemu prislúchajúcich Zásad pri prijímaní, evidovaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických osôb a právnických osôb a postup pri vybavovaní petícií.

V súlade s plánom práce hlavného kontrolóra na 1. a 2. polrok 2016 boli vykonané kontroly so zámerom na preverenie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom obce Štiavnické Bane, slúžiace ako podklad k vypracovaniu odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2015.

Kontroly za 1. a 2. polrok 2016 boli vykonané v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti“, schváleného uznesením.

V tomto období bola splnená aj povinnosť ustanovená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vyplývajúca z § 18f, ods. 1) písmena c, t. j. vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2015 a sním súvisiace kontroly.

## Vykonané kontroly:

### Kontrola plnenia opatrení z kontrol vykonaných v 1. polroku 2016

Na základe výsledkov kontrolnej činnosti v 1. polroku 2016 neboli zistené nedostatky pri uplatňovaní všeobecne - záväzných právnych predpisov a to zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., Kontrola nepreukázala porušovanie všeobecne záväzných resp. interných predpisov.

### Následná finančná kontrola vedenia a nakladania s finančnou hotovosťou pokladnice za rok 2016 – ako podklad pre vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2015 v zmysle §18f, ods. 1, písmena c), zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení

Bola vykonaná kontrola úplnosti, jednoznačnosti a transparentnosti účtovných dokladov, vykonávanie finančnej kontroly, dodržiavanie príslušných právnych predpisov a interných predpisov pri nakladaní s finančnými prostriedkami uskutočnenými cez pokladňu v roku 2016.

Inventarizácia pokladne, v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako aj Zásad obehu účtovných dokladov – čl. 5, ods. 5, bola vykonaná za príslušné obdobia v súlade s predpísanými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Limit dennej pokladničnej hotovosti nebol zmenený, zostáva vo výške 3000,- €. Prekročenie limitu pokladničnej hotovosti nebolo zistené.

Bola vykonaná vecná kontrola úplnosti prvotných účtovných dokladov tak, ako to ukladá zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - § 10 citovaného zákona, ďalej Zásady obehu účtovných dokladov – časť III., písmeno 5, ods. B.

Kontrolou pokladničných dokladov neboli zistené také nedostatky, ktoré by mali za následok porušenie právnych predpisov, resp. interných predpisov. Menšie nedostatky formálneho charakteru boli v priebehu kontroly odstránené, resp. chýbajúce údaje doplnené.

### Kontrola čerpania výdavkov z rozpočtu obce prostredníctvom účtov - podklad pre vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2016

Kontrolou boli preverené účtovné doklady ako podklady prevodov finančných prostriedkov z BÚ, ktoré boli realizované v roku 2016.

Pri jednotlivých účtovných operáciách týkajúcich sa prevodov z BÚ, uskutočnených v roku 2016, bola vykonaná vecná kontrola úplnosti prvotných účtovných dokladov tak, ako to ukladá zákon č. 431/2002. Z. z. o účtovníctve - § 10 citovaného zákona.

Predložené účtovné doklady boli kompletne vydokladované so všetkými náležitosťami ustanovenými v príslušných právnych predpisoch. Kontrolou neboli zistené také nedostatky, ktoré by mali za následok porušenie platných právnych predpisov.

Kontrolórom boli metódou náhodného výberu preverené aj dodávateľské faktúry z hľadiska dokladovej úplnosti, vykonávania finančnej kontroly, kontroly vecnej správnosti a dodržiavania zákona o účtovníctve. Metódou náhodného výberu bolo odkontrolovaných 30 fa. Porušenie zákonných ustanovení nebolo zistené.

V roku 2016 bol rozpočet obce v priebehu rozpočtového roka upravovaný len raz a to obecným zastupiteľstvom konanom 15.12.2016 uznesením č.24.2016/bod č.2.

Starosta v rámci svojej kompetencie schválenej OZ, vykonal 0 rozpočtových opatrení.

Nedostatky z hľadiska vyššie uvedených právnych noriem zistené neboli.

Zmeny rozpočtu obce boli vykonané v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. v platnom znení a schválené príslušným orgánom obce (§ 14 cit. zákona).

## **2) Kontrola hospodárenia v Základnej škole s materskou školou M.Hella**

Následná finančná kontrola bola zameraná na:

- dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami spoločnosti v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a dodržiavanie právnych predpisov a vnútorných smerníc riadenia s vyššie uvedenými kontrolnými oblasťami,
- dodržiavanie ustanovení príslušných právnych predpisov upravujúcich povinnosti spoločnosti pri vedení účtovníctva, najmä zákona o účtovníctve, pri zostavovaní účtovnej závierky, ďalej realizácie výdavkov z pokladnice a z bankového účtu uskutočnených v kontrolovanom období.,

### Záver kontroly:

Vykonanou kontrolou hospodárenia neboli zistené porušenia zákonných ustanovení súvisiacich s kontrolovaným majetkom. Na základe uvedeného bol vypracovaný záznam o kontrole, bez prijatých opatrení.

## **Ostatné kontroly vykonané v roku 2016:**

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti ako aj z vlastného podnetu boli vykonané kontroly na obecnom úrade so zámerom na preverenie dodržiavania zákonnosti, dokladovej preukaznosti, účelnosti použitia finančných prostriedkov pri nakladaní s finančnými prostriedkami.

**boli to nasledovné kontroly:**

- **Kontrola pokladničných operácií, uskutočnených v 1. polroku 2016**
- **Príprava a vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2017 a výhľadovo na roky 2018, 2019.**

## **Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov**

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, hlavný kontrolór mesta vypracoval odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Štiavnické Bane za rok 2015.

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného roka vykonával kontrolnú činnosť, rozsah ktorého mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, kontrolnú činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrol na príslušné obdobia.

Štiavnické Bane, 15.02.2017

Rastislav Ondrejmiška