

## **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI**

### **hlavného kontrolóra obce Lukavica za rok 2021**

V zmysle § 18 ods. f č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

**p r e d k l a d á m**

Obecnému zastupiteľstvu obce Lukavica

**„Správu z kontrolnej činnosti za rok 2021“.**

Hlavná kontrolórka obce Lukavica v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení Zákona o obecnom zriadení.

**A) Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti.**

Obsahovo boli kontroly zamerané na:

1a ) Kontroly

- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce v Lukavici so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť ich využitia.
- Kontrola stavu pohľadávok obce evidovaných k 31.12.2021 a spôsob ich vymáhania.
- Kontrola hotovostných operácií, pokladničných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien a doplnkov.
- Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
- Kontrola vybraných finančných operácií v obci.
- Kontrola čerpania rozpočtu za rok 2021.

2a) Dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov
- č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach

Pri kontrole účtovných dokladov obce som sa zamerala na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V roku 2021 evidovala došlé faktúry v knihe došlých faktúr chronologicky po jednotlivých mesiacoch. Faktúry sú vyhotovované na základne platných zmlúv a objednávok. Faktúry sú uhrádzané postupne v termíne splatnosti, resp. s niekoľkodňovým oneskorením. V roku 2021 prijala obec 206 došlých faktúr, na ktorých bola prevádzaná základná finančná kontrola overená podpismi zodpovedných pracovníkov v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Na všetkých faktúrach je uvedená predkontácia účtovného prípadu. Faktúry sú najmä za elektrinu, vedenie účtovníctva, poplatok za vedenie web stránky, za zneškodnenie komunálneho odpadu, za komunikačné služby, paušálna odmena za právne služby.)

Ďalej som vykonala kontrolu bezhotovostných a hotovostných finančných operácií v obci Lukavica za rok 2021. Predmetom kontroly boli pokladničná kniha, príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady /za rok 2021 bola vystavených 373 pokladničných dokladov/, inventarizácia pokladne a kontrola bezhotovostných bankových platieb. Všetky pokladničné doklady sú očíslované chronologicky, obsahujú všetky vyžadované náležitosti a je na nich vykonávaná základná finančná kontrola. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú dvaja zamestnanci, tzn. že je dodržaná zásada „štyroch očí“

Obec vykonala inventarizáciu pokladnice v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, pričom pri inventúre pokladnice porovnávala skutočný a vykázaný účtovný stav hotovostných prostriedkov a cenín.

Inventúra pokladnice bola vykonaná k 31.12.2020

Por. Číslo	K dátumu	Hotovosť v pokladni	Dátum kontroly
1.	31.12.2021	1043,55	31.12.2021

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z knihy faktúr sú zverejnené na webovej stránke Obce Lukavica v termíne do 30 dní odo dňa zaplata faktúry v zmysle zákona č. 382/2011 Z. z. , ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Taktiež sú na web stránke zverejnené zmluvy na nákup tovarov a služieb /14 zmlúv, 11 objednávok/

Výpisy z bankového účtu sú zaúčtované v evidencii účtovných dokladov. Každá položka výpisu z bankového účtu obsahuje predkontáciu účtovného prípadu, tzn. každá úhrada z bankového účtu, resp. príjem na bankový účet je riadne zaevidovaný a zaúčtovaný.

Obec nakladala efektívne s finančnými prostriedkami a svojím majetkom a dodržiavala Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

STAV POHLADÁVOK k 31.05.2022

Neuhradené daňové pohľadávky od obyvateľov z roku 2021	Eur
Neuhradené pohľadávky od obyvateľov za vodu z roku 2021	Eur
Neuhradené daňové pohľadávky od obyvateľov z roku 2020	1014 Eur
Neuhradené pohľadávky od obyvateľov za vodu z roku 2020	1000 Eur
Neuhradené daňové pohľadávky od obyvateľov z roku 2019	134 Eur
Neuhradené pohľadávky od obyvateľov za vodu z roku 2019	282 Eur
Neuhradené pohľadávky od obyvateľov za komunálny odpad 2019	357 Eur

**B) vybavovanie sťažností a petícií** – Raz ročne sa predkladá správa o vybavovaní sťažností a petícií na rokovanie OZ. V roku 2021 nebola podaná žiadna sťažnosť alebo petícia na Obecný úrad Lukavica.

**C) výkon iných odborných činností**, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p., napr. odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2021 a nasledujúce roky, odborné stanovisko k záverečnému účtu za rok 2020, správy z kontrolnej činnosti HK za rok 2020, návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022.

**D) súčinnosť pri vypracovávaní interných smerníc a VZN**

**E) vedenie evidencie podnetov a plnenie úloh zodpovednej osoby na účely zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.** V roku 2021 nebol podaný žiadny podnet podľa tohto zákona.

**F) účasť na rokovaníach komisie finančnej** ako aj na neformálnych stretnutiach s poslancami pri zostavovaní rozpočtu, resp. VZN.

**G) účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva**

V Lukavici, dňa 01.06.2022

JUDr. Katarína Frindtová v. r.  
Hlavná kontrolórka obce Lukavica