

## **Správa o výsledku finančnej kontroly HK obce za rok 2023**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Úbrež na I. polrok 2023, schváleného na OZ dňa 20.12.2022 uznesením č.6.15/2022a na II. polrok 2023, ktorý bol schválený na OZ dňa 20.07.2023 uznesením č.4.8/2023, v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien vykonala hlavná kontrolórka obce Ing. Mária Kirilová finančnú kontrolu HK obce so zameraním na kontroly uvedené v plánoch kontrol.

**Kontrolný orgán ako oprávnená osoba:** Hlavný kontrolór obce Úbrež

**Kontrolu vykonala:** Ing. Mária Kirilová

**Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba:** Obec Úbrež, Úbrež169

**Predmet následnej finančnej kontroly:**

Kontrola v súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I.a II.polrok 2023:

1. Kontrola príjmov a výdavkov obce realizovaných v pokladni.
2. Kontrola vedenia pokladničných dokladov.
3. Kontrola inventarizácie pokladne.
4. Finančná kontrola príjmov a výdavkov obce realizovaných cez banky.
5. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly.
6. Kontrola plnenia rozpočtu a vykonávania rozpočtových opatrení v priebehu roka.
7. Kontrola náležitostí a vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce za r. 2022.
8. Kontrola vedenia podacieho denníka obce za rok 2023.
9. Kontrola vykonávania tvorby a použitia sociálneho fondu obce za rok 2023.
10. Vypracovanie odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2024 a viacročného rozpočtu na roky 2025-2026.

**Kontrolované obdobie:** od 01.01.2023 do 31.12.2023

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Obecny úrad Úbrež, od 01.03.2023 do 14.02.2024

**Doklady predložené na kontrolu:** pokladničná kniha s podpismi pokladníka a účtovníka, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, účtovné doklady - pri zúčtovaní pokladne tlačené pri každej finančnej operácii, pri dokladoch banky tlačené pri každom bankovom výpise za obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023, teda:

- pokladničná kniha (s počiatočným a konečným stavom mesiaca a dennými pohybmi),
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady, potvrdenky o nákupe materiálu, tovaru, príp. služby z registračnej pokladne, cestové príkazy, finančné výkazy obce,
- faktúry, bankové výpisy jednotlivých účtov, podacia kniha došlej pošty.

*Pri splnení predmetu následnej finančnej kontroly bol overovaný súlad so:*

- 1/ zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- 2/ zákonom 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 3/ zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 4/ vnútorný predpis pre vedenie pokladnice,
- 5/ vnútornou smernicou pre vykonávanie finančnej kontroly,
- 6/ vnútornou smernicou pre tvorbu a čerpanie SF obce.

### **Cieľ kontroly:**

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné zákony, ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a platných interných predpisov obce.

### **1. a 2. Kontrola príjmov a výdavkov obce realizovaných prostredníctvom pokladne a banky:**

Finančnou kontrolou na mieste boli kontrolované oblasti uvedené vo vyššie uvedenom obsahu kontroly ako aj všeobecne záväzné právne a interné predpisy súvisiace s financovaním obce a zároveň bolo preverené aj priebežné hospodárenie obce a čerpanie rozpočtu za kontrolované obdobie.

Kontrolou na mieste bol preverený systém vedenia účtovníctva, metodika a evidencia účtovných dokladov. Zreteľ bol pri kontrole braný aj na dodržiavanie schváleného rozpočtu a kontrolu účtovných operácií. Kontrolované boli aj ostatné činnosti finančného úseku a to s ohľadom na celkové hospodárenie s finančnými prostriedkami obce ako aj hospodárenie s majetkom obce v zmysle zák. č. 369/1990 Zb. v znení neskorších zmien a zák. č. 138/1991 Zb. v znení neskorších zmien. Vo vyššie uvedených oblastiach neboli za kontrolované obdobie zistené nezhody s právnymi predpismi a internými predpismi.

Za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov v súlade s platnými právnymi predpismi *obec má* vypracovaný *Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice*, ktorý upravuje vedenie pokladne, pokladničných dokladov a nakladanie s finančnou hotovosťou platný od 01.01.2016.

Predmetom následnej kontroly finančného úseku bola aj kontrola pokladne, jej inventarizácie v zmysle zák. č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov, náležitosti dokladov, evidencia pokladničných dokladov a ostatné činnosti súvisiace s vedením pokladne. Pokladničné operácie môže vykonávať pokladník obecného úradu, s ktorým musí byť uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti na narábanie s finančnou hotovosťou.

Pokladník nesmie zveriť vykonávanie pokladničných operácií inej osobe. Pri dočasnej neprítomnosti pokladníka ( PN, dovolenka ) ho zastupuje poverený pracovník, ktorý prevezme hodnoty na vyúčtovanie pri ich inventarizácii. Aj prechodne poverený zamestnanec musí mať uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti na narábanie s finančnou hotovosťou.

Dohody o hmotnej zodpovednosti a narábanie s finančnou hotovosťou podpísané starostom obce boli pri kontrole doložené. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Pokladničné doklady a doklady súvisiace s bankovými prevodmi a úhradami sú uložené v šanónoch a uložené v kancelárii pracovníky obecného úradu; neskôr archivované v archíve obecného úradu. Ku kontrole boli predložené účtovné doklady za I. a II. polrok 2023.

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme, s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov za príslušný deň) a priebežným uvedením konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Pokladničné doklady sú vedené v elektronickej a tlačenej podobe, číslované chronologicky podľa poradia v pokladničnej knihe, číslovanie je členené na príjmové a výdavkové doklady vzostupne.

Počiatočný stav pokladne obce ku dňu 01.01.2023 bol vo výške 586,08 €.

Posledný PPD č. P 956 bol na sumu 100,- € zo dňa 29.12.2023 a posledný VPD bol pod č. V 578 na sumu 15,10 € zo dňa 29.12.2023; konečný stav pokladne obce ku dňu 31.12.2023 je 977,17 €.

Riadna inventúra pokladne bola vykonaná so stavom ku dňu 31.12.2023 vo výške 977,17 €, pričom so stavom na účte 211 (účtovným) súhlasia fyzický stav; o čom svedčia doložený inventúrny súpis a inventarizačný zápis podpísaný 3 členmi inventarizačnej komisie.

Pri úhradách realizovaných bankovými prevodmi a platbách prijímaných na účtoch obce sú zakladané výpisy z bánk a (vzostupne číslované) a faktúry sú ukladané zvlášť.

*§ 3(1) zákona o účtovníctve - Účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len „účtovné obdobie“). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.*

*§ 3(2) zákona o účtovníctve - Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.*

- účtovné doklady obsahujú náležitosti dané zákonom § 10 zákona o účtovníctve.

#### Účtovný doklad:

- (1) Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať
- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
  - b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
  - c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
  - d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
  - e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
  - f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
  - g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového

vybavenia.

(2) Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5. "a § 6 zákona o účtovníctve.

(3) Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

(4) Účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

#### **Výsledky následnej finančnej kontroly - kontrolné zistenia:**

- boli postupne prekontrolované náhodne vybrané pokladničné doklady a rovnako boli náhodne vybrané a prekontrolované doklady obecného úradu Úbrež súvisiace s bankovými prevodmi platieb za obdobie január až december 2023,

- v pokladničnej knihe sú denne vykazované konečné zostatky pokladničnej hotovosti, potrebné pre odsúhlasenie evidovaného stavu s hotovosťou v pokladni,

- konečné zostatky v posledný deň v mesiaci sú zhodné so stavom vykázaným v účtovníctve,

- príjem obce je vyberaný v hotovosti a to odbornou referentkou – pracovníčkou obecného úradu a rovnako správne a iné poplatky. Finančné prostriedky sa vyberali (inkasovali) na základe vystavených PPD a VPD, ktoré sa vystavujú z programu IFOSOFT.

- Doklady z registračnej pokladne sa fotia, čím sa celkom zabezpečuje úschova/trvalosť účtovných dokladov v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve.

- Pri faktúrach sú tlačene krycie listy rozpočtu s platobnými poukazmi, krycie listy sú evidované v elektronickej podobe v programe IFOSOFT ; základná finančná kontrola je vyznačovaná pečiatkou a podpismi štatutárneho zástupcu obce na faktúrach a povereného zamestnanca.

- Ku každému PPD a VPD sa tlačí samostatný doklad o zaúčtovaní účtovného prípadu „účtovný doklad“. Mesačne je tlačene rekapitulácia pokladne, v ktorej je starý zostatok, príjem, výdaj a nový zostatok, ktorý sa odsúhlasuje s pokladničnou knihou, v ktorej sa vyznačuje podpisový záznam kto vyhotovil a zaúčtoval. Pri zaúčtovaní pokladne a banky z programu IFOSOFT konci roka sa tlačí aj hlavná kniha, za obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

#### **Pri kontrole čerpania cestovných náhrad - vyplácaných výdavkov na cestovné:**

Obec vlastní motorové vozidlá Citroen Berlingo ŠPZ: SO - 882 AX a Škoda Octavia ŠPZ: SO – 662 BG. Pri kontrole neboli zistené závažné nedostatky pri dodržiavaní zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, obec vedie evidenciu o ubehnutých kilometroch a spotrebe PHM.

Účtovníctvo a evidencia účtovných dokladov sú vedené v zmysle zák.č. 431/2002 Z.z. Ako celok je účtovníctvo vedené vecne, prehľadne a správne a obsahuje všetky potrebné náležitosti.

Bola vykonaná kontrola knihy záväzkov (knihy došlých faktúr) a kniha pohľadávok (knihy odoslaných faktúr) a systém ich evidencie. Faktúry sú vedené v časovej následnosti v akej boli doručené do podateľne obecného úradu. Sú riadne evidované pod príslušným interným číslom, ktorého obsahom je rozpočtový subjekt, poradové číslo a príslušný rozpočtový rok. Môžem konštatovať že daný systém evidencie je prehľadný a aj z hľadiska kontinuity kontroly primerane efektívny.

Pri kontrole dokladov pokladne bolo taktiež zistené, že obec nemá vypracovaný vnútorný predpis teda smernicu o prevádzke a používaní služobného motorového vozidla, na základe ktorej sú vyplácané náhrady za použitie služobného alebo súkromného motorového vozidla na služobný účel. (Tým dochádza k porušeniu ustanovení § 7 a § 36 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.)

#### ***Výsledky následnej finančnej kontroly - kontrolné zistenie:***

-Cestovné príkazy sa vyplňajú starostom obce súhrnne mesačne za vykonané služobné cesty súkromným motorovým vozidlom a všetkými zamestnancami obce individuálne za každú vykonanú pracovnú cestu. K použitiu služobného motorového vozidla obec vedie podrobnú evidenciu o spotrebe PHM a ubehnutých km. K výške ceny PHM sa dokladujú ceny PHM z internetu (podľa týždenných cien pohonných látok v SR) a pri cestovnom vo výške SAD (ARRIVA) doklady z registračnej pokladne sa fotia (xeroxujú), čím sa celkom zabezpečuje úschova/trvalosť účtovných dokladov v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve.

### **3. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly**

V zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov musí byť súčasťou každej finančnej operácie riadne vyplnená a podpismi zodpovedných zamestnancov potvrdená vykonaná základná finančná kontrola. Povinnosťou zodpovedných zamestnancov za finančné operácie je overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami formou základnej finančnej kontroly. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú starosta obce a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti.

Obec základnou FK overuje, v súlade s cieľmi a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok,
- b) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- c) zmluvami uzatvorenými obcou,

- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- e) vnútornými predpismi alebo
- f) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Kontroly boli podrobené aj ostatné účtovné doklady, ktoré mali predpísané náležitosti. Jednotlivé uhradené faktúry ako aj ostatné účtovné doklady sú prehľadne priložené ku konkrétnym výpisom z bankového účtu. Finančná kontrola je vykonávaná, ale vzhľadom na platnosť nového zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole doporučujem dodržiavať kontrolné postupy a finančné riadenie v súlade s týmto zákonom na všetkých dokladoch a vykonať finančnú kontrolu resp. administratívnu finančnú kontrolu s parametrami a preukázateľnosťou kontroly v súlade s ustanoveniami zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Účinnosť nového zákona o finančnej kontrole a audite je od 1.1.2016 a preto obec v rámci finančnej kontroly na mieste vypracovala smernicu pre výkon finančnej kontroly a finančného riadenia v pôsobnosti obce so zapracovaním legislatívnych zmien v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Teda výstupom ZFK je toto vyjadrenie o výkone základnej finančnej kontroly.

Kontrolou na mieste bol preverený systém vedenia účtovníctva, metodika a evidencia účtovných dokladov, vrátane príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad s vyššie uvedenými skutočnosťami s uvedením:

- svojho mena a priezviska, podpisu,
- dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a
- vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

#### **Kontrolné zistenia:**

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, bolo zistené, že základná finančná kontrola je vykonávaná v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa základnou finančnou kontrolou overuje každá finančná operácia – t.j. akýkoľvek príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, akýkoľvek právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy - a to či je v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami, VZN alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s finančnými prostriedkami. Výkon základnej finančnej kontroly je v súlade s uvedenou vnútornou smernicou a platnou právnou úpravou, účinnou od 01.01.2016. Pri účtovných operáciách je základná FK vykonávaná na tlačенých dokladoch – príjmových a výdavkových pri pokladni, kde sú doplnené potrebné údaje v zmysle zákona. Pri faktúrach sa tlačia krycie listy rozpočtu s platobnými poukazmi pri úhradách faktúr v programe IFOSOFT.

#### 4. Kontrola rozpočtu obce a rozpočtových opatrení:

Základným nástrojom finančného hospodárenia Obce Úbrež bol "neprogramový" rozpočet obce na rok 2023. Rozpočet obce na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 20.12.2022 Uznesením č. 6.4/2022.

V rámci plnenia rozpočtu: oproti schválenému bežnému rozpočtu vo výške 1.166.025,- € bol upravený rozpočet na 1.502.499,81€ a čerpanie bolo v bežných príjmoch 1.496.169,26€, teda oproti upravenému rozpočtu boli naplnené príjmy na 99,58 %.

Kapitálové príjmy neboli plánované, upravený rozpočet bol vo výške 247.701,47 € a naplnil sa na 247.701,47 € (100%).

V príjmových finančných operáciách boli plánované príjmy vo výške 35.379,- €, upravený rozpočet bol tu vo výške 351.412,69 € a finančné prostriedky PFO sa čerpali vo výške 351.411,49 € t.j. na 100 %.

Výdavky bežného rozpočtu boli schválené vo výške 825.721,- €, po úprave na 1.439.853,79 € sa v čerpaní použili vo výške 1.436.719,11 €, t.j. na 99,78 %.

V kapitálových výdavkoch sa rozpočet plánoval vo výške 43.379,- €, upravený rozpočet bol vo výške 498.828,46€ a čerpanie bolo vo výške 498.828,40 €, čo predstavuje 100% plnenia.

Vo výdavkových finančných operáciách rozpočet bol plánovaný vo výške 28.230,- €, upravený bol na 72.643,36€ a rovnako sa jeho čerpanie naplnilo na 65.634,49 €, čo je 90,35 % plnenia.

V priebehu roka je možné vykonať zmeny schváleného rozpočtu obce rozpočtovými opatreniami, ktorými sú:

- a) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,
- b) povolené prekročenie a viazanie príjmov,
- c) povolené prekročenie a viazanie výdavkov,
- d) povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Rozpočet obce bol v priebehu roka 2023 upravovaný týmito rozpočtovými opatreniami:

- č. 1/2023, ktoré boli schválené dňa 21.03.2023 na obecnom zastupiteľstve uznesením č.1.10/2023, v zmysle § 14 odst. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z.,

- č. 2/2023, ktoré boli schválené dňa 21.03.2023 na obecnom zastupiteľstve uznesením č. 1.7/2023, v zmysle § 14 odst. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z..

- č. 3/2023, ktoré boli schválené dňa 25.05.2023 na obecnom zastupiteľstve uznesením č. 3.5/2023, v zmysle § 14 odst. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z..

- č. 4/2023, ktoré boli schválené dňa 20.07.2023 na obecnom zastupiteľstve uznesením č. 4.7/2023, v zmysle § 14 odst. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z..

- č. 5/2023, ktoré boli schválené dňa 26.10.2023 na obecnom zastupiteľstve uznesením č. 5.3/2023, v zmysle § 14 odst. 1 Zákona č. 583/2004 Z.z..

Obecné zastupiteľstvá sa konali v Obci Úbrež dňa: 21.03.2023, 19.05.2023, 25.05.2023, 20.07.2023, 26.10.2023 a 18.12.2023.

#### **5. Pri kontrole tvorby a čerpanie sociálneho fondu(SF):**

*Tvorba a čerpanie SF* sa riadilo podľa Smernice č. 1/2023 o zásadách tvorby a použitia sociálneho fondu platnej od 01.05.2023. SF zamestnávateľ tvoril vo výške základného 1 % a dodatočného odvodu pre tvorbu z celkového objemu hrubých miezd vo výške 0,05 %.

#### ***Kontrolné zistenie:***

V súlade s platnými vydanými smernicami sa prostriedky SF použili na doplatok na príspevok na stravu vo výške od 0,47 € z hodnoty stravnej jednotky do 28.02.2023. Od 01.03.2023 zamestnávateľ poskytuje 0,49 € zo SF, pričom zamestnanci v roku 2023 dostávali stravné vo forme finančného príspevku na účet zamestnanca. Tvorba SF za rok 2023 bola vo výške 1.728,43 €, čerpalo sa na stravovanie zamestnancov 1.582,34 €. Počiatkový stav SF bol 2.508,72 € a konečný zostatok 2.654,81€.

#### **6. Kontrola agendy povinného zverejňovania obce**

Pri kontrole agendy povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr obce bolo zistené, že obec príslušné dokumenty zverejňuje na stránke informačného portálu o mestách a obciach Slovenska [www.ubrez.ocu.sk](http://www.ubrez.ocu.sk).

#### ***Výsledok následnej finančnej kontroly:***

Na hore uvedenej stránke sú zverejnené (od roku 2011) všetky zmluvy ako zoskenované dokumenty a faktúry v mesačnom tabuľkovom prehľade (podľa knihy dodávateľských faktúr).

#### **7. Kontrola vedenia spisovej agendy obce:**

**Podací denník pošty obecného úradu Úbrež ako miestnej podateľne je vedený od začiatku roku 2023.**

#### ***Výsledok finančnej kontroly - kontrolné zistenie:***

Podací denník ukončený posledným zapísaným záznamom pošty zaevidovaným pod spisovou značkou č. j.OcU-253/2023 zo dňa 29.12.2023; spisové skartačné znaky za rok 2023 sú všetky doplnené. Podací denník je uzatvorený dňa 31.12.2023.

Od 01.06.2023 má obec účinný Štátnym archívom v Košiciach, pracovisko Michalovce schválený nový Registratúrny poriadok Obecného úradu Úbrež: „4/2019 Smernica Obecného úradu Úbrež zo dňa 28.5.2019 o registratúrnom poriadku“, ktorého súčasťou je Registratúrny plán Obecného úradu v Úbreži.



## **8. Kontrola evidencie dochádzky, vedenia personálnej a mzdovej evidencie obce.**

Obec vedie dochádzku svojich zamestnancov písomne na listoch dochádzkovej knihy. Personálnu a mzdovú agendu vedie pracovníčka obce p. Ing. Jana Rokytová. Každý zamestnanec má svoj osobný spis, s príslušným platovým zaradením (zamestnanci na skrátené pracovné úväzky a dohody), ktoré obsahujú pracovné zmluvy a dodatky, (u starostu doklad o zvolení - osvedčenie).

Mesačné mzdy sú zakladané v osobitnej zložke a na konci roka sa tlačia mzdové listy, výplatné listiny, prihlášky a odhlášky do ZP a SP, mesačné výkazy poisťného a daňových odvodov a po ukončení pracovného pomeru evidenčné listy dôchodkového zabezpečenia. Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Vlastný kontrolný proces v územnej samospráve je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkcie spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu.

Kompetencie pri výkone kontroly sú upravené zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v čase od 01.01.2016 aj zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Avšak zo strany hlavného kontrolóra nie je možné prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a ani vyvodzovať zodpovednosť osôb za zistené nedostatky.

Toto je úlohou štatutárnych orgánov kontrolovaných subjektov a tie sú zodpovedné za účinnú realizáciu a odstránenie zistených nedostatkov, (v prípade potreby aj uplatnenie primeraných a účinných sankcií voči zodpovedným zamestnancom).

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola prerokovaná so starostom obce Ing. Martinom Hvižďakom, Ing. Janou Kornúcovou, Mgr. Patríciovou Tižovou a Ing. Janou Rokytovou, ktorí sú na základe výsledkov kontroly povinný prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou.

V Úbreži, 14.02.2024

*Za kontrolný orgán – oprávnená osoba (HK):* Ing. Mária Kirilová

*Za kontrolovaný orgán – povinná osoba:*

Pracovníčka obce Úbrež: Ing. Jana Kornúcová

Účtovníčka obce Úbrež: Ing. Jana Rokytová

Pracovníčka obce Úbrež: Mgr. Patrícia Tižová

Starosta obce Úbrež: Ing. Martin Hvižďak

podpis, pečiatka