



Správa o kontrolnej činnosti za rok 2021

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Sokol', *Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2021*.

Predmetná Správa o kontrolnej činnosti bola spracovaná v období roku 2021 a 2022 a následne bol o povinnosti predloženia Správy o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu informovaný starosta obce dňa 25.02.2022.

Rok 2021 podobne ako predchádzajúci rok 2020 bol poznačený celosvetovou pandémiou Covid 19. Vychádzajúc z nariadení vlády a vyhlášok hlavného hygienika, v obci prebiehali testovania na covid 19, ale aj očkovania proti tomuto ochoreniu. Situácia sa postupne stabilizuje na čo reagovala aj obec jednotlivými investičnými akciami a otváraním trhu práce.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sokol' za rok 2021 obsahuje:

- **Výpočet kontrol**
- **Bilancia kontrol a ich charakter**
- **Výpočet ostatných činností hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov**
- **Iné činnosti hlavného kontrolóra v roku 2021.**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. a II. Polrok 2021 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva **č. 186/2020**.

1. Vypracovanie Ročnej správy o kontrolnej činnosti (Zákon NRSR č. 369/1990, Z. z., § 18f, do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka).
2. Kontrola pokladne za obdobie od 01.01.2021 – do času kontroly (stav pokladničnej hotovosti, denník, príjem, výdaj, dodržiavanie hotovosti pokladničného limitu, účtovanie)
3. Kontrola bežných príjmov (výber miestnych daní a poplatku), úhrada administratívnych poplatkov, prerozdelenie bežných grantov matrika, register adries, komunikácie, životné prostredie.
4. Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v zmysle Kolektívnej zmluvy.
5. Kontrola nájomných zmlúv obce Sokol' uzavretých s nájomcami – podnikateľskými aj nepodnikateľskými subjektami a následne kontrola dodržiavania platobnej disciplíny s nájomcami
6. Kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií od obce v roku 2021.
7. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2020.
8. Vypracovanie Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2021.

9. Kontrola bankových operácií, účtovných 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 bezhotovostných a hotovostných finančných operácií.

V súlade s ustanoveniami § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schválenými plánmi kontrolnej činnosti boli v roku 2021 vykonané nasledovné kontroly:

1. Správa o vykonaní kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce

- **Kontrola bankových operácií, účtovných 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 bezhotovostných a hotovostných finančných operácií**

Kontrolné obdobie: 01.01.2021-31.12.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sokol', 18.01.2022

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sokol'

Cieľ finančnej kontroly na mieste: overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách obce a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi.

Všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy, ktoré definujú žiadaný stav: zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o „finančnej kontrole“),

Doklady predložené ku kontrole:

Dodávateľské faktúry, bankové výpisy, pokladničné doklady, zmluvy, interné doklady, ostatné záväzky a pohľadávky, mzdové doklady, rozhodnutia o vyrubení dane a poplatkov.

1. Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly

Podľa § 6 ods.4 zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje jej súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok, rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku, ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia, osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, vnútornými predpismi alebo inými podmienkami poskytnutia verejných financií.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je orgán verejnej správy povinný základnou finančnou kontrolou overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Základnú finančnú kontrolu podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.

Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 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.

2. Kontrola dodržania podmienok vykonávania základnej finančnej kontroly finančných operácií:

2.1 Faktúry

Za kontrolované obdobie bolo evidovaných 469 dodávateľských faktúr. Dodávateľské faktúry pre školskú jedáleň označené ako ŠJ/poradové číslo. Dodávateľské faktúry za energie označené ako D/poradové číslo. Vykonávanie základnej finančnej kontroly pri faktúrach je vyznačené na krycom liste, ktorý je vyhotovený v programovom vybavení. Na krycom liste je vyznačená základná finančná kontrola, platobný poukaz a účtovací predpis. Základná finančná kontrola kontrolovaných faktúr bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

2.2 Objednávky

Za kontrolované obdobie boli vystavené 20 objednávky označené P. č. 1 až 20. Vykonávanie základnej finančnej kontroly je vyznačené na objednávke. Základná finančná kontrola finančných operácií na objednávkach bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

2.3 Bankové výpisy

Obec Sokol' vedie bankové účty vo VÚB Banke a Prima Banke. V rámci kontroly bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontroly finančných operácií na bankových výpisoch z 4 účtov vo WUB Banke a 3 účtov v Prima Banke. Na doklade je vyznačený účtovací predpis pohybov na účte a základná finančná kontrola. Základná finančná kontrola finančných operácií na bankových účtoch bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

2.4 Zmluvy

V rámci kontroly bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontroly zmlúv pred uzatvorením zmluvy, resp. dodatku k zmluve. V kontrolovanom období bola uzatvorená jedna zmluva o dielo. Počas roka 2021 došlo k uzatvoreniu 24 zmlúv popr. Dodatkov zmlúv. Zmluva Zámenná medzi Obcou Sokol' a Mgr. Lenka Grüblbauerovou obsahuje všetky zákonom

predpísané náležitosti. Základná finančná kontrola je vykonávaná na priloženom doklade. Základná finančná kontrola finančných operácií pri zmluvách bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

2.5 Mzdové doklady

V rámci kontrolovaného obdobia boli prekontrolované doklady pracovné zmluvy, dohody, platobné výmery, rekapitulácia mzdy, dochádzka. Vykonávanie základnej finančnej kontroly pri kontrolovaných dokladoch je vyznačené na priložených dokladoch. Základná finančná kontrola finančných operácií na mzdových dokladoch bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

2.6 Rozhodnutia o vyrúbaní dane a poplatkov

Obec vyrubuje miestne dane a poplatky rozhodnutím. Vykonanie základnej finančnej kontroly na rozhodnutiach vydaných v roku 2021 bolo vyznačené v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

3. Poverenou osobou vedením economickej agendy na Obecnom úrade Sokol' je: Mgr. Adriána Lengeňová, ktorá má uzavretú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

4. Záver

Kontrolovaný subjekt vykonával v kontrolovanom období základnú finančnú kontrolu finančných operácií na dokladoch: faktúry, objednávky, bankové výpisy, pokladničné doklady, zmluvy, mzdové doklady predpísaným spôsobom v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole. Vykonanie základnej finančnej kontroly starostom obce a zamestnankyňou zodpovednou za rozpočet s uvedením, že finančnú operáciu je možné vykonať bolo potvrdené ich podpismi a s uvedením dátumu kontroly.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: bez nedostatkov.

2. Správa o vykonaní kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce

- Čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Sokol' pre organizácie v obci Sokol' v zmysle platného VZN 2/2016 o poskytovaní dotácií
- Dotácie za prenesený výkon štátnej správy

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Sokol'

Kontrolovaný subjekt: Všetky organizácie čerpajúce dotácie

Kontrolované obdobie: rok 2021

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 18.1.2022

Dátum vyhotovenia správy: 25.02.2021

Cieľ kontroly: Overiť objektivny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení : - dodržiavanie VZN 2/2016 o poskytovaní dotácií

- dodržiavania a uplatňovania zákona §7 ods. 2 a 4 Z. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití dotácií z rozpočtu obce

- § 6 ods. 12 písm d Z.č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve

A. Kontrolované doklady:

- 1/ Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce Sokol'
- 2/ Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Sokol'
- 3/ Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu obce Sokol',
- 6/ Výkazy zúčtovania poskytnutých dotácií,

B. Zákonné ustanovenia

- Kontrola bola vykonaná v zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. , § 18d), e), f) o obecnom zriadení v znení n. p.,
- § 20 až §27 zákona č.357/2015 Z. z. O finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, - v zmysle VZN 2/2016 o poskytovaní dotácií
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade s ostatnými platnými vnútornými predpismi obce Sokol' a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Žiadosti o dotáciu a Zmluvy o dotáciu

	Účinnosť zmluvy	Schválené
ŠK Sokol'	21.04.2021	5000,00 €

Všetky kontrolované subjekty podali žiadosti o poskytnutie dotácie z finančných prostriedkov obce Sokol' v súlade s čl. 4, VZN 2/2016 o poskytovaní dotácií (V lehote na to určenej) U všetkých žiadateľov boli splnené náležitosti predpísané vo VZN zo dňa 23.02.2007 a to v čl. VI.

Za kontrolované obdobie roku 2021 bola so všetkými kontrolovanými subjektmi uzatvorená písomná zmluva o poskytnutí dotácie podľa čl. 5, VZN 2/2016 a priznané sumy boli poukázané na základe tejto skutočnosti na účty žiadateľov.

ŠK SOKOL'

Účinnosť zmluvy od 21.04.2021

Suma poskytnutej dotácie 5000,00 €

Uznesenie č. 215

Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy zo dňa 21.04.2021. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou. Vo vyúčtovaní **neboli** v priebehu kontroly hlavným

kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.

**Zmluva o poskytnutí dotácie na záujmové vzdelávanie detí
Centrum voľného času pri Základná škola Družstevná pri Hornáde
Suma dotácie 3,00 € na jedno dieťa za 1 kalendárny mesiac**

Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy zo dňa 13.05.2021. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou. Vo vyúčtovaní **neboli** v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.

**Zmluva o poskytnutí dotácie na záujmové vzdelávanie detí
DOMKA – Združenie saleziánskej mládeže – Stredisko Košice
Suma dotácie 3,00 € na jedno dieťa za 1 kalendárny mesiac**

Žiadosť o dotácie bola vypracovaná a zaslaná v stanovenej lehote. Dotácie boli poskytnuté na základe zmluvy zo dňa 26.10.2021. Vyúčtovanie bolo zaslané v lehote a bolo vypracované v súlade s uzatvorenou zmluvou. Vo vyúčtovaní **neboli** v priebehu kontroly hlavným kontrolórom zistené nedostatky týkajúce sa evidencie a použitia finančných prostriedkov z dotácie.

Kontrolovaný subjekt – dotácia na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy

**Úsek stavebného poriadku a na vykonávanie pôsobnosti špeciálneho stavebného úradu
pre miestne komunikácie a účelové komunikácie:** 1602,90 € pre SP
53,44 € pre CD

Úsek starostlivosti o životné prostredie 121,24 €

Obec Sokol' v zmysle usmernenia Okresného úradu Košice – okolie má povinnosť použitia finančných prostriedkov do 31.12.2021. Povinnosť zúčtovania poskytnutých prostriedkov bola splnená 15.02.2022 Pre Ministerstvo životného prostredia. Pre Ministerstvo dopravy a výstavby SR povinnosť zúčtovania do 11.02.2022.

Obec Sokol' splnila všetky požiadavky na čerpanie finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy.

Záver kontroly a kontrolné zistenia.

Kontrolou použitia dotácií neboli zistené nedostatky vo vyúčtovaní účelovej dotácie. Kontrolný orgán odporúča, aby aj v nasledujúcom rozpočtovom roku bolo postupované pri udeľovaní ako aj pri kontrole vyúčtovania dotácií naďalej striktno na základe nového platného VZN 2/2016.

Kontrolný orgán kladne hodnotí zmeny, ktoré nastali pri kontrole a preberaní zúčtovania dotácii v súčasnej situácii. Kontrola preukázala, že organizácie používali predpísané a schválené tlačivá k vyúčtovaniu, formy a úpravu zápisov na tieto tlačivá.

Oceňujem ústretovosť zodpovedných pracovníčok pri poskytovaní podkladov pri jednotlivých kontrolách a zodpovedný prístup k verejným financiám.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: bez nedostatkov.

3. Správa o vykonaní kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce

Kontrola pokladne za obdobie od 01.01.2021 – do času kontroly (stav pokladničnej hotovosti, denník, príjem, výdaj, dodržiavanie hotovosti pokladničného limitu, účtovanie)

Kontrolované obdobie: 01.01.2021 – 31.12.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sokol', 30.07.2021, 18.01.2022

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sokol'

Cieľ kontroly: Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrola bola zameraná:

- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy
- kontrola príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“)
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti

Doklady predložené ku kontrole:

- pokladničná kniha za obdobie od 01.08.2021 do 31.08.2021 a 01.10.2021 do 31.10.2021
- príjmové pokladničné doklady za obdobie august 2021 (od č. 355 do č. 377)
- príjmové pokladničné doklady za obdobie október 2021 (od č. 427 do č. 476)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie august 2021 (od č. 243 do č. 290)
- výdavkové pokladničné doklady za obdobie október 2021 (od č. 334 do č. 373)

Kontrolné zistenia:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb - nájomné, komunálny odpad, stravné lístky, miestny rozhlas, poplatok za ŠJ a KD. - daň za verejné priestranstvá, daň z nehnuteľností, správne poplatky, daň za psa, odvoz stavebného odpadu

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb - drobné nákupy (OCÚ – káva hygienické a čistiace potreby, materiál pre ŠJ - toner, kuchynské potreby, MŠ – školské pomôcky), - PHM pre obecné vozidlá, - poštové známky, poštovné poplatky, cestovné výdavky, poplatky za seminár, výplata, odvod hotovosti do banky.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Sokol' je: Mgr. Adriána Lengeňová, ktorá má uzavretú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dokladová kontrola:

1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly: OcÚ Sokol' vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – kontrola bez nedostatkov.

2. Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, nájomné a pod...) bol vystavený VPD a PPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Pokladničné operácie boli evidované v pokladničnej knihe a tiež v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený na 5000,00 €. V sledovanom období nedošlo k prekročeniu tohto limitu.

Záver:

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte nedošlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: bez nedostatkov.

4. Správa o vykonaní kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce

- Kontrola nájomných zmlúv obce Sokol' uzavretých s nájomcami – podnikateľskými aj nepodnikateľskými subjektami a následne kontrola dodržiavania platobnej disciplíny s nájomcami
- Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v zmysle Kolektívnej zmluvy.

Kontrolované obdobie: 01.01.2021 – 31.12.2021

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Sokol', 18.01.2022

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Sokol'

Cieľ finančnej kontroly na mieste: overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách obce a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi.

Všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy, ktoré definujú žiadaný stav: zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o „finančnej kontrole“), Kolektívna zmluva uzatvorená medzi obcou Sokol' a Základnou organizáciou SLOVES, Valaliky.

Doklady predložené ku kontrole:

Nájomné zmluvy, Kolektívna zmluva uzatvorená medzi obcou Sokol' a Základnou organizáciou SLOVES, Valaliky. Interná smernica Tvorba a použitie finančných a peňažných fondov, účtovný denník, evidencia nájmu hrobových miest 2021, VZN pohrebisko a prevádzkový poriadok.

1. Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly - Sociálny fond.

Tvorba a použitie peňažných fondov je ustanovená pre obce v §15 zákona číslo 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Tvorba a použitie sociálneho fondu je ustanovená pre všetky typy účtovných jednotiek v zákone č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov. Účtovanie finančných a peňažných fondov upravuje Opatrenie MFSR z 8 augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v rámci účtovnej osnove pre rozpočtovú org. Obce a VÚC.

Sociálny fond tvorí rozpočtová organizácia podľa § 3 ods. 1 zákona o sociálnom fonde vo výške 0,6 % až 1 % zo základu na určenie prídelu. V obci tvorí SF aj starosta obce, a to z jeho hrubej mzdy vo výške rovnakej ako zamestnanci obce. V obci Sokol' je stanovený povinný prídel vo výške 1 % a ďalší prídel 0,25 % zo súhrnu platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Čl. 39 KZ.

V súvislosti s dodržaním § 6 zákona o sociálnom fonde vedie rozpočtová org. tvorbu a čerpanie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke. Sociálny fond sa tvorí v deň dohodnutý na výplatu mzdy. Obec Sokol' postupuje podľa Zásad o čerpaní sociálneho fondu – ktoré každoročne schvaľuje členská schôdza odborovej organizácie. Vedením agendy SF je poverený Obecný úrad Valaliky.

2. Základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly - Nájomné zo zmlúv

V podmienkach Obce Sokol' som na základe vyžiadania preverila správnosť uzatvárania Nájomných zmlúv na hrobové miesta. Nájomná zmluva o dočasnom užívaní pozemku – hrobového miesta. Nájomné zmluvy sa uzatvárajú na dobu určitú 10 rokov od podpisu zmlúv. Nájomné zmluvy sú uzatvárané v zmysle platných právnych poriadkov. Hlavný kontrolór Obce Sokol' prekontroloval evidenciu nájmu hrobových miest ich platby so záverom bez nedostatkov. Hlavný kontrolór takisto na základe účtovného denníka a pokladničnej knihy prekontroloval Predpis na nájom pozemkov, predpis nájom Delta online spol. s.r.o. a Zmluvu o nájme bytov Bytový dom v obci Sokol', ul. Kamenná, sup. Č. 165, Polyfunkčná budova, LV č. 1591 – bez nedostatkov.

4. Záver

Kontrolovaný subjekt pri tvorbe sociálneho fondu postupoval v súlade s platnými právnymi predpismi. Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní nájomných zmlúv postupoval v súlade s platnými právnymi predpismi.

Návrh na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov: bez nedostatkov.

Bilancia kontrol a ich charakter

V roku 2021 bolo vykonaných celkom 7 kontrol, .

- *vyrubovania a vyberania dani a poplatkov,*
- *kontrola peňažných prostriedkov v pokladni*
- *kontrola dodržiavania základnej finančnej kontroly*
- *kontrola vnútorných smerníc a uznesení OZ*
- *kontrola mzdových dokladov, bankových výpisov, zmlúv, objednávok a faktúr*
- *infozákon*

Výpočet ostatných činností hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov

V roku 2021 hlavný kontrolór okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracoval a predložil obecnému zastupiteľstvu (*pozn.: podľa toho, čo bolo vykonané v minulom roku*):

- podľa § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2022
- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
- podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu a finančného usporiadania Obce Sokol' za rok 2020
- Podľa § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratného zdroja financovania na zasadnutie zastupiteľstva

Iná činnosť hlavného kontrolóra v roku 2021

V rámci kontrolnej činnosti v roku 2021 sa hlavný kontrolór obce v súčinnosti s odbornými oddeleniami/referátmi obecného úradu zaoberal aj vzdelávacími aktivitami pre hlavného kontrolóra obce, ktoré organizuje Ekonomická univerzita v Bratislave.

Hlavný kontrolór obce sa počas roka 2021 zúčastňoval aj :

- *rokovaní obecného zastupiteľstva,,*
- *prerokovaní návrhov rozpočtu a plnenia rozpočtu,*
- *stretnutí s poslancami obecného zastupiteľstva,*

V Košiciach dňa 25.02.2022

.....
podpis hlavného kontrolóra