

Obecné zastupitel'stvo obce Vozokany

Materiál na rokovanie obecného dňa 2018

Materiál číslo:

K bodu: **Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2017**

Predkladá:

Ing. Adrián
KUNÍK
hlavný kontrolór

Návrh uznesenia:

Obecné zastupitel'stvo
obce Vozokany

berie na vedomie:

Správu hlavného kontrolóra
o výsledkoch kontrolnej činnosti
za rok 2017

Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2017

Podľa § 18f, ods. 1, písm. e, zákona Č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Vozokany **"Správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2017"**.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola na rok 2017 vykonávaná podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2017 v súlade s ustanovením § 18d, zákona SNR Č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov boli v roku 2017 hlavným kontrolórom obce vykonané tieto kontroly:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole v roku 2017.

Nebola vykonaná – nedostatky neboli zistené .

Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva Vozokany.

Plnenie prijatých uznesení predkladá starosta obce na zasadnutí obecného zastupiteľstva. Na prijatie uznesenia obecného zastupiteľstva je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov; na prijatie nariadenia je potrebný súhlas trojpäťinovej väčšiny prítomných poslancov. Nariadenia a uznesenia obecného zastupiteľstva podpisuje starosta najmenej do 10 dní od ich schválenia obecným zastupiteľstvom. Tieto základné zákonné pravidlá sa dodržiavajú. Vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli je podmienkou jeho platnosti. Nariadenie musí byť každému prístupné na obecnom úrade obce, ktorá ich vydala.

V uvedených povinnostiach neboli zistené nedostatky.

Bolo dodržané pravidlo, že obecné zastupiteľstvo sa schádza podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace. Rokovanie obecného zastupiteľstva sú zásadne verejné. Zasadnutie zvoláva a vedie starosta. Je potrebné zabezpečiť aby pozvánky na zasadnutia spolu s programom rokovania boli vyvesené na úradnej tabuli a bolo zabezpečené riadne vyznačenie vyvesenia a oznámenia programu rokovania. Návrh rokovania je potrebné aspoň tri dni pred rokovaním oznámiť a zverejniť občanom. V prípade mimoriadnych zasadnutí je to 24 hodín pred konaním zasadnutia.

Návrh nariadenia, o ktorom má rokovať obecné zastupiteľstvo, zverejní obec jeho vyvesením na úradnej tabuli v obci najmenej 15 dní pred rokovaním. Návrh nariadenia sa zverejní aj na internetovej adrese obce v tej istej lehote, ak ju má obec zriadenú, alebo iným spôsobom v obci obvyklým. Dňom vyvesenia návrhu začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu nariadenia v písomnej forme, elektronicky, alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. Počas vykonávania kontroly mi **boli preukázané splnenie podmienky vyvesenia návrhu nariadenia** pred rokovaním v zastupiteľstve na úradnej tabuli. Je len potrebné zabezpečiť, aby uvedené povinnosti boli riadne vyznačené a preukazné (dátumy a podpisy).

Kontrola použitia prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce iným subjektom.

Nevyskytlo sa.

Kontrola správnosti inventarizácie majetku obce k 31.12.2017.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či pri vykonaní inventarizácie boli dodržané príslušné právne predpisy, najmä ustanovenia § 29 a § 30 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, ako i Všeobecne záväzné nariadenie o hospodárení s majetkom obce. Je potrebné aby bola v zmysle zákona o účtovníctve vykonaná inventarizácia pokladne, a to v zmysle zákona – k 31.12., inventarizáciu pokladne je možné vykonať aj priebežne - námatkovo.

Odporúčam, aby v prípravnom procese inventarizácie bola starostom obce menovaná inventarizačná komisia, ktorá vykoná inventúru a takto zistený skutočný stav majetku a záväzkov bude porovnaný so stavom v účtovníctve. Vypracované inventúrne súpisy sú účtovnými písomnosťami, ktorými sa preukazuje vykonanie inventarizácie. Pre ich vypracovanie platí, tak ako pre ostatné účtovné písomnosti, že musia byť vypracované úplne, správne, presne a preukazne. Účtovná jednotka uchováva inventúrne súpisy po dobu piatich rokov po vykonaní inventarizácie.

Pri kontrole správnosti inventarizácie bolo zistené, že inventúra bola vykonaná dôsledne v súlade s právnymi predpismi platnými pre danú oblasť inventarizácie vlastného a zvereného majetku. Inventarizácia do dňa vykonania kontroly bola ukončená.

Kontrola správnosti účtovania.

Vykonanou priebežnou kontrolou účtovníctva neboli zistené porušenia účtovných predpisov. Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona Č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR číslo 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky. Následnou kontrolou budú prekontrolované účtovné doklady, ktoré sa týkajú účtovného obdobia roka 2017 v nadväznosti na Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/O 1 O 175/2004-42 k ekonomickej klasifikácii a rozpočtovej klasifikácii.

Kontrola správnosti ročnej účtovnej závierky za rok 2016.

Cieľom kontroly bolo zistiť správnosť zostavenia ročnej účtovnej závierky za rok 2016 a jej súlad s platnými právnymi normami, najmä príslušnými ustanoveniami zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.

Po vykonanej kontrole ročnej účtovnej závierky za rok 2016 možno konštatovať, že bola vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona Č. 431/2002 Z. Z., o účtovníctve, v znení neskorších zmien a doplnkov a ostatnými platnými právnymi normami. Obec a vyšší územný celok sú povinné dať si overiť účtovnú závierku nezávislým audítorom. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtu v súlade so zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Audit účtovníctva a účtovnej uzávierky za rok 2016 bol vykonaný v mesiaci jún 2017 /26.06.2017/

Kontrola dodržiavania zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie povinností, ktoré vyplývajú z § 10 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach. Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky nasvedčujúce porušeniu citovaného zákona. V priebehu roka 2017 neboli prijaté žiadne sťažnosti.

Kontrola inventarizácie majetku s dôrazom na vyradovanie majetku.

Kontrola bola zameraná na preverenie správnosti vykonania inventarizácie majetku s dôrazom na:

- určenie termínu vykonania inventarizácie,
- vykonanie inventúry,
- vyhotovenie inventúrnych súpisov,
- porovnanie výsledkov inventúry s účtovnou evidenciou, vyčíslenie inventarizačných rozdielov,
- vyradenie prebytočného a neupotrebitel'ného majetku z evidencie, zaúčtovanie inventarizačných rozdielov,
- účtovanie a vyradenie majetku.

Vykonanou kontrolou inventarizačných postupov bolo zistené, že stav dlhodobého hmotného majetku bol inventarizovaný dokladovou inventúrou podľa listov vlastníctva. Na základe už vykonanej inventúry majetku bolo zistené, že k 31.12.2017 bol vyradený len drobný majetok - OTE, ktorý je vedený na podsúvahových účtoch, iné vyradenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nebolo žiadne.

Kontrola plnenia rozpočtu v roku 2017 a stav operatívnej evidencie, úpravy rozpočtu v priebehu roku 2017.

Oboznámil som sa s účtovným výkazom „ Výkaz o plnení vybraných ukazovateľov obce za obdobie k 30.06.2017 a k 31.12.2017“ a konštatujem, že obec v priebehu účtovného roka 2017 vykazovala z **pohľadu príjmov** priaznivé plnenie. Rozhodujúcimi položkami pre priaznivé plnenie bežného rozpočtu bol výnos dane poukázaný samospráve, ktorý bol priaznivý z pohľadu celého roka 2016. Priaznivé plnenie vykazovali i položky miestnych daní. **Z pohľadu výdavkovej časti**, výdavky bežného rozpočtu, nedošlo porušeniu zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien. Kontrolou operatívnej evidencie úprav rozpočtu v priebehu roku 2017 bolo zistené, že dňa 15.12.2016 uznesením OZ č. 113/12/2016, bod 2, písm. b./ bol schválený rozpočet obce na rok 2017, a to bez programovej štruktúry. Schválený rozpočet mal desať krát úpravu rozpočtu rozpočtovými opatreniami, čím sa zabránilo prečerpaniu limitov na rozpočtových položkách a správne zareagovalo na vývoj a predpoklad ďalšieho čerpania rozpočtových prostriedkov, skôr ako prišlo k prečerpaniu niektorých položiek rozpočtu.

V roku 2017 hlavný kontrolór vypracoval a predložil:

- 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 obce na 1 a 2. polrok 2017,**
- 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 za rok 2016 obce Vozokany,**
- podľa § 18f, ods. 1, písm. c), zákona č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, **Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu obce Vozokany na roky 2018-2020,**

Kontrolnú činnosť hlavný kontrolór v roku 2017 vykonával v súlade s pravidlami kontrolnej činnosti, ktoré stanovuje osobitný zákon, a to najmä zákon SNR č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záver:

Starosta obce Vozokany bol so „Správou o kontrolnej činnosti za rok 2017“ oboznámený a túto **berie na vedomie**. V zmysle ustanovenia § 12 ods. 1 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov kontrolovaný subjekt, jeho zamestnanci, sú oprávnení predložiť písomné vyjadrenie ku kontrolovaným zisteniam uvedených v správe

Ing. Adrián KUNÍK – hlavný kontrolór dňa

Jaroslav Bazala – starosta obce dňa