

Hlavný kontrolór obce Drienčany

V súlade s § 18 f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Drienčany

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2012

Kontrolná činnosť bola vykonaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 a na 2. polrok 2012, ktoré boli prerokované a schválené OZ Drienčany

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v roku 2012 bolo sledovanie a kontrolovanie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce a s majetkom obce - zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, kontrola úplnosti, správnosti a preukázateľnosti použitia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, dodržiavania rozpočtovej klasifikácie.

Kontrola bola zameraná predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 ZB. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obce v znení neskorších predpisov,
- č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
- č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme 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

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: faktúry, bankové výpisy, pokladničná kniha, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, zborníky, interné doklady , výkazy hlavná kniha, ktorá je výsledkom správnosti a úplnosti účtovania a poskytuje ucelený prehľad všetkých majetkových a výsledkových účtoch, umožňuje prekontrolovať správnosť všetkých účtovných väzieb a súvzťažnosti. Pri kontrole sa kládol dôraz, aby každý účtovný doklad obsahoval všetky náležitosti , aby bol podpísaný a schválený zodpovednými osobami.

Závažné nedostatky vo vedení účtovnej evidencie neboli zistené.

Predmetom kontroly v rámci hotovostného platobného styku bolo vedenie pokladničnej agendy obce Drienčany so zameraním na efektívnosť pri hospodárení finančnými prostriedkami. Kontrolované boli príjmové a výdavkové doklady. Pokladničné doklady sú roztriedené podľa mesiacov, očíslované narastajúcim spôsobom.

Za kontrolované obdobie boli v hotovosti do pokladne obce prijaté platby :

- za služby – kopírovanie, vyhlásenie v MR
- správne poplatky
- príjem z prenajatých budov, priestorov
- príjem z prenajatých pozemkov
- miestne dane
- poplatky za komunálny odpad
- poplatky za predaj výrobkov, tovarov a služieb
- dotácia pokladne výberom z účtu

Výdavky v hotovosti z pokladne boli za kontrolované obdobie z týchto titulov:

- výplaty zamestnancov
- kancelársky materiál, spotrebný materiál
- poštovné známky
- pracovné pomôcky
- reprezentačné
- palivo do kosačky
- cestovné

Vykonanou následnou finančnou kontrolou nebolo zistené neoprávnené nakladanie s finančnými prostriedkami. Finančné prostriedky boli použité na nákup tovaru a služieb súvisiacich so samosprávnou činnosťou obce.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v účtovnom období bola vykonaná štyrikrát podľa § 29 ods.3 zákona o účtovníctve 431/2002.

Osoba zodpovedná za zverené finančné prostriedky má uzatvorenú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Obec má schválený limit pokladničnej hotovosti obecným zastupiteľstvom.

Stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2012 bol **0,00 EUR.**

Kniha došlých a odoslaných faktúr je vedená ručne aj cez počítač. Priebežne bola sledovaná vecná a číselná správnosť na došlých faktúrach a ich úhrady a zároveň čerpanie rozpočtu. Neboli zistené neoprávnené čerpanie výdavkov zo schváleného rozpočtu.

Doklady z náhodne vybraných mesiacov boli podpísané osobou určenou v dispozičnom oprávnení.

Kontrolovalo sa aj stav peňažných prostriedkov na bankových účtoch:

VÚB – flexibiznis ú	3 193,39 €
Prima banka	0,00 €
VÚB fondový	280,52 €
VÚB fondový	361,25 €

Neobežný majetok obce k 31.12.2012 predstavuje celkovú hodnotu **515 409,70 €**

z toho :

- 021 Budovy, stavby	184 728,00 €
- 022 Samostatné hnutelné veci a súbory	7 242,89 €
- 023 Dopravné prostriedky	6 374,66 €
- 031 Pozemky	138 671,86 €
- 042 Obstaranie dlhodobého majetku	135 207,00 €
- 063 Realizovateľné cenné papiere	43 185,29 €

Inventarizácia majetku a dokladová inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2012.
Drobný hmotný majetok obec eviduje v sume **19 149,30 €**.

Kontrolou záverečných zápisov uvedených v Súvahe Úč. ROPO SFOV 1 – 01 bolo zistené, že obec nemá pohľadávky k daňovým a nedaňovým príjmom.. Nedostatky pri výbere daní neboli zistené, evidencia je prehľadná. Výber daní je plynulý.

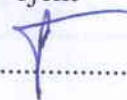
V rámci následných kontrol, kontrolovalo sa plnenie prijímaných uznesení zo zasadnutí obecného zastupiteľstva, evidencia uznesení je tiež prehľadná, s návrhom na uznesenia zo zasadnutí OZ sú poslanci oboznámení včas pre prípadné pripomienky

Obecný úrad zostavoval v kontrolovanom období individuálnu účtovnú závierku, ktorá podľa § 9 ods. 5 zákona 369/90 Zb. o obecnom zriadení musí byť overená auditorom.

Bilančná kontinuita účtovníctva bola zabezpečená, konečné zostatky účtov, ktoré vykazuje účtovná jednotka v Súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia sú zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov.


Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná dňa: 25.02.2013
Správu napísala: Helena Péterová

So správou o výsledku následnej finančnej kontroly bol za kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 15.03.2013
p. Švoňava Peter, starosta obce

.....


Správa o výsledku finančnej kontroly bola vypracovaná v 2 výtlačkoch:

Výtlačok č. 1 pre OÚ Drienčany

prevzal dňa:


Výtlačok č. 2 pre kontrolóra obce

.....
