

OBEC DRIENČANY, OBECNÝ ÚRAD DRIENČANY

**Pre zasadnutie
Obecného zastupiteľstva
V Drienčanoch**

K bodu rokovania číslo :

Názov materiálu :

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2016

Návrh na uznesenie :

Obecné zastupiteľstvo v Drienčanoch

Berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2016

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 som vykonala kontrolu. Plán kontrolnej činnosti bol schválený obecným zastupiteľstvom v Drienčanoch dňa 15.12.2016 uznesením č. 27/2016

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v roku 2016 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.

Výkon kontroly vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole boli predložené nasledovné doklady: faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy, účtovná závierka a zápisnice OZ.

Kontrolné zistenia :

1. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu, ktorou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia, ukladá zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Pri kontrole boli skúmané doklady náhodným výberom, či boli overené predbežnou finančnou kontrolou, pričom nebolo zistené porušenie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolou výdavkov realizovaných v roku 2016 a ich triedenia v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie na základe dodávateľských faktúr, bankových výpisov a pokladničných dokladov neboli zistené žiadne nedostatky.

Konštatujem, že

- účtovné doklady obsahujú náležitosti podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- účtovné prípady sú účtované v období, v ktorom časovo a vecne súvisia – podľa § 3 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- účtovníctvo je vedené správne, úplne, preukázateľne ako to ukladá § 8 zákona č. 431/2002 Z. z.,

Výdavky obce sú vynakladané účelne, hospodárne a efektívne a nie sú vynaložené v rozpore so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Výberovým spôsobom. boli prekontrolované účtovné doklady, a to základné náležitosti faktúr, splatnosť a úhrada faktúr.

3. Rozpočet obce na rok 2016

Kontrolované skutočnosti

Rozpočet obce na rok 2016 ako základný nástroj finančného hospodárenia bol schválený dňa 14.12.2015 uznesením č.37.

Návrh rozpočtu obce bol na úradnej tabuli obce zverejnený v 15 dňovej lehote pred jeho schvaľovaním, čím bolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Schválený rozpočet obce bol zostavený ako viacročný rozpočet na roky 2016 - 2018 ako to ukladá § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

V roku 2016 obec vykonala úpravu rozpočtu dňa :

30.03.2016 schválená dňa 03.10.2016 uzn.č. 20/2016
31.03.2016 schválená dňa 03.10.2016 uzn.č. 20/2016
29.06.2016 schválená dňa 03.10.2016 uzn.č. 20/2016
30.06.2016 schválená dňa 03.10.2016 uzn.č. 20/2016
29.09.2016 schválená dňa 15.12.2016 uzn.č. 28/2016
30.09.2016 schválená dňa 15.12.2016 uzn.č. 28/2016

Všetky zmeny rozpočtu boli vykonané rozpočtovými opatreniami.

4. Vedenie pokladničnej knihy a bankové výpisy

Predmetom kontroly v rámci hotovostného platobného styku bolo vedenie pokladničnej agendy obce so zameraním na efektívnosť pri hospodárení finančnými prostriedkami. Kontrolované boli príjmové a výdavkové doklady. Kontrolou bolo zistené, že záznamy v pokladničnej knihe sú vedené chronologicky. Súčasťou výdavkového dokladu je originál nákupu. Výdavky v hotovosti pozostávajú : drobné nákupy – kancelárske potreby, čistiace potreby, pohonné látky, cestovné náhrady, rodinné prídavky, reprezentačné výdavky.

Príjem hotovosti do pokladne pozostával najmä o prijatých platiach od občanov : dane z nehnuteľnosti , nájom za pohrebné miesta, poplatok za vyhlásenie MR, správne poplatky, žetóny na komunálny odpad.

Pri kontrole sa kládol dôraz, aby každý doklad bol podpísaný a schválený zodpovednými osobami.

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

Peňažné prostriedky v hotovosti boli obcou inventarizované podľa § 29 ods.3 zákona o účtovníctve č. 431/2002 ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2016 bol 282,76 Eur.

Kontrolou voči bankovým výpisom bola overená správnosť účtovného stavu finančného majetku obce k 31.12.2016 (bankové účty).

5. Kontrola vyberaní miestnych daní a poplatkov

Evidencia a výber miestnych daní podlieha platným VZN obce Drienčany.

Obec evidovala k 31.12.2016 vo svojom účtovníctve daňové pohľadávky v sume 10,00 Eur a nedaňové pohľadávky 0,00 Eur. Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že obec vedie menný zoznam svojich daňovníkov .

6. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva

OZ v roku 2016 zasadalo 4 krát. Obecné zastupiteľstvo v Drienčanoch schválilo a vzalo na vedomie 33 uznesení. Kontrolou bola preverená včasnosť a úplnosť plnenia uznesení. Po vykonaní kontroly nebolo zistené porušenie plnenia uznesení OZ.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa: 01.03.2017
Správu napísala: Helena Péterová, kontrolórka obce

H. Péterová

So správou o výsledku kontroly bol za kontrolovaný subjekt
oboznámený dňa 01.03.2017
p. Švoňava Peter, starosta obce

P. Švoňava