

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2014

O B E C D R I E N Ć A N Y

**Pre zasadnutie
Obecného zastupiteľstva
v Drienčanoch dňa**

Názov materiálu :

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2014

Predkladá :

Helena Péterová
Hlavná kontrolórka obce Drienčany

Návrh na uznesenie :

Obecné zastupiteľstvo v Drienčanoch

Berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2014

Hlavný kontrolór obce Drienčany

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 som vykonala kontrolu a

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu Obce Drienčany súhrnnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2014.

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v roku 2014 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, interné doklady, hlavná kniha, ktorá je výsledkom správnosti a úplnosti účtovania a poskytuje ucelený prehľad všetkých majetkových a výsledkových účtoch.

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 2014 a ich triedenia v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie na základe dodávateľských faktúr, bankových výpisov, interných dokladov 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. Faktúry z náhodne vybraných mesiacov boli podpísané osobou určenou v dispozičnom oprávnení.

3. Rozpočet obce na rok 2014, Záverečný účet na rok 2014

Kontrolované skutočnosti

Rozpočet obce na rok 2014 ako základný nástroj finančného hospodárenia bol schválený 16. decembra 2013 uznesením ObZ č. 33/2013.

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 2014 - 2016 ako to ukladá § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Členenie rozpočtu je v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.,

Obec v priebehu kontrolovaného obdobia viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, čím dodržala ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.,

Podľa ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec predkladá údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracované do záverečného účtu. V tomto zákone je ustanovená aj povinnosť prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. (§ 16 ods. 12)

Obec schválením záverečného účtu za rok 2013 nekonala v súlade s § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z.

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. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzujú. Súčasťou výdavkového dokladu je originál nákupu.

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 na nákup tovaru a služieb súvisiacich so samosprávnou činnosťou obce.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti v účtovnom období bola vykonaná päťkrát. /15.03.2014, 24.06.2014, 10.09.2014, 24.11.2014, 31.12.2014 /

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

Stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2014 bol vo výške 0,15 EUR.

Kontrolou voči bankovým výpisom bola overená správnosť účtovného stavu finančného majetku obce k 31.12.2014 (bankové účty).

5. Kontrola „ Inventarizácie majetku, záväzku a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 ”

Obec Drienčany inventarizáciou overila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve so skutočnosťou, čo preukázala vykonaním fyzickej a dokladovej inventúry a vyhotovením inventarizačného zápisu.

6. Kontrola vyberaní daní a poplatkov

Nedostatky pri vyberaní daní neboli zistené, evidencia je prehľadná. Výber daní je plynulý. Obec nemá pohľadávky k daňovým a nedaňovým príjmom.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa: 09.04.2015
Správu napísala: Helena Péterová

So správou o výsledku kontroly bol za kontrolovaný subjekt
oboznámený dňa 21.04.2015
p. Švoňava Peter, starosta obce



.....

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v 2 výtlačkoch:

Výtlačok č. 1 pre OÚ Drienčany

prevzal dňa:

Výtlačok č. 2 pre kontrolóra obce

Helena Péterová

Návrh plánu kontrolnej činnosti I. polrok 2015

Kontroly hospodárenia:

1. Vypracovanie správy o následnej finančnej kontroly
2. Kontrola použitia účelovo určených finančných prostriedkov
3. Kontrola príjmov, výdavkov za rok 2015
4. Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu na rok 2014

Metodické kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v podmienkach mestskej samosprávy
2. Kontrola dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

Drienčany, 01.04.2015

H. Pienová

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Drienčany na I. polrok 2015 bol v zmysle zákona § 18 f/1/b zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, zverejnený na úradnej tabuli obce

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Drienčany na I. polrok 2015 bol prerokovaný a schválený na OZ v Drienčanoch uznesením č. /2015 dňa