

S p r á v a

hlavnej kontrolórky Obce Terany o kontrolnej činnosti v roku 2014.

Hlavná kontrolórka Obce Terany vykonávala kontrolnú činnosť v roku 2014 na základe Plánov práce na I. polrok a II. polrok 2014, prerokovaných a schválených obecným zastupiteľstvom, uznesením číslo 113/2014 zo dňa 3.1.2014 a uznesením číslo 124/2014 zo dňa 14.8.2014. Plány práce kontrolnej činnosti vychádzali z ustanovení Zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. z., Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Zb. z. a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovujú úlohy hlavného kontrolóra a rozsah jeho kontrolnej činnosti.

V roku 2012 vstúpila do platnosti novela zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 69/2012 Zb. z., ktorá sprísňuje pravidlá finančnej kontroly a zavádza povinnosť výkonu predbežnej finančnej kontroly. Povinnosť výkonu predbežnej finančnej kontroly u každej pripravovanej finančnej operácii, bola v roku 2014 u Obecného úradu Terany zabezpečovaná v súlade s vydanými internými smernicami a platnými zákonmi o finančnej kontrole.

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v roku 2014 bolo sledovanie a kontrolovanie dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami Obce Terany, s dôrazom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri výkone verejnej správy a hospodárení s majetkom obce a novely k zákonu č. 258/2009 Zb. z. Kontrolovať dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a ich súlad s platnými zákonmi, najmä Zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Zb. z., Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Zb. z., Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Zb. z., Zákonom o dani z príjmov č. 595/2003 Zb. z. ako i platnými vydanými internými smernicami Obce Terany o vedení účtovnej a prvotnej evidencii.

Kontrolná činnosť v pôsobnosti Obce Terany bola vykonávaná u Obecného úradu Terany, v Materskej škole a školskej jedálne Terany, ktoré sú organizačnou jednotkou Obecného úradu Terany ako aj u organizácií, ktorým boli z rozpočtu obce poskytnuté účelové dotácie.

Hlavná kontrolórka Obce Terany v súlade so zákonom o obecnom zriadení číslo 369/1990 Zb. z. § 18d/ a § 18e/ a zákonom o finančnej kontrole číslo 502/2001 Zb. z. vykonala v roku 2014 nasledovné kontroly:

1/2014 – Kontrola dodržania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a ich zúčtovanie.

Na základe predložených dokladov bola vykonaná kontrola čerpania dotácií poskytnutých z rozpočtu Obce Terany za rok 2013. O výsledku kontroly u jednotlivých subjektov bol vypracovaný Protokol o výsledku a kontroly.

2/2014 – Kontrola vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Obce Terany k 31.12.2013.

Na základe predložených dokladov bola vykonaná kontrola vykonania inventarizácie majetku a záväzkov Obce Terany k 31.12.2013.

3/2014 – Kontrola účtovných dokladov a pokladničných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov Obecného úradu Terany zameraná na formálnu a vecnú správnosť.

Priebežné finančné kontroly boli zamerané na kontrolu účtovných dokladov, prvotnej účtovnej evidencie, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, pokladničných kníh, kontroly účtovných výkazov, účtovných zostav, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva, ktorá je výsledkom správnosti a úplnosti účtovania a poskytuje ucelený prehľad o všetkých majetkových a výsledkových účtoch, umožňuje prekontrolovať správnosť všetkých účtovných väzieb a súvzťažnosti.

4/2014 – Kontrola zverejnenej zápisnice zo zasadnutia obecného zastupiteľstva Obce Terany.

Z každého zasadnutia obecného zastupiteľstva sa vyhotovuje zápisnica. Súčasťou zápisnice sú texty podaných návrhov, schválených uznesení a iných materiálov, kto-

ré sa prerokujú na zasadnutí obecného zastupiteľstva. Overená zápisnica je záznamom o zasadnutí obecného zastupiteľstva a spolu s priloženými podkladmi, prílohami a uzneseniami sa archívuje. Za zápis z rokovania je zodpovedný zapisovateľ, dvaja overovatelia zodpovedajú za správnosť obsahovú úplnosť zápisnice. Hlavný kontrolór nemôže ovplyvniť obsah zverejňovanej zápisnice.

5/2014 – Kontrola zverejňovania faktúr podľa zákona číslo 211/2000 Zb. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a doplnkov Obecného úradu Terany.

Na základe novely číslo 382/2011 Zb. z. Občianskeho zákonníka a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám číslo 211/2000 Zb. z., majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových stránkach. Povinné je zverejňovanie tých

zmlúv, faktúr a objednávok, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami.

6/2014 – Kontrola použitia pridelených dotácií – finančných prostriedkov z rozpočtu Obce Terany za I. polrok 2014 pre Obecnú telovýchovnú jednotu Terany.

Použitelnosť a účelnosť využitia poskytnutých finančných prostriedkov kontroluje hlavný kontrolór na základe predloženej evidencie a dokladov.

7/2014 – Kontrola vyberania a platenia poplatkov za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a vyberania a platenia dane za psov v roku 2014.

Na základe kontroly bolo zistené, že výber poplatkov a daní sa zlepšuje, ale obec nemá účinné nástroje na ich vyberanie. Dlžníci sú v prevažnej miere poberateľmi sociálnych dávok a zrejme aj vymáhanie podľa platných zákonov by bolo málo účinné.

8/2014 – Kontrola o vykonávaní aktivačných prác na území Obce Terany.

V Obci Terany pracujú dlhodobo nezamestnaní, evidovaní na úrade práce. Činnosť pracovníkov malých obecných služieb a aktivačnej činnosti je pre obec prínosom, nakoľko vykonávajú každodenné zabezpečovanie poriadku a čistoty na jej území. Svojou činnosťou sa podieľajú aj na zveľaďovaní obce drobnými stavebnými prácami.

9/2014 – Kontrola školskej jedálne pri Materskej škole Terany a kontrola hospodárenia Materskej školy Terany.

Materská škola a školská jedáleň pri Materskej škole Terany sú organizačnou jednotkou Obecného úradu Terany, nemajú právnu subjektivitu a to znamená, že ich rozpočet ako aj účtovníctvo sú súčasťou ekonomickej agendy Obecného úradu Terany.

10/2014 – Kontrola používania služobného motorového vozidla – evidencia jász služobného motorového vozidla a vyplácanie cestovných náhrad.

Kontrola bola zameraná na vedenie záznamov o prevádzke osobného automobilu a čerpanie pohonných hmôt osobného motorového vozidla KIA VENGA, ktoré bolo zaradené do majetku obce od 5.2.2014 a na vyplácané cestovné náhrady.

11/2014 – Kontrola stavu kroniky Obce Terany.

Už niekoľko rokov sa nevykonáva spracovanie písomných záznamov do kroniky obce a obec nemá uzatvorenú dohodu o vykonaní práce na spracovanie záznamov.

V súlade s platnými zásadami a zákonom č. 502/2001 Zb. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite boli vypracované odborné stanoviská:

a/ Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k Záverečnému účtu Obce Terany za rok 2013, na základe preverenia ročnej účtovnej závierky u Obecného úradu Terany za rok 2013 a dosiahnutých hospodárskych výsledkov odporučila Obecnému zastupiteľstvu Terany schváliť hospodárenie Obce Terany za rok 2013 – bez výhrad.

b/ Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu rozpočtu obce na rok 2014 a viacročného rozpočtu obce obce Terany na roky 2015 a 2016. Po preverení predloženého rozpočtu doporučila Obecnému zastupiteľstvu Terany rozpočet na rok 2014 schváliť a viacročný rozpočet zobrať na vedomie.

Následné finančné kontroly boli vykonávané podľa plánu práce a z každej kontroly je vypracovaná správa. Počas výkonu kontrolnej činnosti boli zistené aj nedostatky, ktoré sa riešili priebežne doplnením chýbajúcich údajov.

Hlavná kontrolórka obce sa nezúčastnila zasadnutí komisií pri obecnom zastupiteľstve, nakoľko v roku 2014 sa žiadne zasadnutie komisií nekonalo.

Hlavná kontrolórka obce sa zúčastňovala zasadnutí obecného zastupiteľstva. Poznatky a informácie zo zasadnutí využíva pri kontrolnej činnosti a priebežne o svojej kontrolnej činnosti počas roka informuje obecné zastupiteľstvo.

V roku 2014 nebola doručená Obecnému úradu Terany ani jedna písomná sťažnosť v súlade so zákonom č. 9/2010 Zb. z. o sťažnostiach na činnosť /resp. nečinnosť/ alebo porušovanie právnych predpisov zamestnancami obecného úradu alebo organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

V roku 2014 Obec Terany nezaevidovala žiaden podnet, ktorý by bolo možné charakterizovať ako petíciu, prijatú v súlade so zákonom 85/1990 Zb. z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

V roku 2015 je potrebné pokračovať v plnení základných úloh obce pri výkone samosprávy, starostlivosti o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Terany dňa 5.1.2015

Marta Sýkorová
hlavná kontrolórka Obce Terany