

Správa

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Terany za rok 2017.

V zmysle ust. § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017.

Kontrolná činnosť sa riadi postupmi upravenými v zákone č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. podliehajú:

- Obecný úrad
- Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou – MŠ a ŠJ
- Organizácie, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce dotácie – finančné príspevky

Kontrolná činnosť sa riadila **Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 schváleným uznesením OZ č. 176 zo dňa 15.12.2016 a Plánom kontrolnej činnosti za II. polrok 2017 schváleným uznesením OZ č. 221 zo dňa 29.6.2017.**

A/Prehľad vykonaných kontrol:

1. Kontrola plnenia bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien a doplnkov, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií.

Účtovníctvo a evidencia účtovných dokladov sú vedené v zmysle zák. č. 431/2002 Z. z. Ako celok je účtovníctvo vedené vecne, prehľadne a správne a obsahuje všetky potrebné náležitosti. Predmetom kontroly finančného úseku bola aj kontrola pokladne, náležitosti dokladov, evidencia pokladničných dokladov a ostatné činnosti súvisiace s vedením pokladne.

2. Kontrola dodržiavania § 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí – prevody, prenájmy a predaje majetku v roku 2016.

Účelom kontroly bolo zistiť zaúčtovanie nákupov, investícií, predajov a ich zaradenie a vyradenie z majetku obce, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov so zameraním na plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce. V roku 2016 do majetku obce boli zaradené nasledovné investície:

- Modernizácia verejného osvetlenia	79255,21 EUR
- Cesta IBV s osvetlením	62098,82 EUR
- Technické zhodnotenie domu č. 105	1500,- EUR
Samostatné hnutelné veci	
- Sporák	2158,46 EUR
- Klimatizácia	1178,88 EUR

Z majetku obce bol vyradený predaj pozemkov:

- Predaj pozemku p. Štefan Chromek 143 m² 23,73 EUR
Kúpna zmluva cena 740,- EUR
- Predaj pozemku p. Jaroslav Šturman 65 m² 43,15 EUR
Kúpna zmluva cena 85,80 EUR

3. Kontrola procesu inventarizácie majetku a záväzkov obce ku dňu vyhotovenia účtovnej závierky za rok 2016.

Podľa § 6 ods.3 č. 431/2002 v znení neskorších predpisov sú účtovné jednotky povinné vykonať inventarizáciu. Táto základná podmienka bola splnená vydaním príkazu starostky obce a následným vykonaním inventarizácie stanovenými inventarizačnými komisiami a to k termínu 31.12.2016

4. Kontrola výberu príspevkov od zákonných zástupcov detí v MŠ a ŠJ v zmysle VZN č. 01/2012 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je obec Terany.

V mesiaci jún 2017 bola vykonaná kontrola výberu príspevkov od zákonných zástupcov detí v MŠ a ŠJ. Príspevok rodiča za pobyt dieťaťa v MŠ je určený VZN vo výške 4,- EUR a príspevok rodiča na čiastočnú úhradu nákladov (potravín) v školskej jedálni vo výške 1,05 EUR. Príspevky uhrádzajú rodičia pravidelne riaditeľke MŠ, ktorá vybrané

peňažné prostriedky odovzdáva do pokladne obce spolu s menných zoznamom detí

5. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce.

V mesiacoch august až september bola vykonaná kontrola poskytnutých dotácií pre OTJ Terany. Po predložení všetkých dokladov bola dňa 19.9.2017 vypracovaná správa z kontroly, v ktorej sú uvedené návrhy na opatrenia, pre odstránenie nedostatkov vo vedení evidencie.

6. Kontrola povinne zverejňovaných informácií na webovej stránke obce.

Dňa 5.9.2017 bola vykonaná kontrola povinného zverejňovania objednávok, zmlúv a faktúr. Objednávky na tovary a služby, ako aj faktúry sú priebežne zverejňované v štruktúrovanej podobe, tak ako určuje zákon. Zmluvy a objednávky sú zverejňované v úplnom znení, čo je tiež v súlade so zákonom. Zmluva musí byť zverejnená do 3 mesiacov od uzatvorenia, objednávky tovarov a služieb je potrebné zverejniť do 10 dní od ich vyhotovenia, faktúry sa zverejňujú do 10 dní od ich doručenia, najneskôr do 30 dní od ich zaplataenia. Pri kontrole neboli zistené závažné porušenia.

7. Kontrola plnenia príjmov a čerpanie výdavkov a finančných operácií rozpočtu obce Terany v roku 2017.

Rozpočet je vypracovaný v zmysle platných rozpočtových pravidiel. Rozpočet na rok 2017 je v zmysle príslušných ustanovení vypracovaný a priebežne čerpaný podľa jednotlivých činností obce a v súlade s položkami rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet bol za kontrolované obdobie upravovaný rozpočtovým opatrením č.1/2017 a č. 2/2017 zo dňa 7.4.2017, č.3/2017 zo dňa 21.9.2017 a tieto zmeny rozpočtu boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva v zmysle platných predpisov.

8. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Terany.

Na základe predložených dokladov od organizácií pôsobiacich v obci Terany, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu obce Terany bola vykonaná kontrola ich použitia. Z výsledku kontroly bola

vypracovaná „Správa“. Z rozpočtu obce Terany bol spolu poskytnutý finančný príspevok v sume 7027,32 EUR.

9. Kontrola stavu záväzkov a pohľadávok.

Kontrola bola zameraná na odsúhlasenie stavu pohľadávok a záväzkov z obchodných vzťahov a ich úhrad. Pre samotnú kontrolu boli podstatné údaje týkajúce sa odberateľských a záväzkových vzťahov, teda účet odberateľa (311) a účet dodávateľa (321). Obec je v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov povinná pri použití verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Záväzky po lehote splatnosti predstavujú riziko vzniku dodatočných nákladov z titulu úrokov z omeškania. Kontrolou boli zistené, že došlé faktúry od dodávateľov sú zaúčtované a uhrádzané v lehote splatnosti. Obec eviduje aj úhrady pohľadávok v lehote splatnosti. Samotný postup účtovania pohľadávok a záväzkov upravuje § 43 § 44 Opatrenia č. MF/167856/2007-31 v znení neskorších predpisov.

10. Kontrola výberu dane z nehnuteľnosti a poplatku za komunálny odpad za rok 2017.

V mesiaci október bola vykonaná kontrola výberu dane z nehnuteľnosti a poplatku za komunálny odpad, ktoré sú na obecnom úrade vyberané podľa prijatých zákonov a VZN. Dane a poplatok platia občania a právnické osoby priebežne. Oneskorené úhrady obec nepenalizuje. Občania sa upomínajú výzvami, ktorých plnenie sa kontroluje a staršie nedoplatky sa postupujú na vymáhanie exekútorom. Výška neuhradenej dane z nehnuteľnosti a poplatku za komunálny odpad bude vyhodnotená v inventarizácii na konci roka 2017.

11. Inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zák. č. 431/2002.

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený neustály prehľad o stave peňažných prostriedkov. Dňa 2. 11. 2017 bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladnici vedenej v EUR. Stav peňažných prostriedkov k uvedenému dňu bol 603,99 EUR. Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky

v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. Neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná podľa plánu práce. Počas výkonu kontrolnej činnosti boli zistené aj nedostatky, ktoré sa riešili priebežne doplnením chýbajúcich údajov.

B/ Ostatné činnosti:

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- účasť na tvorbe rozpočtu pre rok 2018

C/Spracované a predložené materiály:

V priebehu roka 2017 boli vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

16.5.2017, Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu obce Terany za rok 2016“a 5.12.2017 „Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu viacročného rozpočtu obce Terany na roky 2018- 2020, a k návrhu rozpočtu obce na rok 2018.“

VI. polroku 2017 Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017 a II. polroku 2017 Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016.

V roku 2017 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 2017 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 2018 je potrebné pokračovať v plnení základných úloh obce pri výkone samosprávy, starostlivosti o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Terany 14.2.2018

Marta Sýkorová, hlavný kontrolór obce Terany

