

Správa

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Terany za rok 2018.

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 2018.

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 2018 schváleným uznesením OZ č. 264/2017 zo dňa 14.12.2017 a Plánom kontrolnej činnosti za II. polrok 2018 schváleným uznesením OZ č. 307/2018 zo dňa 21.6.2018.**

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. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú dvaja zamestnanci – zamestnanec poverený starostkou obce a starostka na všetkých dokladoch preukazujúcich finančné operácie alebo ich častí.

2. Kontrola platenia daní a poplatkov v roku 2017.

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.

3. Kontrola procesu inventarizácie majetku a záväzkov obce ku dňu vyhotovenia účtovnej závierky za rok 2017.

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 31.12.2017

4. Kontrola dodržiavania Všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení obce.

V roku 2017 boli schválené štyri VZN obce Terany. V platnosti sú aj VZN prijaté v predchádzajúcich rokoch. Obec svoju činnosť vykonáva a vo výbere daňových a nedaňových príjmov postupuje v zmysle prijatých VZN. V roku 2019 bude potrebné vykonať novelizáciu niektorých interných predpisov. Táto úloha je pomerne náročná a bude vyžadovať spoluprácu viacerých osôb.

5. Kontrola plnenia nedaňových príjmov – príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov.

Kontrolou bol preverený postup obce pri plnení nedaňových príjmov, hlavne z prenájmu priestorov a objektov, ako aj ostaných poplatkov. Výber poplatkov sa uskutočňuje v zmysle prijatého Všeobecného záväzného nariadenia číslo 00/2017 – Sadzobník interných poplatkov za rok 2017.

6. Kontrola použitia finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu obce.

Na základe podnetu poslanca obecného zastupiteľstva obce Terany, k nezrovnalostiam zisteným vo vedení evidencie Obcej telovýchovnej jednoty Terany za rok 2016, bola v mesiaci marec 2018 vykonaná opakovaná kontrola dokladov týkajúcich sa činnosti OTJ Terany za rok 2016. Výsledkom kontroly bolo zistenie, že v dokladoch TJ Družstevník Terany nebola v roku 2016 zaevidovaná faktúra číslo 20160031 od Oblastného futbalového zväzu Zvolen, týkajúca sa vyúčtovania preddavkov na mzdy rozhodcov jar 2015/2016, v ktorej sa uvádza vrátenie peňažnej sumy vo výške 452,11 EUR. Táto suma nebola prijatá do pokladne TJ Družstevník Terany. Na základe zistenej skutočnosti p. Marcel Šajgalík dňa 19.3.2018 odovzdal chýbajúcu hotovosť do pokladne obecného úradu Terany. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa a na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 7.5.2018, obecné zastupiteľstvo v uznesení číslo 296/2018 berie na vedomie: Správu hl.kontrolórky obce s tým, že požaduje, aby sa p.Šajgalík a p.Medveď verejne ospravedlnili na najbližšej VČS OTJ, za vzniknutú situáciu v zúčtovaní finančných prostriedkov v roku 2016 a správu o kontrole inventarizácie.

7. Kontrola výdavkov a finančných operácií obce v roku 2018.

Rozpočet je vypracovaný v zmysle platných rozpočtových pravidiel. Rozpočet na rok 2018 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.1/2018 a č. 2/2018 zo dňa 20.9.2018, č.3/2018 zo dňa 26.10.2018, č.4/2018 zo dňa 19.12.2018 a č.5/2018 zo dňa 27.12.2018 Rozpočtové opatrenia 1-4/2018 boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva v zmysle platných predpisov. Rozpočtové opatrenie číslo 5/2018 bolo schválené starostkou obce a bude predložené na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva v roku 2019. Podľa zistenia zúčtovanych výdavkov, rozpočet za rok 2018 nebude prekročený.

8. 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 4.októbra 2018 bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladnici vedenej v EUR. Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe. O zistenej skutočnosti bola spísaný Zápis z vykonania inventarizácie pokladničnej hotovosti.

9. Kontrola príjmov obce z miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v roku 2018.

V mesiaci november bola vykonaná kontrola výberu miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré sú na obecnom úrade vyberané podľa prijatých zákonov a VZN. Dane a poplatok platia občania a právnické osoby priebežne. Najväčší nedoplatok má firma AGROHONT DUDINCE, a.s. za daň z nehnuteľnosti v sume 12583,12 EUR, ktorá bude uhradená len v mesiaci december. Obec nevyrubuje sankčné úroky podľa zákona o správe daní za nezaplatenie dane k dani z nehnuteľnosti v lehote

určenej správcom dane. Občania sa upomínajú výzvami, ktorých plnenie sa kontroluje a staršie nedoplatky sa postupujú na vymáhanie exekútorom. Výška neuhradených daní a poplatku za komunálny odpad bude vyhodnotená v inventarizácii na konci roka 2018.

10. Kontrola vyúčtovania a použitia finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu obce Terany v roku 2018.

V zmysle Metodiky poskytovania príspevkov č. 2/2016 zo dňa 30.6.2016, na základe predložených dokladov od organizácií pôsobiacich v obci Terany, ktorým boli poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu obce Terany, bola vykonaná kontrola ich použitia. Výsledky kontroly preukázali, že finančné prostriedky poskytnuté pre Jednotu dôchodcov Terany, Evanjelickú cirkev a.v. Terany a Rímskokatolícku cirkev Terany splnili účel použitia. Z rozpočtu obce Terany bol spolu poskytnutý finančný príspevok v sume 1330,- EUR.

11. Kontrola evidencie a vybavovanie sťažností.

V sledovanom období neboli obci doručené žiadne písomné sťažnosti a petície občanov, ktoré sa posudzujú na základe zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach na činnosť (resp. nečinnosť) alebo porušovanie právnych predpisov zamestnancami obecného úradu alebo organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Ústne pripomienky občanov boli riešené priebežne, podľa aktuálnych možností a na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

12. Kontrola dodržiavania zákona 382/2011 Z. z., ktorý mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Priebežne je vykonávaná kontrola povinného zverejňovania objednávok, zmlúv a faktúr. 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 zaplatenia. Do 30.5.2018 boli zverejňované preskenované kompletne faktúry. Od 3.6.2018 sa zverejňuje sumár došlých faktúr. Na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 20.9.2018 pri rozbere plnenia rozpočtových výdavkov k 31.7.2018 bolo poukázané na faktúru číslo 1022018, od firmy Rekostav, na sumu 2641,72 EUR – odvodnenie cesty pri Šinkovi, že na tento výdavok, nebola zverejnená cenová ponuka, zmluva a objednávka a nebolo to schválené obecným zastupiteľstvom v zmysle „Zásad hospodárenia s majetkom obce Terany, bod 7c. „Starosta rozhoduje o nákupe tovaru, zabezpečení investičnej výstavby, údržby alebo služieb, ktorých predbežný rozpočet je do výšky 1000,- EUR.“ Starostka obce reagovala, že finančné prostriedky boli vyčlenené uznesením číslo 219/2017 vo výške 20000,- EUR na havarijný stav miestnych komunikácií mostu, zberných šachiet na povrchovú vodu a poklopov na obecné studne a odvodnenie cesty pri rodinnom dome p. Šinku.

Starostka tiež uviedla, že za zverejňovanie dokladov je zodpovedný Ing. Ďuroch a doklady sa zverejňujú v zmysle zákona.

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 2019

C/Spracované a predložené materiály:

V priebehu roka 2018 boli vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu: Dňa 21.6.2018 , „**Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu obce Terany za rok 2017**“. Pred vypracovaním samotného stanoviska bola vykonaná kontrola,

cieľom ktorej bolo preverenie ukazovateľov rozpočtu a štruktúry záverečného účtu. Záverečný účet bol vypracovaný v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o obecnom zriadení.

Dňa 19.12.2018 „**Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu viacročného rozpočtu obce Terany na roky 2019- 2020, a k návrhu rozpočtu obce na rok 2019.**“ Návrh rozpočtu na uvedené roky bol spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho príjmová a výdavková časť vychádza z plnenia rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, upraveného o očakávanú skutočnosť.

V I. polroku 2018 bol predložený **Plán kontrolnej činnosti na 2.polrok 2018** a II. polroku 2018 **Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019.**

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017.

V roku 2019 je potrebné pokračovať v plnení základných úloh obce pri výkone samosprávy, starostlivosti o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Terany 29. januára 2019

Marta Sýkorová
hlavný kontrolór obce