

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej

Predkladateľ: Ing. Anna Hošťáková, hlavný kontrolór obce

Názov materiálu: **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2017**

Dátum vyhotovenia: 04.1.2018

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo vo Veľkej Čiernej prerokovalo Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2017

berie na vedomie Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2017

Podpis predkladateľa: Ing. Anna Hošťáková, v.r.

S p r á v a z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2017

Správu z kontrolnej činnosti predkladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením zákona č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších zmien, § 18f, ods. 1, písm. e) – „Správa sa predkladá najmenej raz ročne a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2017 vykonávaná v rozsahu stanovenom v § 18d cit. zákona a spočívala v kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrole plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrole dodržiavania interných predpisov obce a kontrole plnenia ďalších úloh stanovených osobitnými predpismi. Kontrolný proces bol neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy obce a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnil funkciu spätnej väzby. Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení najmä:

zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, všeobecne záväzných nariadení a smerníc obce a interných predpisov kontrolovaného subjektu.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra bol polročne schvaľovaný obecným zastupiteľstvom.

O výsledku jednotlivých kontrol boli spracované správy. Správy o výsledku kontrol boli predkladané na prerokovanie obecnému zastupiteľstvu. Obecné zastupiteľstvo uzneseniami zobralo správy na vedomie. Ročná správa o vybavovaní sťažností a petícií za rok 2017 bola predložená na rokovanie obecného zastupiteľstva ako samostatná správa.

Prehľad kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2017:

Kontroly – obdobie I. polrok II. polrok rok 2017. Kontroly vykonané podľa plánu kontrolnej činnosti.

Postup kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v I. polroku 2017 sa riadil § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli vykonané nasledovné kontroly:

Činnosť hlavného kontrolóra obce je zameraná v I. polroku roka 2017 na nasledovné kontroly a úlohy:

Kontrolná činnosť:

Pravidelné kontroly:

- 1) **finančná kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za jednotlivé mesiace: november, december 2016**

finančná kontrola inventarizácie pokladničnej hotovosti v pokladni obce v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a predpisov

Kontrolovaný orgán: Obec Veľká Čierna

Kontrolu vykonala: Ing. Anna Hošťáková, hlavný kontrolór obce

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Veľká Čierna

Cieľ kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace november, december 2016

Kontrolované obdobie: mesiac november, december 2016

Termín začatia kontroly: február 2017

Predmet kontroly: dohody o hmotnej zodpovednosti, pokladničné doklady,/ pokladničný denník, príjmové a výdavkové doklady/ ku dňu vykonania kontroly

Kontrolné zistenia:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe uvedené chronologicky v súlade s § 12 zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:

Kontrolné zistenia:

Všetky skontrolované

účtovné doklady od čísla 642 – 682 01.011.2016 – do 30.11.2016

účtovné doklady od čísla 683 – 753 od 01.12.2016 – do 31.12.2016

obsahujú predpísané náležitosti:

Názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastka platby, číslicou a slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle § 10 zákona č.431/2002 o účtovníctve

Finančná kontrola/ zákon č. 357 /2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

- 2) **finančná kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za jednotlivé mesiace: január, február, marec 2017**

Finančná kontrola:

Oprávnená osoba. Ing. Anna Hošťáková, hlavná kontrolórka obce Veľká Čierna

Finančnú kontrolu v povinnej osobe Obecný úrad Veľká Čierna

V čase : 10. 04. 2017 - 09.05.2017

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace január, február, marec 2017

Kontrolované obdobie: mesiac január, február, marec 2017

Termín začatia kontroly: február 2017

Hmotná zodpovednosť:

Kontrolné zistenia:

V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou boli preverené hmotné zodpovednosti zamestnancov. Ku kontrole bola predložená hmotná zodpovednosť zamestnanca - Zuzana Martincová

Pokladničná kniha, ktorú obec vedie slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu finančných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený stály prehľad o stave a pohybe finančných prostriedkov. Pokladničná kniha chronologicky zachytáva jednotlivé pokladničné operácie podľa dátumu ich vzniku. Zostatok finančnej hotovosti v pokladnici vykazovala pokladnička k poslednému dňu v mesiaci, v ktorom boli vykonávané pokladničné operácie.

Predložené doklady: 1. Pokladničná kniha za 1. štvrťrok 2017

Správnosť účtovníctva pokladničnej hotovosti. Overením predložených účtovných dokladov a účtovných zápisov, týkajúcich sa peňažných prostriedkov použitých obcou v hotovosti v kontrolovanom období bola posúdená úroveň dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V rámci overenej oblasti boli preverené pokladničné účtovné doklady a účtovné zápisy týkajúce kontrolovaného obdobia. Overenie dodržiavania ustanovení paragrafov zákona o účtovníctve a príslušného opatrenia bolo uskutočnené porovnaním s predloženou dokumentáciou. Finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky v dodržiavaní vyššie citovaných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Pokladničná kniha:

Kontrolné zistenia:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe uvedené chronologicky v súlade s § 12 zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:

Kontrolné zistenia:

Všetky skontrolované

účtovné doklady za mesiac január	P1/1 – P1/33	01.01.2017 – do 31.01.2017
účtovné doklady za mesiac február	P1/34- P1/76	01.02.2017 – do 28.02.2017
účtovné doklady za mesiac marec	P1/77- P1/123	01.03.2017 – do 31.03.2017

obsahujú predpísané náležitosti:

Názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastka platby, číslicou a slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle § 10 zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Systém finančného riadenia v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou vybraných finančných operácií v účtovníctve týkajúcich sa použitia verejných prostriedkov v hotovosti v kontrolovanom období bolo zistené, že v obci bola vykonávaná základná finančná kontrola účtovných dokladov podľa ustanovenia § 6 z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Obec pri vykonávaní základnej finančnej kontrole účtovných dokladov obce postupovala v súlade s ustanovením § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

3) finančná kontrola účtovných dokladov, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2016 a vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu Obce Veľká Čierna za rok 2016

2) kontrola plnenia prijatých uznesení OZ

Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov

- 1) Správy z výsledku kontrol
- 2) Správa z kontrolnej činnosti za rok 2016
- 3) Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2016
- 4) Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017

Činnosť hlavného kontrolóra obce je zameraná v II. polroku roka 2017 na nasledovné kontroly a úlohy:

Kontrolná činnosť:

Pravidelné kontroly:

- 1) **finančná kontrola príjmov a výdavkov pokladne, bankové účty obce za jednotlivé mesiace: apríl, máj, jún, júl, august 2017**

Oprávnená osoba. Ing. Anna Hošťáková, hlavná kontrolórka obce Veľká Čierna

Finančnú kontrolu v povinnej osobe Obecny úrad Veľká Čierna

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace apríl, máj, jún, august 2017

Kontrolované obdobie: mesiac apríl, máj, jún, júl, august 2017

Termín začatia kontroly: máj – september 2017

Kontrolné zistenia:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe uvedené chronologicky v súlade s § 12 zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:

Kontrolné zistenia:

Všetky skontrolované

účtovné doklady za mesiac apríl	P1/124 – P1/174	01.04.2017 – do 30.04.2017
účtovné doklady za mesiac máj	P1/175 - P1/227	01.05.2017 – do 31.05.2017
účtovné doklady za mesiac jún	P1/228 - P1/279	01.06.2017 – do 30.06.2017
účtovné doklady za mesiac júl	P1/280 – P1/327	01.06.2017 – do 31.07.2017
účtovné doklady za mesiac august	P1/328 – P1/371	01.08.2017 – do 31.08.2017

obsahujú predpísané náležitosti:

Názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastka platby, číslom a slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle § 10 zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Systém finančného riadenia v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou vybraných finančných operácií v účtovníctve týkajúcich sa použitia verejných prostriedkov v hotovosti v kontrolovanom období bolo zistené, že v obci bola vykonávaná

základná finančná kontrola účtovných dokladov podľa ustanovenia § 6 z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Obec pri vykonávaní základnej finančnej kontrole účtovných dokladov obce postupovala v súlade s ustanovením § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

2) Finančná kontrola príjmov a výdavkov pokladne, bankové účty obce za jednotlivé mesiace: september, október 2017

Oprávnená osoba. Ing. Anna Hošťáková, hlavná kontrolórka obce Veľká Čierna

Finančnú kontrolu v povinnej osobe Obecný úrad Veľká Čierna

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov a výdavkov pokladne obce za mesiace september, október 2017

Kontrolované obdobie: mesiac september, október 2017

Termín začatia kontroly: november, december 2017

Kontrolné zistenia:

Účtovné zápisy, ktorými sa preukazuje zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období, sú v pokladničnej knihe uvedené chronologicky v súlade s § 12 zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:

Kontrolné zistenia:

Všetky skontrolované

účtovné doklady za mesiac september P1/372 – P1/457 01.09.2017 – do 30.09.2017

účtovné doklady za mesiac október P1/458 - P1/570 01.10.2017 – do 31.10.2017

obsahujú predpísané náležitosti:

Názov a číslo, názov organizácie, dátum vyhotovenia, meno platiteľa, resp. príjemcu, čiastka platby, číslou a slovom, účel platby, podpisy oprávnených osôb v zmysle § 10 zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Systém finančného riadenia v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolou vybraných finančných operácií v účtovníctve týkajúcich sa použitia verejných prostriedkov v hotovosti v kontrolovanom období bolo zistené, že v obci bola vykonávaná základná finančná kontrola účtovných dokladov podľa ustanovenia § 6 z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Obec pri vykonávaní základnej finančnej kontrole účtovných dokladov obce postupovala v súlade s ustanovením § 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou nedošlo k porušeniu právnych predpisov.

Tematické kontroly:

kontrola plnenia prijatých uznesení OZ

Ostatné kontroly

Kontroly vykonané na základe podnetov, uznesení obecného zastupiteľstva obce

Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov

- 1) Správy z výsledku kontrol
- 2) Vypracovanie stanoviska k rozpočtu obce na rok 2018 a viacročný rozpočet 2019 - 2020
- 3) Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 *P*

V súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov hlavný kontrolór obce vykonával aj mimo kontrolnú činnosť, ktorá však mala priamy súvis, resp. podporovala samotnú kontrolnú činnosť. Do mimo kontrolnej činnosti bolo zaradené: spracovanie a predloženie obecnému zastupiteľstvu stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2018- 2020, stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2016, návrh plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce, vzdelávanie a odborná príprava, účasť externých školeniach a seminároch k aktuálnym odborným otázkam súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti, odborná príprava kontrolórov na problémové okruhy kontrol. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2017 bola prerokovaná na zasadnutí obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej, ktoré sa konalo dňa 26.01.2018.

Vo Veľkej Čiernej 04.01.2018

Ing. Anna Hošťáková

Hlavný kontrolór obce