

OBEC KUNERAD

013 13 RAJECKÉ TEPLICE

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Kunerade

Číslo materiálu: ____/2017

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KUNERAD ZA ROK 2017

Materiál obsahuje:

A. Dôvodová správa

B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za rok 2017

Predkladá:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Kunerad december 2017

Obecného zastupiteľstva v Kunerade

I. Berie na vedomie

1. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za rok 2017

A. Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení § 18 až 18 g) zákona Slovenskej národnej rady č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V zmysle hore uvedeného

p r e d k l a d á m

Správu o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za rok 2017. Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2017. Predkladaný materiál predstavuje súhrn jednotlivých kontrol a sú prezentované v nasledovnej forme.

B. Správa o výsledku kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kunerad za 2017 rok

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňovanie došlých faktúr stanoveným spôsobom počas celého kalendárneho roku 2016.

Kontrolované obdobie: 1.1.2016 - 31.12.2016

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Cieľom kontroly bolo zistiť, ako sú v obci Kunerad zverejňované faktúry v súlade zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení povinná osoba – obec - zverejňuje na svojom webovom sídle, informácie o prijatých faktúrach za tovary, služby a práce v nasledovnej štruktúre:

1. identifikačný údaj faktúry,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Údaje podľa § 5b odseku 2 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Povinnosť zverejňovať údaje sa nevzťahuje faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou. Obec Kunerad má na svojej webovej stránke v kontrolovanom období zverejnených 650 faktúr, ktoré spĺňajú všetky potrebné informácie v zmysle § 5b zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov NR SR. Zverejňovanie faktúr sa vkladá na webovú stránku obce po jednotlivých mesiacoch.

Pri vykonanej kontrole týkajúcej sa zverejňovanie došlých faktúr neboli zistené nedostatky.

Kontrola účtovných a pokladničných dokladov Obce Kunerad od 1.1.2017 do 30.6.2017

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 bola vykonaná kontrola vedenia účtovných a pokladničných dokladov Obce Kunerad od 1.1.2017 do 30.6.2017.

Kontrolované obdobie: 1.1.2017 -30.6.2017

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zásad hospodárenia obce s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou podľa zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve a kontrola pokladničných dokladov.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Smernice č. 02/2013 o finančnej kontrole a iných platných právnych predpisov.

Pre výkon pokladničných operácií je v Obecnom úrade zriadená pokladnica, v ktorej sa uskutočňujú všetky hotovostné platby v štruktúre:

- pokladňa Školská družina a Základná škola,
- pokladňa Materskej školy a Školskej jedálne,
- pokladňa Obecného úradu – viacúčelové ihrisko.

Vedením stavu a pohybu prostriedkov v pokladnici je zodpovedná zamestnankyňa Jozefa Vandlíková. V rámci kontroly príjmov a výdavkov rozpočtu obce - pokladničných operácií boli prekontrolované pokladničné doklady – výdavkové a príjmové za obdobie január až júl 2017.

Pokladňa OCÚ – pokladňa MŠ a ŠJ, viacúčelové ihrisko a pokladňa ŠKD + Základná škola.

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti sa vedie v pokladničných knihách. Pokladničné doklady obsahujú prepísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve. Pokladničné doklady sú číslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzuje, za kontrolované obdobie nechýbal žiaden doklad. Pokladničná kniha je vedená v elektronickej forme a obsahuje predpísané náležitosti.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Na základe zákona č.502/2001 Z.z o finančnej kontrole má obec vypracovanú vnútornú Smernicu č. 02/2013 o finančnej kontrole. Súčasťou smernice sú prílohy. Príloha č.1 sa nachádza zoznam zamestnancov, ktorí sú poverení vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v rámci Obce Kunerad za jednotlivé rozpočtové oddiely a skupiny. Príjmové, resp. výdavkové pokladničné doklady, ktorými pokladnička vykonáva príjem do pokladne, resp. odvod hotovosti do banky sú opatrené vyjadreniami o vykonaní predbežnej finančnej kontrole, kde sa podpisujú poverení zamestnanci, ktorí vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu.

Záver

Vykonaním kontroly vedenia pokladničných dokladov obce podľa Zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve za I. polrok 2017 neboli zistené závažné nedostatky.

Kontrola plnenia rozpočtu Obce Kunerad na ekonomickej klasifikácii 633 od 1.1.2017 do 30.6.2017.

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 bola vykonaná kontrola plnenia rozpočtu Obce Kunerad na ekonomickej klasifikácii 633 od 1.1.2017 do 30.6.2017.

Kontrolované obdobie: 1.1.2017 -30.6.2017

Kontrolované subjekty: Obecný úrad Kunerad

Právne predpisy súvisiace s predmetom vykonávanej kontroly:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon č. 523/2004 Z. z.),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon č. 583/2004 Z. z.),
- metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v úplnom znení (ďalej vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii).

V kontrolovanom období použitie verejných prostriedkov na výdavky bolo obcou zaradené do ekonomickej klasifikácie 633 podľa metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v úplnom znení. Výdavky na ekonomickej klasifikácii 633 boli začlenené do deviatich podpoložiek: 633001 Interiérové vybavenie, 633003 Telekomunikačná technika 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie 633006 Všeobecný materiál 633009 Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky 633010 Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky 633011 Potraviny 633015 Palivá ako zdroj energie 633016 Reprezentačné.

Čerpanie na ekonomickej klasifikácii 633 na jej jednotlivých položkách bolo v súlade s rozpočtom. Pri niektorých položkách sa muselo pristúpiť k zmene rozpočtu, nakoľko schválený rozpočet na ich plnenie nepostačoval. K najväčším zmenám rozpočtu došlo na ekonomických podpoložkách 633010-01 DHZ Pracovné odevy upravený 3.000 €, 633010 ŠJ Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky upravený 400 €, 633004 Ver. Zelá, Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia 1.300 €, 633004 OCU Prevádzkové stroje, prístroje. zariadenia upravený 1.200 € a 633016 Starosta reprezentačné upravený 2.000 €.

Záver:

Vykonaním kontroly plnenia rozpočtu Obce Kunerad na ekonomickej klasifikácii 633 neboli zistené závažné nedostatky. Chcela by som však odporučiť obecnému zastupiteľstvu na zváženie, keď budú pristupovať k návrhu rozpočtu pre obec či je opodstatnená navrhnutá cena na jednotlivých položkách.

