
OBEC BELLOVA VES

Číslo mat.:

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva Bellova Ves

Názov materiálu:

1. Informatívna správa o kontrolnej činnosti a hospodárení – II.časť obce Bellova Ves za r.2011-2012-2013

Návrh na uznesenie:

Starostka informovala o čiastkovej informatívnej správy o kontrolnej činnosti a hospodárení obce Bellova Ves vybraných činností z rokov 2010 až 2012 a súčasne bola správa predložená obecnému zastupiteľstvu.

Obecné zastupiteľstvo Bellova Ves:

1. **berie na vedomie**
II. časť - Informatívnu správu o kontrolnej činnosti a hospodárení obce vybraných činností z rokov 2010 – 2012
2. **berie na vedomie a schválilo**
3. **ukladá:**
Prijať opatrenia a termíny v zmysle odporúčaní v jednotlivých bodoch

Spracovala a predkladá:

Mgr. Iveta Balejčíková, HK obce Bellova Ves

Bellova Ves: 19.9.2013

INFORMATÍVNA SPRÁVA – II. časť
HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE BELLOVA VES O KONTROLNEJ ČINNOSTI
A HOSPODÁRENIA OBCE – OcÚ BELLOVA VES ZA ROK 2010-2011-2012
(vybrané časti)

Hlavná kontrolórka obce Bellova Ves, predkladá Obecnému zastupiteľstvu nasledovnú čiastkovú informatívnu správu o vykonanej vstupnej kontrolnej činnosti a hospodárenia obce Bellova Ves na oboznámenie sa s vnútornou kontrolnou činnosťou obce ako aj kontrolou vybraných častí hospodárenia v rokoch 2010 až 2012 v zmysle Prílohy č. 1 Hlavné oblasti kontroly.

Druh kontroly: Vstupná všeobecná kontrola vykonaná na základe zvolenia do funkcie hlavného kontrolóra a v súlade s úlohami vyplývajúcimi HK v zmysle zákona 369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Predmet kontroly:

Predmetom tejto časti vstupnej kontrolnej činnosti bolo zistiť celkový stav spôsobu a výkonu doteraz zavedených kontrolných mechanizmov v rozpočtovej oblasti, jeho schvaľovací proces, výstupy zo zostaveného rozpočtu a záverečného účtu.

V časti II. sú zhrnuté kontrolované oblasti na základe Plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2013 a Prílohy č. 1:

B. Rozpočtový proces – zostavenie a schválenie a riadenie rozpočtu

3. Zostavovanie a náležitosti rozpočtu
4. Schvaľovanie zmeny a kontrola čerpania rozpočtu (podľa §11 ods. 4b zák. 369/1990)C.

C.Plnenie rozpočtu

5. Prehľad rozpočtových výdavkov obce v členení na bežné, kapitálové a finančné výdavky
6. Rozpočtové opatrenia a ich dopad na celkovú výšku príjmov a výdavkov
7. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2012

E. Záverečný účet obce

F. Vedenie účtovníctva

1. Inventarizácia

Objekt kontroly: Obec Bellova Ves, IČO 00318990, Bellova Ves 1, 982 65 Bellova Ves

Kontrolované obdobie: rok 2010,2011, 2012

Termín vykonania kontroly: apríl – júl 2013 s prerušovaním

Spôsob vykonania kontroly: výberovým spôsobom; dokladová a v niektorých prípadoch aj fyzická kontrola;

Správa o výsledku kontroly: Predložená Obecnému zastupiteľstvu v Bellovej Vsi na najbližšie riadne zasadnutie a starostke obce.

B. ROZPOČTOVÝ PROCES – ZOSTAVENIE A SCHVÁLENIE A RIADENIE ROZPOČTU

3. Zostavovanie, členenie a schvaľovanie rozpočtu (§ 4 Zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách ÚS)

Zistené skutočnosti:

Regulačný rámec rozpočtového procesu nie je vnútorne upravený Smernicou o hospodárení s finančnými prostriedkami obce Bellova Ves.

Rozpočty obce Bellova Ves na kalendárny rok:

2010-2012 – rozpočet na r. 2010 nebol predložený,

2011-2013 – schválený 30.3.2011; Stanovisko k návrhu rozpočtu bolo predložené 1.3.2011;

Rozpočtové provizorium bolo schválené uzn.č. 54/2011 z 8.12.2011,

2012-2014 - rozpočet schválený dňa 28.3.2012 č.uzn. 21/2012, Stanovisko prečítané bývalým HK.

2013-2015 - bol predložený do obecného zastupiteľstva dňa 14.3.2013 a schválený uzn.č. 12/OZ/2013 Stanovisko HK bolo predložené dňa 14.3.2013 zobraté na vedomie uzn. č. 11/OU/2013

Zistené nedostatky:

1. Na základe kontrolovaných návrhov rozpočtov z predchádzajúcich rokov, ako aj stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2013-2015 bolo zistené, že rozpočty neobsahovali údaje podľa:

- § 4 ods. 6 zákona č.523/2004 a § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

a) rozpočet a rok 2013 skutočného plnenia za predchádzajúce dva roky – 2010, 2011

b) schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok - rok 2012

c) očakávaná skutočnosť bežného rozpočtového roka – rok 2012

2. Rozpočty neobsahujú údaje v zmysle § 4 ods.5 zákona 583/2004 v z.n.p.:“ **Rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len "program obce"). Rozpočet vyššieho územného celku obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude vyšší územný celok realizovať z výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku (ďalej len "program vyššieho územného celku); § 12 ods. 2 Obce a vyššie územné celky hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu 18) a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce alebo programov vyššieho územného celku.**

3. Stanovisko HK nie je súčasťou zápisnice z 28.3.2012 ako to uvádza bod 4.

Návrh rozpočtu obce Bellova Ves na kalendárny rok 2012 bol predložený do obecného zastupiteľstva dňa 28.3.2012. Po vykonaní dokladovej kontroly uznesenia + zápisnice z predmetného OZ bol rozpočet schválený bez zápisu znenia uznesenia o jeho schvaľovaní, ako aj bez záznamu v uznesení o zobrať na vedomie Stanoviska HK p. Demiána k rozpočtu, nakoľko uznesenie č. 21/OZ/2012 hovorí iba o schválení rozpočtu na rok 2012, pričom v bode 4 Zápisnice sa uvádza, že bývalý HK prečítal stanovisko k rozpočtu (čo malo byť prílohou č.1), ale toto stanovisko nie je súčasťou zápisnice z 28.3.2012.

4. Zmeny rozpočtu v sledovanom období neboli predmetom rokovaní obecného zastupiteľstva a na OcÚ a teda nie sú teda ani prijaté žiadne rozpočtové.

Navrhované odporúčania:

1. spracovať internú smernicu pre hospodárenie s finančnými prostriedkami obce

2. zabezpečiť dopracovanie programového rozpočtu v rámci aktuálneho roka - rozpočet rozpracovať do programovej štruktúry, pričom by obsahoval programy a podprogramy, ktoré by predstavovali jednotlivé aktivity a vo vzájomných vzťahoch by uvádzali rozpočtové výdavky a očakávané výstupy v zmysle rozpočtu.
3. Doložiť Stanovisko HK p. Demiána (príloha č.1 v bod 4) k zápisnici zo dňa 28.3.2012 ako jej neoddeliteľnú súčasť.

4.Kontrola krytia všetkých záväzkov , ktoré pre obec vyplynuli z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi /§10 ods. 2 zák 583/2004./

Zistené skutočnosti:

Obec Bellova Ves v rámci zostavovania svojich rozpočtov na roky 2011 a 2012 zabezpečila v zmysle § 10 ods. 2 krytie všetkých záväzkov, ktoré pre ne vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi.

Zistené nedostatky: žiadne

3. Kontrola schvaľovania zmeny, kontrola čerpania rozpočtu (podľa §11 ods. 4b zák. 369/1990 o obecnom zriadení, §12 ods.1 a 2, §14 ods. 1 zák.583/2004 o rozpočtových pravidlách ÚS)

Zistené skutočnosti:

Rozpočty obce na roky 2011,2012,2013 boli schvaľované až v danom roku, pričom § 11 ods. 1 uvádza, že:“ Ak rozpočet obce.....na nasledujúci rozpočtový rok neschváli obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku do 31. decembra bežného roka, hospodári obec alebo vyšší územný celok podľa rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka..... a podľa ods.2. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom obce a s rozpočtom vyššieho územného celku po jeho schválení.

Zistené nedostatky:

Pre predkladanie rozpočtu na schválenie nebola skúmaná celková výška čerpaných výdavkov za každý mesiac.

Navrhované odporúčania:

Pri schvaľovaní rozpočtu zabezpečiť kontrolu neprekročenia výdavkov v zmysle vyššie uvedeného znenia zákona.

C. PLNENIE ROZPOČTU

5. Prehľad rozpočtových príjmov a výdavkov obce v členení na bežné, kapitálové a finančné príjmy

Zistené skutočnosti:

Posúdenie príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu s jeho vnútorným členením v súlade s §10 ods.3 a ods. 4 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na bežné

príjmy a kapitálové príjmy bolo predmetom Stanoviska k záverečnému účtu za rok 2010 bývalým kontrolórom obce p. Demiánom, stanovisko k záverečnému účtu za rok 2011 nebolo spracované, z dôvodu, že bývalý kontrolór sa vzdal výkonu funkcie 27.4. 2012 k 30.4.2012 Posúdenie príjmovej časti za rok 2012 bolo hodnotené v Stanovisku k rozpočtu za r. 2012 bolo predložené terajším HK dňa 14.3.2013.

11.8.2011 – kontrola plnenia rozpočtu za I. pol. 2011 – vykonal HK p. Demián, zobraté na vedomie OZ č. uzn. 31/OU/2011.

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov za III.Q. 2011 bolo predložené do OZ dňa 25.10.2011; č.uzn.46/2011.

Zistené nedostatky:

Správa, alebo záznam o plnení a kontrole rozpočtu nebolo súčasťou zápisnice z 28.3.2012.

Navrhované odporúčania:

Dokladať k zápisnici alebo zapisovať do zápisnice konkrétne plnenie celého rozpočtu.

6. Rozpočtové opatrenia a ich dopad na celkovú výšku príjmov a výdavkov

Zistené skutočnosti: Obec v sledovanom období 2011,2012 nevydala rozpočtové opatrenie, ktorými by sa menila celková skladba príjmovej a výdajovej časti schváleného rozpočtu.

Okrem zápisu podľa zápisnice z 25.10.2011 bola vykonaná úprava rozpočtu, avšak jej konkrétna zmena nebola uvedená ani v zápisnici, ani cez uznesenie zaznamenaná. 25.10.2011.

Zistené nedostatky:

V zmysle § 14 ods.2 zák. 583/2004 v z.n.p.: „Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú: a) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,.....“ a podľa § 14 ods. 3) obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka“, ktorá na obci nie je v evidencii.

Navrhované opatrenia:

Zabezpečiť v prípade zmien rozpočtu evidenciu každého rozpočtového opatrenia a zápis do informácie o opatrení formou uznesení o jeho prijatí, či zobratí na vedomie.

7. Výsledok rozpočtového hospodárenia za roky 2010 - 2012

Zistené skutočnosti: V čase spracovania tejto čiastkovej informatívnej správy neboli ešte spracované ešte všetky doklady na overenie plnenie rozpočtu s ohľadom na dodržanie jeho štruktúry a plánovaného výsledku.

E. Záverečný účet obce

ZÚ za r. 2010 - ZÚ bol schválený uzn.č. 18/OZ/2011, a uzn.č. 19/2011 bol schválený dať prebytok do rozpočtu. Stanovisko HK p. Demiana bolo predložené dňa 3.5.2011.

ZÚ za r. 2011 bol predložený 29.6.2012 (neobsahuje údaje o tom kto ho vypracoval, dátum vypracovania a dátum vyvesenia a zvesenia na obecnej tabuli, resp. na webovej stránke). Nie je prijaté uznesenie o jeho schválení, či neschválení)

Navrhované odporúčania:

Zabezpečiť transparentné označenie vyvesenia a zvesenia dôležitých dokumentov, vrátane rozpočtu a záverečného účtu na obecnej tabuli i webovej stránke.

F. Vedenie účtovníctva***1. Kontrola vykonávania inventarizácie a inventúry:*****Inventarizácii podlieha:**

- a) majetok a záväzky s vlastníckym alebo iným právom,
- b) majetok a záväzky sledované na podsúvahových účtoch,
- c) majetok a záväzky, ktoré nie sú vo vlastníctve účtovnej jednotky, nesledujú sa ani na podsúvahových účtoch, ale v čase vykonávania inventarizácie sa nachádzajú v účtovnej jednotke.

Inventarizáciou sa zisťuje - Podľa § 29 zákona o účtovníctve **inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.**

Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku. Účtovná jednotka pre potreby zostavenia priebežnej účtovnej závierky vykonáva inventarizáciu len na účely vyjadrenia ocenenia podľa § 26 ods. 3. Ustanovenia o vykonávaní inventarizácie podľa osobitných predpisov nie sú týmto dotknuté (§ 184 Zákonníka práce).

Pri **hmotnom majetku** okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti **môže** účtovná jednotka **vykonať inventarizáciu v inej lehote ako ku dňu zostavenia účtovnej závierky, ktorá však nesmie prekročiť dva roky.** Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej **štyrikrát za účtovné obdobie.**

Inventúrou sa zisťuje - Podľa § 30 zákona o účtovníctve **skutočný stav** majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov **sa zisťuje inventúrou.** Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje **fyzickou inventúrou**; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje **dokladovou inventúrou**; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Termíny vykonania inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov:

Majetok	Inventarizované obdobie
Dlhodobý hmotný majetok	raz za dve účtovné obdobia
Dlhodobý nehmotný majetok	raz za účtovné obdobie
Dlhodobý finančný majetok	raz za účtovné obdobie
Zásoby	raz za účtovné obdobie
Krátkodobý finančný majetok	raz za účtovné obdobie
Hotovosť	štyri razy za účtovné obdobie
Pohľadávky	raz za účtovné obdobie
Záväzky	raz za účtovné obdobie
Vlastné imanie	raz za účtovné obdobie

Zložka inventarizácie má obsahovať:

Harmonogram na prípravu inventarizácie majetku s príkazom starostu, menovaním členov a určením prípadných inventarizačných komisií (ÚIK, DIK), príkaz starostu, menovacie dekréty;

- inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy, súvahu, hlavnú knihu
- doklady k úbytkom majetku - pri vyradovaní (protokoly o vyradení, rozhodnutie o neupotrebitelnosti majetku, zápisnica, likvidačný záznam, obchodné zmluvy, prevodky a pod.)
- vyplnené tabuľky (príloha smernice - vzory)
- správa ÚIK o inventarizácii a vysporiadaní inventarizačných rozdielov

Kontrolné zistenia:

V kontrolovanom subjekte obci Bellova Ves boli nasledovne vykonané inventarizácie a inventúry:

r. 2010 - Účtovná inventarizácia k 30.12.2010 bola vykonaná 18.1.2011 spracovaná p. Zuzanou Karáčoňovou zodpovednej za účtovný stav formou Inventarizačného zápisu z inventarizácie majetku, záväzkov k 31.12.2010 a z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov, pohľadávok a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

r.2011 - 11.8.2011 – starostka navrhla členov inv. Komisie – p. Kuchtu a p. Rózsárovú – inventarizácia nebola vykonaná.

r. 2012 - za rok 2012 bola vykonaná iba účtovná inventarizácia formou inventarizačného zápisu bez podpisov.

Zistené nedostatky:

r. 2010 – Inventarizačný zápis obsahoval iba čísla účtov z ich zostatkovým-skutočný stav a účtovný stav, bez akýchkoľvek rozdielov. k Inventarizačnému zápisu neboli predložené žiadne inventarizačné súpisy a relevantné doklady potvrdzujúce stav zápisu. (bez podpisu zodpovedných pracovníkov).

r.2011 – inventarizácia nebola vykonaná i napriek tomu, že starostka navrhla členov inventarizačnej komisie.

r.2012 - Inventarizačný zápis obsahoval iba čísla účtov z ich zostatkovým-skutočný stav a účtovný stav, bez akýchkoľvek rozdielov. K Inventarizačnému zápisu neboli predložené žiadne inventarizačné súpisy a relevantné doklady potvrdzujúce stav zápisu. (bez podpisu zodpovedných pracovníkov).

Navrhované odporúčania:

- V rámci niektorého interného predpisu (môže byť i samostatne) spracovať postup vykonávanie inventarizácie a inventúry a tento bezodkladne prijať na Obecnom úrade na schválenie.
- Dopracovať inventarizáciu a inventúru (v prípade ak nebola v minulom roku vykonaná fyzická inventúra) za rok 2012.

Zhrnutie navrhovaných odporúčaní:

1. *Spracovať internú smernicu pre hospodárenie s finančnými prostriedkami obce.*
2. *Zabezpečiť dopracovanie programového rozpočtu v rámci aktuálneho roka - rozpočet*

rozpracovať do programovej štruktúry, pričom by obsahoval programy a podprogramy, ktoré by predstavovali jednotlivé aktivity a vo vzájomných vzťahoch by uvádzali rozpočtové výdavky a očakávané výstupy v zmysle rozpočtu.

- 3. Doložiť Stanovisko HK p. Demiána (príloha č.1 v bod 4) k zápisnici zo dňa 28.3.2012 ako jej neoddeliteľnú súčasť.*
- 4. Pri schvaľovaní rozpočtu zabezpečiť kontrolu neprekročenia výdavkov v zmysle vyššie uvedeného znenia zákona.*
- 5. Dokladať k zápisnici alebo zapisovať do zápisnice konkrétne plnenie celého rozpočtu, tak ako sa bude uvádzať v rozpočtovom opatrení.*
- 6. Zabezpečiť v prípade zmien rozpočtu evidenciu každého rozpočtového opatrenia.*
- 7. Zabezpečiť transparentné označenie vyvesenia a zvesenia dôležitých dokumentov, vrátane rozpočtu a záverečného účtu na obecnej tabuli i webovej stránke.*
- 8. V rámci niektorého interného predpisu (môže byť i samostatne) spracovať postup vykonávania inventarizácie a inventúry a tento bezodkladne prijať na schválenie.*
- 9. Dopracovať inventarizáciu a inventúru (v prípade ak nebola v minulom roku vykonaná fyzická inventúra) za rok 2012.*

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v Bellovej Vsi dňa 30. 9. 2013.

Mgr. Iveta Balejčíková

hlavná kontrolórka

.....

So správou o výsledku kontroly bola za kontrolovaný subjekt oboznámená a správu v počte 1 výtlačok prevzali dňa 30.9. 2013

Lívia Rozsárová

Administratívny pracovník, účtovníčka

.....

Anna Baloghová

Starostka obce

.....

Kontrolovaný subjekt ku kontrolným zisteniam podá do 7.10. 2013 námietky a vyjadrenia, alebo napíše a zašle navrhované opatrenia s určením termínu na odstránenie nedostatkov hlavnej kontrolórke.