

OBEC BELLOVA VES

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva Bellova Ves

Por.č. mat./správy: 12/2014-IB-HK

Dátum OZ:/2014 č.uzn.....

Názov materiálu:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky pri úväzku 15 % v obci Bellova Ves za r. 2013

Návrh na uznesenie:

Starostka informovala Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v obci Bellova Ves za r. 2013 a súčasne bola správa predložená obecnému zastupiteľstvu.

Obecné zastupiteľstvo Bellova Ves:

1. **berie na vedomie**
Správu o kontrolnej činnosti HK v obci Bellova Ves za r. 2013
2. **berie na vedomie a schválilo**
3. **ukladá:**

Spracovala a predkladá:
Mgr. Iveta Balejčíková, HK obce Bellova Ves

Bellova Ves:31.1.2014

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky pri úväzku 15 % v obci Bellova Ves za r. 2013 (vybrané časti)

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e/ zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Moravský Svätý Ján za rok 2013

V priebehu hodnoteného obdobia sa vykonávala kontrolná činnosť v rozsahu 10 a 30% úväzku na základe príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení vznp (ďalej len zákon). Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2 polrok 2013 ktorý bol schválený uzneseniami obecného zastupiteľstva.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia OZ a v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení neskorších predpisov bola činnosť hlavného kontrolóra mesta za sledované obdobie zameraná na:

- a) *výkon kontrolnej činnosti*
- b) *kontrola vybavovania sťažností a petícií*
- c) *výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.*
- d) *ostatné činnosti*

a) Výkon kontrolnej činnosti:

V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontrolné činnosti:

- 1. Kontrola interných predpisov a organizačných smerníc v rámci platnej legislatívy na OcÚ**
Zistené skutočnosti: neaktualizované základné dokumenty obce ako napr.. Štatút obce, Organizačný poriadok, Pracovný poriadok nie je, Poriadok odmeňovania zamestnancov obce, Zásady vybavovania sťažností a info zákona. Registratúrny poriadok taktiež nie je vypracovaný.
- 2. Kontrola interných smerníc vzťahujúce sa na hospodárenie s finančnými prostriedkami obce za rok 2012** - informácia o kontrolovaných skutočnostiach podaná na zastupiteľstve dňa 21.1.2013; Informatívna správa zaslaná 23.1.2013, správa predložená do OZ 14.2.2013

Zistené skutočnosti: Obec Bellova Ves nemá spracované pokyny a smernice vzťahujúce sa na hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom obce, ako aj obeh účtovných dokladov. Jedná sa najmä o Smernicu na výkon finančnej kontroly v zmysle 502/2001, Vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie, pokladňa, inventarizácia majetku. Súčasne HK spracoval Zoznam interných predpisov vrátane týchto smerníc, pričom bolo potrebné stanoviť časový harmonogram na prijatie týchto, resp. iných vnútorných predpisov obce, ktoré obec alebo OZ uzná za potrebné prijať.

- 3. Obecné zastupiteľstvo rokovania, zápisy a uznesenia - kontrola vybraných uznesení v zmysle § 10 Rokovacieho poriadku obce Bellova Ves.**

Zistené nedostatky: V kontrolovanom období boli zistené nedostatky v dodržiavaní vnútorných predpisov obce t.j. Rokovacieho poriadku a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, najmä čo sa týka formy predkladania materiálov do OZ, formulovania a spracovania zápisníc i niektorých uznesení.

4. Kontrola zostavovania a náležitostí rozpočtu

Zistené skutočnosti: Regulačný rámec rozpočtového procesu nebol vnútorne upravený Smernicou o hospodárení s finančnými prostriedkami obce Bellova Ves.

Rozpočty obce v zmysle viacročného rozpočtu neboli za kalendárny rok 2010,2011 a 2012 predložené.

Zistené nedostatky: návrhy rozpočtov z predchádzajúcich rokov na roky 2013-2015 taktiež neobsahovali údaje podľa § 4 ods. 6 zákona č.523/2004 a § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Ďalšie zistenia sa týkali programového rozpočtu e v zmysle § 4 ods.5 zákona 583/2004 v z.n.p., kedy programový rozpočet neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce, Stanovisko HK nebolo súčasťou zápisnice z 28.3.2012 ako to uvádza bod 4.

- 5. Kontrola vykonávania zmeny rozpočtu** - v sledovanom období neboli predmetom rokovaní obecného zastupiteľstva a na OcÚ a teda nie sú teda ani prijaté žiadne rozpočtové.

Informatívna správa o vykonaných kontrolách (časť I.) prerokovaná v zastupiteľstve 14.3.2013, zobratá na vedomie uzn. č. 14/OZ/2013; obsahovala navrhované opatrenia.

- 6. Kontrola krytia všetkých záväzkov , ktoré pre obec vyplynuli z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi.**

Zistené nedostatky: žiadne

7. Schvaľovanie zmeny a kontrola čerpania rozpočtu.

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.

8 . Prehľad rozpočtových výdavkov obce v členení na bežné, kapitálové a finančné výdavky

Zistené skutočnosti: Pre predkladanie rozpočtu na schválenie na rok 2012 nebola skúmaná celková výška čerpaných výdavkov za každý mesiac za obdobie rozpočtového provizória

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

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

Zistené skutočnosti: v kontrolovanom období neboli vykonávané zmeny.

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

10. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2012

Zistené skutočnosti: ZÚ za r. 2011 bol predložený 29.6.2012 (neobsahoval 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.

11. Kontrola vykonávania inventarizácie a inventúry:

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 stavom, skutočným stavom a účtovným stavom, bez akýchkoľvek rozdielov. K inventarizačnému zápisu neboli predložené žiadne inventarizačné súpisy a relevantné doklady potvrdzujúce stav zápisu. (súčasne boli 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 stavom, skutočným stavom a účtovným stavom, bez akýchkoľvek rozdielov. K Inventarizačnému zápisu neboli predložené žiadne inventarizačné súpisy a relevantné doklady potvrdzujúce stav zápisu. (súčasne boli 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.

Informatívna správa o vykonaných kontrolách (časť II.) prerokovaná v zastupiteľstve 30.9.2013, zobratá na vedomie uzn. č. 42/OZ/2013; obsahovala navrhované opatrenia-odporúčania.

12. Kontrola vedenia pokladne a pokladničných dokladov

13. Pokladničná kniha, pokladničné príjmové aj výdavkové doklady, za rok 2011 a 2012

14. Inventarizácia pokladne

Kontrola bola vykoná v období september až november 2013, správa spracovaná 26.11.2013, prerokovaná so starostkou, zaslaná 4.12.2013 elektronicky, avšak z dôvodu príslubu odstránenia

niektorých zistení do konca januára 2014, predloženie správy do OZ bude na druhom zasadnutí OZ r. 2014.

b) kontrola vybavovania sťažností a petícií

V sledovanom období neboli podané žiadne sťažnosti a petície.

c) výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.

15. Odborné stanovisko k záverečnému účtu za rok 2012 predložené do OZ dňa 4.06.2013 a zobrať na vedomie OZ číslom uzn. 20/OZ/2013

16. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Kúty na rok 2013 predložené do OZ 14.3.2013 a vzaté na vedomie uzn.č. 11/OZ/2013.

V roku 2013 obecný kontrolór okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracoval a predložil obecnému zastupiteľstvu obce podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v jeho platnom znení Návrhy plánu kontrolnej činnosti:

- PKČ na I. polrok 2013, zaslaný 22.11.2012, schválený 21.1.2014, č.uzn.4/OZ/2014
- PKČ na II. polrok 2013, zaslaný 11.11.2012 – pripomienkovanie PKČ,
- PKČ na I. pol. 2014 zaslaný 11.11.2013.

d) Ostatné činnosti :

Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy konaná v dňoch 9.-11.4.2013 - Podbanské

Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy konaná v dňoch 9.-10.11.2013 - Podbanské

Spolupracovala som s kontrolovaným subjektom pri spracovaní interných predpisov obce zaslaním vzorov interných smerníc pre poskytovanie informácií, pre programový rozpočet, vybavovania sťažností.

V rámci preventívnych opatrení upozorňujem zamestnancov kontrolovaných subjektov na prijatie nových všeobecne právnych predpisov, resp. na novelizáciu a zmenu ich znenia, ktoré sa týkajú výkonu ich činností.

- príprava na zasadania OZ, oboznamovanie sa s materiálmi,
- sledovanie legislatívnych zmien a štúdium nových zákonov v r. 2013,
- odpovede na otázky občanov

Správa o kontrolnej činnosti bola vyhotovená v 2 rovnopisoch, z toho jeden bude zaslaný doporučené starostovi obce pre potreby obecného úradu a druhý bude založený vo vlastnej evidencii kontrolóra obce.

Vypracovala: *Mgr. Iveta Balejčíková*
Hlavný kontrolór obce

.....

Prevzal: **Anna Balogová, starostka obce**

.....