

Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Chyžné
za rok 2013

Predkladá:

Helena Tomšíková
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

Návrh na uznesenie
Dôvodovú správu

Spracovateľ:

Helena Tomšíková
Hlavná kontrolórka

Prerokované na OZ dňa:

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Chyžnom

b e r i e n a v e d o m i e

„Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Chyžné za rok 2013,

Za toto uznesenie hlasovali:

Dôvodová správa:

V zmysle § 18 ods.1 písm.e. zákona SNR č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

Predložený materiál nemá dopad na rozpočet obce, činnosť obecného úradu a orgány samosprávy obce.

**Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Chyžné
za rok 2013.**

V súlade s ustanovením § 18 ods.1 písm.e) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá raz ročne obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Hlavná kontrolórka v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2013.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu vybavovania sťažností, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov , či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V nadväznosti na schválený plán kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola činnosť za sledované obdobie zameraná na

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon inej odbornej činnosti

Výkon kontrolnej činnosti

Zákon o obecnom zriadení vo svojich ustanoveniach priamo ukladá hlavnému kontrolórovi obce úlohy z ktorých mu vyplýva povinnosť vykonať kontrolu vyšpecifikovanú v úvode tejto správy.

V roku 2013 bolo vykonaných 22 kontrol na obecnom úrade.

Desať kontrol bolo zameraných na následnú finančnú kontrolu s cieľom posúdenia hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom obce.

Dve kontroly boli zamerané na dodržiavanie platobnej disciplíny / knihu faktúr, faktúry, bankové výpisy, prevodné príkazy penalizáciu z dôvodu nedodržania termínu splatnosti/.

Dve kontroly boli zamerané na plnenie rozpočtu obce.

V dvoch prípadoch bola vykonaná inventarizácia pokladne. Pri inventarizácii neboli zistené rozdiely . Účtovný stav súhlasil so stavom uvedeným v pokladničnej knihe.

Ostatné /v počte 6/ boli zamerané na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych noriem a interných smerníc obce. Pri vykonaných kontrolách neboli zistené nedostatky, z ktorých by bolo potrebné vyhotoviť záznam.

Počet vykonaných kontrol

Druh kontroly	Počet kontrol	Navrhnuté opatrenia
Následná finančná kontrola	10	2
Kontrola plnenia rozpočtu - účtovnej uzávierky za 2013	2	1
Kontrola dodržiavania zásad rozpočtového procesu za rok 2013	4	0
Iné činnosti	6	0
Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012	1	
Plán práce na rok 2013	2	

Stanovisko k návrhu rozpočtu	1	
Stanovisko k záverečnému účtu obce	1	

V hore uvedenej tabuľke je pri jednotlivých druhoch kontrol uvedené aj navrhnuté opatrenie. Pri následnej fin. kontrole navrhnuté opatrenie bolo splnené.

Pri kontrole plnenia rozpočtu boli navrhnuté zmeny rozpočtovým opatrením – úloha splnená.

Okrem plánovaných kontrol bola spracovaná správa o kontrolnej činnosti za rok 2012, OZ bol predložený návrh plánu práce na rok 2013, bolo vypracované stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2013 a stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2012.

Počet vykonaných kontrol zodpovedá rozsahu pracovného úväzku hlavnej kontrolórky.

Následné finančné kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti a v súlade so zákonom č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli v r.2013 hlavným kontrolórom obce vykonané následné finančné kontroly, ktoré boli zamerané na kontrolu rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na čerpanie finančných prostriedkov v hotovosti, na kontrolu rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na čerpanie finančných prostriedkov v bezhotovostnom platobnom styku a predbežnú finančnú kontrolu dodávateľských faktúr.

Pri kontrole pokladne a pokladničných dokladov sa overuje či jednotlivé pokladničné doklady spĺňajú náležitosti účtovného dokladu, či sú všetky doklady zapísané v pokladničnom denníku, či sú všetky doklady riadne prenesené do účtovníctva čo do obsahu i výšky sumy.

Pri kontrole pokladničnej hotovosti sa zisťuje či stav hotovosti v pokladni je v danom momente rovný so stavom v pokladničnej knihe. Táto sa v zmysle zákona vykonáva 4x do roka v nepravidelných intervaloch z ktorej sa vyhotovuje mincovka a zápis.

Pri kontrole dodávateľských vzťahov sa kontroluje dodržiavanie lehoty splatnosti faktúr, vedenie knihy došlých faktúr, vykonanie predbežnej finančnej kontroly a prenos faktúr do účtovníctva.

Kontrola ostatnej odbornej činnosti

Bola vykonaná kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrola príjmov výdavkov a finančných operácií obce.

Súčasťou práce hlavnej kontrolórky v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- kontrola prijatých uznesení obecného zastupiteľstva, ktorá bola predkladaná na jeho zasadnutiach,
- plán kontrolnej činnosti
- odborné stanovisko k záverečnému účtu obce
- stanovisko k návrhu rozpočtu
- stanovisko k zmene rozpočtu
- iné činnosti
- účasť na zasadnutiach a aktivity v rámci združenia hlavných kontrolórov