

Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Chyžné
za rok 2014

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

berie na vedomie

„Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Chyžné za rok 2014,

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 2014.

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 2014.

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 2014 bolo vykonaných 16 kontrol na obecnom úrade. Päť 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.

Ostatné /v počte 7/ boli zamerané na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych noriem a interných smerníc obce, plnenie uznesení z OZ, vyúčtovanie dotácií, dodržiavanie registratúrneho poriadku a pod. 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	5	0
Kontrola plnenia rozpočtu - účtovnej uzávierky za rok 2014	2	0
Kontrola dodržiavania zásad rozpočtového procesu za rok 2014	2	0
Ostatné kontroly	7	0
Iné činnosti	3	0

V hore uvedenej tabuľke je pri jednotlivých druhoch kontrol uvedených aj navrhnuté opatrenie. Pri následnej fin. kontrole navrhnuté opatrenia boli splnené pri kontrole.

Pri kontrole plnenia rozpočtu boli navrhnuté zmeny rozpočtovým opatrením – úloha splnená. Menšie nedostatky, ktoré sa vyskytli pri kontrole boli odstránené v priebehu kontroly. Iné činnosti – Správa o kontrolnej činnosti, stanovisko k návrhu rozpočtu, plán kontrolnej činnosti. 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.2014 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.

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

Popri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrole príjmov výdavkov a finančných operácií obce časť úväzku hlavnej kontrolórky bola venovaná aj riešeniu podnetov vyplývajúcich z uznesení a úloh obecného zastupiteľstva ako aj úloh operatívneho charakteru vznikajúcich pri činnosti obecného úradu.

Súčasťou práce hlavnej kontrolórky v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- kontrola prijatých uznesení obecného zastupiteľstva, ktorá bola predkladaná na jeho zasadnutiach,
- plán kontrolnej činnosti /2 x ročne/
- odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2013
- stanovisko k návrhu rozpočtu za rok 2015,
- iné činnosti
- účasť na zasadnutiach a aktivity v rámci združenia hlavných kontrolórov

V Chyžnom
dňa: 08.01.2015

Helena Tomšíková
Hlavná kontrolórka