

Hlavný kontrolór obce Tomášov

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za 1.polrok 2019

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti ktorým je zistenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce Tomášov a plánom kontrolnej činnosti pre obdobie na 1. polrok 2019 schváleným uznesením Obecného zastupiteľstva č. 26/2019 zo dňa 04.03.2019 boli počas hodnoteného obdobia vykonané následné kontroly, činnosti a zisťovania:

A. Plánované úlohy

Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti

Podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení vykonáva hlavný kontrolór kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejném záujme v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších pravidlach,
- č. 511/1992 Z.z. o správe daní a poplatkoch a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov,
- č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach

1. Kontrola zabezpečenia predbežnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch.

Kontrolou bolo zistené, že na základe platnej internej smernice v 1. polroku 2019 bola vykonávaná predbežná finančná kontrola každej pripravovanej finančnej operácie, ako aj pri iných činnostiach orgánov obce.

Finančná kontrola sa vykonáva ako predbežná (ex akte). Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie. Nedostatky zistené neboli.

2. Kontrola vykonania ročnej inventarizácie hospodárskych prostriedkov obce za rok 2018

Obec má povinnosť vykonávať inventarizáciu ku dňu ku ktorému zostavuje riadnu, alebo mimoriadnu účtovú závierku (§ 29 ods. 2 zákona č 431/2002 o účtovníctve). Právna úprava v oblasti inventarizácie je pomerne stručná a stanovuje iba základné náležitosti. Obec prijala VZN č. 1/2008 zo dňa 17.03.2008. o zásadách nakladania s majetkom obce ktoré stanovuje podrobnosti pre proces inventarizácie v podmienkach obce. V predmetnom VZN číselné údaje týkajúc sa vyradenia, prevodov, predaja, prenájmu hnutel'ného a nehnuteľného majetku sú hodnotovom vyjadrení v slovenských korunách. Uvedený nedostatok neboli odstránený napriek odporúčaní uvedenej v správe o kontrolej činnosti za 1. polrok 2018.

Zákon o účtovníctve ukladá podnikateľom vykonať inventarizáciu pokladnice ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Riadnu účtovnú závierku zostavuje ku poslednému dňu účtovného obdobia a k tomuto dňu má povinnosť vykonať aj inventarizáciu pokladnice. Mimoriadnu inventarizáciu pokladnice vykoná na základe svojho rozhodnutia, napríklad ku dňu zlúčenia, rozdelenia, zrušenia firmy, začatia likvidácie, začatia inej organizačnej zmeny, pri uzavretí dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancom a aj pri jej zániku, pri preložení zamestnanca.

V roku 2018 koncoročná inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu 31.12.2018. Inventarizačné rozdiely zistené neboli.

VZN č. 1/2008 v §7 uvádza povinnosť inventarizovať majetok obce v zmysle zákona č. 431/2002Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Odporučam aktualizovať VZN č. 1/2008 , číselné údaje uviesť v platnej mene v SR t.j. v EUR-ách.

3. Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce fyzickým a právnickým osobám za rok 2017

Správa poukazovala na zistené nedostatky v procese schvaľovania pridelených dotácií na základe predkladania nekompletných žiadostí zo strany žiadateľov. Zo strany obce boli vykonané opatrenia ktoré smerovali na odstránenie zistených nedostatkov a na sprísnenie kontroly obsahovej, formálnej strany a komplexnosti predkladaných žiadostí o pridelenie dotácií.

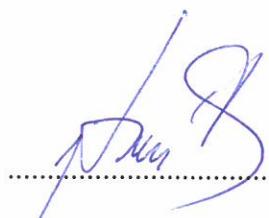
4. Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Tomášov

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy bola vypracovaná správa k záverečnému účtu obce Tomášov za rok 2018 a dané odporúčanie obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Tomášov za rok 2018 výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

5. Stanovisko hlavného kontrolóra obce Tomášov k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

V rámci plánovaných investícií – nákup investičného majetku – ZETOR MAJOR 80 bola vypracovaná správa o udržateľnosti finančnej stability obce v prípade realizácie investície. Na základe správy bolo konštatované, že obec v prípade nákupu neporušuje zákonné postupy finančného hospodárenia a sú splnené zákonné podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania.

V Tomášove, dňa 23.09.2019



Ing. Ervin Bernáth
hlavný kontrolór obce

