

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2017

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti ktorým je zistenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce Tomášov a plánom kontrolnej činnosti pre obdobie na I. polrok 2017 schváleným uznesením Obecného zastupiteľstva č.15/2017 zo dňa 20.02. 2017 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 verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- 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 roku 2017 bola vykonávaná predbežná finančná kontrola každej pripravovanej finančnej operácii, 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 2016

Ústredná inventarizačná komisia riadila inventarizačnú činnosť jednotlivých dielčích komisií.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka vykonala fyzickú inventarizáciu hospodárskych prostriedkov za rok 2016. Ústredná inventarizačná komisia riadila dielčie inventarizačné komisie. Pri kontrole sa zistilo, že predmety krátkodobej spotreby (kancelársky materiál, počítače, nábytok, niektoré pracovné predmety) nie sú označené identifikačným číslom a tak chýba možnosť identifikácie hospodárskych predmetov ako aj porovnania zhody účtovného a fyzického stavu týchto hospodárskych prostriedkov.

Inventarizačná zápisnica ústrednej inventarizačnej komisie v čase kontroly nebola komplexne spracovaná.

3. Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Tomášov.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola vypracovaná správa k záverečnému účtu obce Tomášov za rok 2016 a dané odporúčanie obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Tomášov za rok 2016 výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

4. Kontrola vybavovania sťažností a petícií doručených obci Tomášov

Správa o kontrole vybavovania sťažností a petícií za rok 2016 bola predkladaná obecnému zastupiteľstvu konaného dňa 20.02.2017. Obecné zastupiteľstvo uznesením č.16/2017 správu brala na vedomie.

5. Kontrola vynakladania investičných prostriedkov vo výstavbe


V rámci kontrolných dní v mesiacoch jún, júl a september 2017 bola preverená účelovosť aktuálne vynakladaných finančných prostriedkov v oblasti investičnej výstavby schválených obecným zastupiteľstvom , spolufinancované zo štátnych dotačných prostriedkov.

Kontrola bola zameraná na fyzickú výstavbu prebiehajúcich stavieb, na harmonogram výstavby budov a stavieb a na dodržanie termínu dokončenia stavieb.

Doterajší harmonogram prác reálne umožní dokončiť výstavbu nových školských tried v plánovanom termíne a dodržať štátom stanovený termín odovzdávania budovy do užívania.

6. Vypracovanie plánov kontrol na každý polrok

V Tomášove, dňa 11.09.2017



Ing. Ervin Bernáth
hlavný kontrolór obce