

Číslo poradia:

SPRÁVA

pre zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Liptovskej Sielnici dňa **26.03.2018**

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Liptovská Sielnica za rok 2017

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti HK Obce Liptovská Sielnica za II. polrok 2017

Predkladá:

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Podpis predkladateľa:

Počet strán: 11
V Liptovskej Sielnici dňa 26.02.2018

Návrh na uznesenie

obecného zastupiteľstva v Liptovskej Sielnici dňa 26.03.2018

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za II. polrok 2017

Obecné zastupiteľstvo v Liptovskej Sielnici :

1. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za II. polrok 2017

Dôvodová správa

V súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti hlavný kontrolór Liptovská Sielnica vykonal kontroly za II. polrok 2017 a spracoval informatívnu správu o výsledkoch týchto kontrol, o zistených nedostatkoch a o prijatých opatreniach na ich odstránenie.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Liptovská Sielnica za II. polrok 2017

Hlavný kontrolór (ďalej len HK) obce bol obecným zastupiteľstvom zvolený do svojej funkcie Uznesením č. 41 zo dňa 24.04.2017, s nástupom do zamestnania od 01.05.2017. Činnosť HK v obci Liptovská Sielnica je vykonávaná na pracovný úväzok 4 hodín týždenne. Kontrolnú činnosť v roku 2017 vykonával v zmysle § 18 zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2017, ktorý bol schválený nasledovne:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania petícií a sťažností,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Priebežne sa HK tiež venoval príprave a účasti na zasadnutiach OZ, konzultoval odborné oblasti so štatutárom obce a zamestnancami obce, vykonával kontrolu a spracúval správu o výsledku kontroly, spracúval odborné stanoviská (napr. k Záverečnému účtu za rok 2017), predložil na schválenie OZ návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017.

1. Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce

Pre túto oblasť má obec vypracovaný Interný predpis č. 9 o finančnej kontrole a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami účinný od 01.01.2015 a Interný predpis č. 7 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku obce účinný od 01.01.2015.

Rozpočet obce na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 - 2019 bol prerokovaný a odsúhlasený na riadnom obecnom zastupiteľstve dňa 28.11.2016 Uznesením č. 93/2016 a v priebehu II. polroka nebol rozpočtovými opatreniami pozmenený. K 31.12.2017 bola zo strany HK vykonaná kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obec spracováva všetky účtovné operácie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a s prepojením na rozpočtové pravidlá. Účtovnú závierku si necháva overovať audítorom v termíne podľa zákona, t.j. do 31.12. nasledujúceho roka.

Náhodnou priebežnou kontrolou boli kontrolované oblasti ekonomickej klasifikácie. Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky. K 31.12.2017 bola vykonaná kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z vykonanej kontroly bol spracovaný protokol.

2. Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce

Náhodnou kontrolou boli kontrolované oblasti ekonomickej klasifikácie:

Bežné príjmy:

Rozpočet bežných príjmov bol naplánovaný na 215.690, €, bez rozpočtových zmien, čerpalo sa 230.919,- €, vybralo sa viac o 15.229,- € ako bolo naplánované, kapitálový príjem bol naplánovaný na 22.000,- €, bez rozpočtových zmien, čerpaných bolo 42.000,- €, neplánovaný príjem vznikol predajom pozemku.

Bežné príjmy napr.:

133 006 - *daň za ubytovanie* - naplánovaný rozpočet bol 7.000,- €, bez rozpočtových zmien, vybralo sa 8.366,- €, viac o 1.365,- €

133 013 - *zber a odvoz odpadu* - naplánovaný rozpočet bol 4.500,- €, bez rozpočtových zmien, vybralo sa 5.055,- €, viac o 555,- €

221 004 - *správne poplatky* - naplánovaný rozpočet bol 2.500,- €, bez rozpočtových zmien, vybralo sa 4.945,- €, viac o 2.445,- €

Bežné výdavky:

Rozpočet bežných výdavkov bol plánovaný vo výške 196.140,- €. V II. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám. Čerpaných bolo 212.255,- €.

Bežné výdavky napr.:

- 632 001 - *energie* - rozpočet bol schválený vo výške 1.300,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 1.339,74 €, úhrady za energie boli v súlade s vystavenými dokladmi

- 632 002 - *vodné, stočné* - rozpočet bol schválený vo výške 500,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 108,92 €, úhrady za vodné a stočné boli v súlade so zmluvami

- 633 004 - prevádzkové stroje - schválený rozpočet 300,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 108,45 €
- 635 006 - údržba budov, objektov, alebo ich častí - rozpočet bol schválený vo výške 100,- €, čerpanie 0,00 €
- 637 004 - všeobecné služby - schválený rozpočet 3.000,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 4.115,- €, neplánovaný výdaj vznikol na modernizáciu webovej stránky obce

Kapitálové výdavky:

Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 38.900,- €. V II. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám. Čerpaných bolo 20.197,40 €:

- 717 001 - *technická vybavenosť BJ24* (kanalizácia, vodovod) schválený rozpočet na 20.000,- €, čerpanie 0,00 € z dôvodu nevysporiadania vzťahov v súvislosti z výstavbou nájomnej bytovky
- 717 002 - *modernizácia BJ24 (antény)* - schválený rozpočet vo výške 5.000,- €, čerpanie 4.880,- €
- 717 002 - *rekonštrukcia a modernizácia viacúčelového ihriska* - schválený rozpočet vo výške 3.000,- €, čerpanie 3.360,- € na vypracovanie projektov
- 717 001 - *obnova sústavy verejného osvetlenia* - schválený rozpočet vo výške 0,00,- €, čerpanie 1.418,- € na obnovu a úplnú rekonštrukciu VO splátkovým kalendárom
- 717 003 - *rekonštrukcia a modernizácia bezdrôtového rozhlasu* - schválený rozpočet vo výške 6.900,- €, ktorý sme dostali od MF SR, čerpanie vo výške 7.738,80 €
- 717 002 - *modernizácia domu smútku* - schválený rozpočet vo výške 0,00 €, čerpanie 2.800,- € na vypracovanie projektov.

V kontrolovaných oblastiach neboli zistené nedostatky.

Kontrola pokladničných operácií, stavu hotovosti a dodržiavania pokladničných limitov.

Pre túto oblasť má obec vypracovaný a schválený Interný predpis č. 8 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie obce, ktorý je účinný od 01.01.2015, kde bol upravený pokladničný zostatok na 2.000,- €. S účinnosťou od 31.01.2014 bola upravená povinnosť vykonávať inventarizáciu pokladne ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12. bežného roka. K 31.12.2017 bol vykázaný stav pokladne vo výške 1.077,28 €, čím bol pokladničný limit dodržaný.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. v platnom znení bola v pokladnici obce vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti a dodržiavanie pokladničného limitu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z vykonanej kontroly bol spracovaný protokol.

Kontrola príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí.

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Pokladničné účtovné doklady sú vedené elektronickou formou so zabezpečeným chronologickým číslovaním. Doklady obsahujú okrem dátumu, predmetu platby, podpisu príjemcu a sumy aj údaje o finančnej kontrole v súlade so Smernicou č. 1/2016 a účtovnú predkontáciu. Na dokladoch je aj vyznačenie účtovacieho rozpisu. Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok. Z vykonanej kontroly bol spracovaný protokol.

3. Kontrola vybavovania petícií a sťažností

V roku 2017 neboli obcou Liptovská Sielnica prijaté žiadne petície ani sťažnosti.

4. Kontrola plnení uznesení obecného zastupiteľstva podľa stavu k 31.12.2017

Obec Liptovská Sielnica spracúva chronologicky číslované uznesenia z každého obecného zastupiteľstva v elektronickej i tlačenej podobe. Uznesenia sú označené dátumom zasadnutia OZ. V priebehu II. polroka 2017 obec prijala 55 (celkove za rok 2017 bolo prijatých 121) uznesení. Ku koncu roka 2017 zostali za rok 2016 v štádiu vybavovania tri uznesenia: č. 76/2016 (zokruhovanie verejného vodovodu), č. 87/2016 (oprava dažďovej vpuste) a č. 106/2016 (informačná tabuľa na cintoríne). Za rok 2017 zostali štyri uznesenia č. 36/2017 (vysporiadanie pozemku pod časťou stavby rímsko-katolíckeho kostola sv. Cyrila a Metoda v LS), č. 85/2017 (finančný príspevok Hospodárskej rady filiálky sv. Cyrila a Metoda LS), č. 95/2017 (predbežný zámer prevodu pozemkov Zelená bytovka) a č. 106/2017 (zámer odpredaja pozemkov Zelená bytovka). Spolu k vybaveniu zostalo sedem uznesení. Kontrola plnenia uznesení bola následne a pravidelne vykonávaná na každom obecnom zastupiteľstve a zaznamenaná v zápise. Zápisy zo zasadnutí OZ sú zverejňované i na webovej stránke obce.

V Liptovskej Sielnici 26.02.2018

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Správa č. 1/HK/2018

o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Liptovská Sielnica v II. polroku 2017, ktorá bola vykonaná v období január - február 2018

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- rozpočet a rozpočtové opatrenia,
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu,
- kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

obec má vypracovaný Interný predpis č. 9 o finančnej kontrole a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Rozpočet obce na rok 2017 bol schválený Uznesením OZ Liptovská Sielnica č. 93/2016 dňa 28.11.2016 a počas II. polroka nebol upravovaný. Rozpočtové opatrenia boli podpísané štatutárom obce. K 31.12.2017 dosiahla obec Liptovská Sielnica prebytkové hospodárenie v bežnom rozpočte vo výške 18.665,- €, prebytkové hospodárenie v kapitálovom rozpočte vo výške 21.803,- €, schodkové hospodárenie vo finančných operáciách 10.544,- €. Výsledkom bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 40.468,- €, po zapojení finančných operácií obec dosahuje prebytok hospodárenia 29.924,- €.

Ukazovateľ	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Rozpočet celkom
Príjmy	230.919,-	42.000,-	0,00	272.919,-
Výdavky	212.254,-	20.197,-	10.544,-	242.995,-
Rozdiel	+18.665,-	+21.803,-	-10.544,-	+29.924,-

Vnútročné členenie rozpočtu na rozpočet bežný, kapitálový a finančné operácie je v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou,

Obec neprekročila čerpanie výdavkov oproti upravenému rozpočtu.

Za predchádzajúci rok 2016 mala obec spracovaný Záverečný účet i Výročnú správu v predpísanom rozsahu a overenú audítorom. K záverečnému účtu podal HK svoje stanovisko.

Námatkovou kontrolou bolo skontrolované dodržiavanie hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu v nasledovných oblastiach:

Bežné výdavky:

- 632 001 - energie - rozpočet bol schválený vo výške 1.300,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 1.339,74 €, úhrady za energie boli v súlade s vystavenými dokladmi

- 632 002 - vodné, stočné - rozpočet bol schválený vo výške 500,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 108,92 €, úhrady za vodné a stočné boli v súlade so zmluvami

- 633 004 - prevádzkové stroje - schválený rozpočet 300,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 108,45 €

- 635 006 - údržba budov, objektov, alebo ich častí - rozpočet bol schválený vo výške 100,- €, čerpanie 0,00 €

- 637 004 - všeobecné služby - schválený rozpočet 3.000,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 4.115,- €, neplánovaný výdaj vznikol na modernizáciu webovej stránky obce

Kapitálové výdavky:

Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 38.900,- €. V II. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám. Čerpaných bolo 20.197,- €:

- 717 001 - technická vybavenosť BJ24 (kanalizácia, vodovod) schválený rozpočet na 20.000,- €, čerpanie 0,00 € z dôvodu nevysporiadania vzťahov v súvislosti z výstavbou nájomnej bytovky

- 717 002 - modernizácia BJ24 (antény) - schválený rozpočet vo výške 5.000,- €, čerpanie 4.880,- €

- 717 002 - rekonštrukcia a modernizácia viacúčelového ihriska - schválený rozpočet vo výške 3.000,- €, čerpanie 3.360,- € na vypracovanie projektov

- 717 001 - obnova sústavy verejného osvetlenia - schválený rozpočet vo výške 0,00,- €, čerpanie 1.418,- € na obnovu a úplnú rekonštrukciu VO splátkovým kalendárom

- 717 003 - rekonštrukcia a modernizácia bezdrôtového rozhlasu - schválený rozpočet vo výške 6.900,- €, ktorý sme dostali od MF SR, čerpanie vo výške 7.738,80 €

- 717 002 - modernizácia domu smútku - schválený rozpočet vo výške 0,00 €, čerpanie 2.800,- € na vypracovanie projektov.

Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 27.02.2018. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 26.02.2018

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 1/HK/2018

o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Liptovská Sielnica v II. polroku 2017 , ktorá bola vykonaná v období január - február 2018

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- rozpočet a rozpočtové opatrenia,
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu,
- vyrovnanosť rozpočtu k 31.12.2017,
- kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Liptovskej Sielnici formou správ o kontrolnej činnosti HK v roku 2018.

V Liptovskej Sielnici 26.02.2018

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Správa č. 2/HK/2018

o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Liptovská Sielnica v II. polroku 2017, ktorá bola vykonaná v období január - február 2018

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice,
- spôsob uschovávania finančnej hotovosti,
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov (PPD a VPD),
- preukázateľné doloženie platobných poukazov, resp. zmlúv k PPD a VPD,
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly,
- pokladničný limit.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Obec Liptovská Sielnica má vypracovaný Interný predpis č. 8 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie obce, ktorý je účinný od 01.01.2015.

Finančná hotovosť je uschovaná v príručnej pokladni v uzamknutom plechovom trezore.

U pokladničných dokladov je zabezpečené samostatné elektronické chronologické číslovanie príjmových i výdavkových dokladov.

Pokladničné doklady boli opatrené vyznačením náležitostí finančnej kontroly.

Pokladničný limit schválený v smernici je vo výške 2.000,- €, ku kontrolovanému dátumu 31.12.2017 bol dodržaný, stav pokladne bol 1.077,28 €.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 27.02.2018. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 26.02.2018

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 2/HK/2018

o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Liptovská Sielnica v II. polroku 2017, ktorá bola vykonaná v období január - február 2018

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice,
- spôsob uschovávaní finančnej hotovosti,
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov (PPD a VPD),
- preukázateľné doloženie platobných poukazov, resp. zmlúv k PPD a VPD,
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly,
- pokladničný limit.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Liptovskej Sielnici formou správ o kontrolnej činnosti HK v roku 2018.

V Liptovskej Sielnici 26.02.2018

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Správa č. 3/HK/2018

o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, v obci Liptovská Sielnica, ktorá bola vykonaná v období január - február 2018

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Skontrolované boli príjmové a výdavkové pokladničné doklady od čísla 1 po 755.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- pokladničné účtovné doklady sú vedené elektronickou formou so zabezpečeným chronologickým číslovaním,
- doklady obsahujú okrem dátumu, predmetu platby, podpisu príjemcu a sumy aj údaje o finančnej kontrole v súlade so Smernicou č. 1/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Liptovská Sielnica a účtovnú predkontáciu,
- na dokladoch nechýba vyznačenie účtovacieho rozpisu (rozpočtové položky, zdroj krytia a čísla účtov)

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 27.02.2018. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 26.02.2018

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 3/HK/2018

o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, v obci Liptovská Sielnica, ktorá bola vykonaná v období január - február 2018

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Skontrolované boli príjmové a výdavkové pokladničné doklady od čísla 1 po 755. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Liptovskej Sielnici formou správ o kontrolnej činnosti HK v roku 2018.

V Liptovskej Sielnici 26.02.2018

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce