

Číslo poradia:

S P R Á V A

pre zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Liptovskej Sielnici dňa **31.10.2019**

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za rok 2018

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti „HK“ obce Liptovská Sielnica za rok 2018

Predkladá:

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Podpis predkladateľa:

Počet strán: 10
V Liptovskej Sielnici dňa 09.10.2019

Návrh na uznesenie

Obecného zastupiteľstva v Liptovskej Sielnici dňa 31.10.2019

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica
za rok 2018

Obecné zastupiteľstvo v Liptovskej Sielnici :

1. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za rok 2018

Dôvodová správa

V súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti hlavný kontrolór obce Liptovská Sielnica vykonal kontrolu za rok 2018 a spracoval informatívnu správu o výsledku tejto kontroly, o zistených nedostatkoch a o prijatých opatreniach na ich odstránenie.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica za rok 2018

Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) obce bol obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“) 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 2018 vykonával v zmysle § 18 zákona 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti „HK“ na II. polrok 2018, 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 2018), predložil na schválenie „OZ“ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

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 výkone finančnej kontroly (účinný od 01.01.2015).

Rozpočet obce na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 - 20 bol prerokovaný a odsúhlasený na riadnom obecnom zastupiteľstve dňa 15.12.2017 Uznesením č. 120/2017 a v priebehu II. polroka 2018 nebol rozpočtovými opatreniami pozmenený. K 31.12.2018 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 31.12.2018 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 výdavky:

Rozpočet bežných výdavkov bol plánovaný vo výške 223 200,- €. V II. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám, zmena bola len jedna a to v I. polroku (dňa 25.6.2018). Čerpaných bolo 205 220,- €. K prekročeniu došlo v položke:

- ochrana pred požiarmi o 1 030 € a
- komunikácie o 6 554 €.

Bežné transfery plánované vo výške 11 300,- € boli čerpané vo výške 6 817,- €.

- Kapitálové výdavky:

Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 430 000,- €. V II. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám. Čerpaných bolo 183 226,- €:

- čerpané na vzájomný zápočet BJ 24 vo výške 85 592,- €,
- nečerpané boli na rekonštrukciu Domu smútku (116 000,- €), na modernizáciu multifunkčného ihriska (136 000,- €) a stavebné práce na objekte MŠ (7 000,- €).

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 o manipulácii s pokladničnou hotovosťou, ktorý je účinný od 01.01.2015. S účinnosťou od 31.1.2014 bola upravená povinnosť vykonávať inventarizáciu pokladne ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12. bežného roka. K 31.12.2018 bol vykázaný stav pokladne vo výške 1 951,68 €, 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. 9 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 2018 neboli obcou Liptovská Sielnica prijaté žiadne petície ani sťažnosti.

4. Kontrola plnení uznesení obecného zastupiteľstva podľa stavu k 31.12.2018

Obec Liptovská Sielnica spracúva chronologicky číslované uznesenia z každého obecného zastupiteľstva v elektronickej i tlačenej podobe. Uznesenia sú označené dátumom zasadnutia „OZ“. V priebehu roka 2018 obec prijala 131 uznesení. Ku koncu roka 2018 zostali z roka 2017 v štádiu vybavovania 3 uznesenia: č. 36/2017, č. 95/2017 a č. 106/2017. Za rok 2018 zostalo nevybavených 7 uznesení č. 49/2018, č. 66/2018, č. 79/2018, č. 91/2018, č. 93/2018, č. 99/2018 a č. 100/2018. Spolu k vybaveniu na rok 2019 zostalo 10 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 webovom sídle obce.

V Liptovskej Sielnici 09.10.2019

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Správa č. 1/HK/2019

o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Liptovská Sielnica v roku 2018 , ktorá bola vykonaná v období september – október 2019

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

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

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Uzneseniami „OZ“ č. 187/2013 zo dňa 12.12.2013 a 199/2015 zo dňa 25.4.2015 obec ošetrila problematiku zmeny legislatívy v Zákone č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách v § 4 účinnej k 14.12.2013 a rozhodla sa od roku 2014 nezostavovať rozpočet v programovej štruktúre.

Rozpočet obce na rok 2018, schválený uznesením „OZ“ Liptovská Sielnica č. 120/2017 dňa 15.12.2017 počas II. polroka nebol upravovaný. Rozpočtové opatrenia boli podpísané štatutárom obce.

K 31.12.2018 dosiahla obec Liptovská Sielnica prebytkové hospodárenie v bežnom rozpočte vo výške 27 918,- €, schodkové hospodárenie v kapitálovom rozpočte vo výške -117 665,- €, prebytkové hospodárenie vo finančných operáciách 89 754,- €. Výsledkom bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške - 89 747,- €, po zapojení finančných operácií obec dosahuje prebytok hospodárenia 7,- €.

Ukazovateľ	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Rozpočet celkom
Príjmy	233 138	65 560	94 147	395 846
Výdavky	205 220	183 226	4 393	392 839
Rozdiel	27 918	-117 665	89 754	7

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

Za rok 2018 mala obec spracovaný záverečný účet i výročnú správu v predpísanom rozsahu a overenú audítorom. K záverečnému účtu podal „HK“ svoje stanovisko.

Náhodnou 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 597,- €. Úhrady za energie boli v súlade s vystavenými dokladmi.

- 632 002 - vodné, stočné - rozpočet bol schválený vo výške 500,- €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 296,- €. Úhrady za vodné a stočné boli v súlade so zmluvami.

- 633 013 - ochrana pred požiarmi - rozpočet bol schválený vo výške 1 000 €, čerpanie bolo vo výške 2 231,- €. Prekročenie o 1 231,- € (nákup uniforiem pre DHZ, preplatené z dotácie MF SR).

- 635 006 - komunikácie - opravy a údržba - rozpočet bol schválený vo výške 1 200,- €, čerpanie 7 402,- €. Prekročenie o 6 202,- € (oprava komunikácie - projekt PPA 5% spoluúčasť).

- 641 000 a 642 000 - bežné transfery - rozpočet bol schválený vo výške 8 300 €, čerpanie vo výške 5 453,- € (poplatky a príspevky na STÚ, cirkvi, CVC, uvítanie do života...).

- Kapitálové výdavky:

Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 430 000,- €, skutočné čerpanie bolo vo výške 183 226,- €. V II. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám.

- 712 001 - vzájomný zápočet BJ 24 vo výške 85 592,- €,

- 717 001 a 717 002 - modernizácia ihriska 136 000,- €, rekonštrukcia Domu smútku 116 000,- €, stavebné práce na objekte MŠ vo výške 7 000,- € - rozpočet bol schválený, ale akcie sa nezrealizovali.

Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 07.10.2019. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 09.10.2019

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 1/HK/2019

o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Liptovská Sielnica v roku 2018 , ktorá bola vykonaná v období september – október 2019

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- rozpočet a rozpočtové opatrenia,
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu,
- vyrovnanosť rozpočtu k 31.12.2018,
- 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 2019.

V Liptovskej Sielnici 09.10.2019

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Správa č. 2/HK/2019

o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Liptovská Sielnica v roku 2018 , ktorá bola vykonaná v období september – október 2019

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.

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Obec Liptovská Sielnica má vypracovanú Smernicu o manipulácii s pokladničnou hotovosťou.

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

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

Pokladničné doklady boli opatrené vyznačením náležitostí finančnej kontroly.

Pokladničný limit, schválený v smernici vo výške 2 000,- € ku kontrolovanému dátumu 31.12.2018 bol dodržaný, stav pokladne bol 1 951,68 €.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 07.10.2019. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 09.10.2019

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 2/HK/2019

o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavani pokladničných limitov v obci Liptovská Sielnica v roku 2018 , ktorá bola vykonaná v období september – október 2019

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.

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 2019.

V Liptovskej Sielnici 09.10.2019

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Správa č. 3/HK/2019

o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, v obci Liptovská Sielnica v roku 2018, ktorá bola vykonaná v období september – október 2019

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 710.

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 07.10.2019. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Liptovskej Sielnici 09.10.2019

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce

Protokol č. 3/HK/2019

o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, v obci Liptovská Sielnica v roku 2018, ktorá bola vykonaná v období september – október 2019

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 710. 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 2019.

V Liptovskej Sielnici 09.10.2019

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Za kontrolovaný subjekt:

Igor Guráň
starosta obce