

Obec Nálepkovo
Hlavná kontrolórka

Bod č. 7

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 29.01.2018

S p r á v a o vykonanej finančnej kontrole – II. polrok 2017

Predkladá:

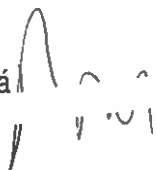
Ing. Klaudia Baranová
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu pre OZ

Spracovala:

Ing. Klaudia Baranová
Hlavná kontrolórka



Predložené dňa 24.01.2018

Návrh na uznesenie č. /2018-OZ

Obecné zastupiteľstvo po predložení materiálu:

Berie na vedomie:

Správu o výkone finančnej kontroly HK v II. polroku 2017 pre zasadanie OZ dňa 29.01.2018.

1. Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce predkladá správu o výkone finančnej kontroly obecnému zastupiteľstvu.

pracovnej neschopnosti, po návrate dňa 01.08.2017 som znovu požiadala o predloženie dokladov, ale pani riaditeľka už čerpala dovolenku, ktorú má ukončiť podľa informácie do augusta 2017. Finančná kontrola bola vykonaná a spracovaná do decembra 2017. Finančnou kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a skončila správou bez prijatých opatrení. Drobné nedostatky boli vysporiadané v priebehu finančnej kontroly.

4/ Finančná kontrola hospodárenia za I. - III. štvrťrok 2017 nebola vykonaná klasicky, podľa pravidiel vykonávania finančnej kontroly z dôvodu neposkytnutia dokladov za tri štvrtiny roka 2017. Ale na požiadanie poslancov OZ bol vykonaný rozbor.

5/ Rozbor hospodárenia obce na žiadosť poslancov bol vykonaný v súvislosti so schvaľovaním čerpania rozpočtu do 30.09.2017 a rozpočtových opatrení, ktoré bolo plánované na zasadnutie OZ dňa 15.12.2017. Schvaľovať rozpočtové opatrenia k 30.09.2017 dňa 15.12.2017 bolo nelogické, pretože do 30.11.2017 sa úplne zmenilo čerpanie rozpočtu a rozpočtové opatrenia pripravené vedúcou referátu ekonomiky nezohľadňovali skutočnosť aspoň k 15.11.2017 alebo 30.11.2017. Bolo to z dôvodu, že ešte 15.12.2017 neboli zaúčtované všetky doklady za september až november a napr. ani dňa 23.01.2018 nie sú zaúčtované všetky faktúry došlé a všetky faktúry vyšlé, ktoré je potrebné zaúčtovať do roku 2017.

5/ HK vypracovala a predložila odborné stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2016. Pri preverovaní účtovníctva obce zverejneného na internete za rok 2016 boli zistené nedostatky v účtovnej závierke obce, ktoré ovplyvnili výsledky hospodárenia v obci a z uvedeného dôvodu v tejto súvislosti predložila HK svoje výhrady pre poslancov OZ a poslanci OZ schválili Záverečný účet obce Nálepko s pripomienkami, ku pripravili opatrenia na nápravu nedostatkov zistených v účtovnej závierke, podnikateľskej činnosti uvedených v záverečnom účte obce.

6/ Dňa 08.08.2017 boli od starostu obce písomne vyžiadané doklady k vykonaniu finančnej kontroly rekonštrukcie lyžiarskeho vleku, na základe podnetu podaného na Okresnú prokuratúru v SNV. Písomne boli predložené doklady týkajúce sa zasnežovania lyžiarskeho vleku, ktorý už bol po rekonštrukcii. Doklady k vykonaniu rekonštrukcie starého vleku a jeho predĺženie o 100 m v dĺžke, neboli predložené v termíne a ani v nasledujúcich mesiacoch. JUDr. Kozák prisľúbil vyhľadanie dokladov, avšak do decembra 2017 ich nedoložil. Finančná kontrola rekonštrukcie lyžiarskeho vleku nebola vykonaná pre nepredloženie dokladov.

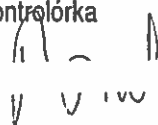
7/ Dňa 08.08.2017 bolo predložené starostovi obce vyžiadanie dokladov ku kontrole, týkajúcej sa dvoch zamestnankýň obecného úradu, ktoré sú v blízkom rodinnom vzťahu ku starostovi obce, ich dochádzky, vzdelania, zatriedenia a mzdového ohodnotenia. Doklady boli predložené na konci októbra 2017. Správa o vykonaní kontroly bola predložená starostovi obce k oboznámeniu sa so zistenými skutočnosťami.

8/ Pred schvaľovacím procesom návrhu rozpočtu na rok 2018 s výhľadom na nasledujúce dva roky, vykonala HK rozbor položiek uvedených v predloženom návrhu rozpočtu a pripravila s poslancami OZ prehľad pripomienok, ktoré pred schvaľovacím procesom bolo potrebné zapracovať do návrhu rozpočtu a až následne ho predložiť na zasadnutí OZ na schválenie.

8/ HK spracovala a predložila OZ odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 a 2020 a doporučila po zapracovaní predložený návrh schváliť.

9/ HK sa zúčastnila na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva a predložila materiály, ak boli súčasťou program rokovania. V rámci odborných činností HK analyzovala materiály predkladané na rokovanie OZ, aby v prípade ich nesúladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými smernicami upozornila na túto skutočnosť obecné zastupiteľstvo, čo je zaznamenané v zápisniciach zo zasadnutí OZ.

Ing. Klaudia Baranová, hlavná kontrolórka
V Nálepko dňa 23.01.2018



Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Nálepkovo za II. polrok 2017.

Hlavná kontrolórka Obce Nálepkovo vykonávala kontrolnú činnosť na základe zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov a podľa Pravidliel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Nálepkovo, schválených OZ dňa 30.06.2016.

Zameranie kontrolnej činnosti bolo určené plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2017 schváleným uznesením č. 3 /2017-OZ na riadnom zasadnutí OZ Obce Nálepkovo. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky za II. polrok 2017 sú údaje o plnení úloh.

Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 bola schválená kontrola so zameraním:

1/ Finančná kontrola zákonnosti, účelnosti, účelovosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v podmienkach obecnej samosprávy – pokračovanie komplexnej kontroly za rok 2015.

Finančná kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií FO a PO v roku 2016

2/ Finančná kontrola – Inventarizácia r. 2017 – Obecný úrad Nálepkovo

3/ Finančná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov – účtovníctvo a plnenie rozpočtu I. polrok 2017

4/ Finančná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov v hospodárení rozpočtovej organizácie ZŠaMŠ Nálepkovo – prevod z I. polroka 2017

5/ Finančná kontrola hospodárnosti efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov v hospodárení za I. polrok 2017.

6/ Kontrola vnútroorganizačných noriem.

Z ďalších činností bola vykonávaná

7/ Vypracovanie a predloženie odborného stanoviska k Záverečnému účtu za rok 2016

8/ Vypracovanie a predloženie odborného stanoviska k Návrhu rozpočtu obce na rok 2018 a ďalšie roky 2019 a 2020.

9/ Kontrola vybavovania sťažností, podnetov a petícií.

Prehľad činnosti vykonávanej HK v II. polroku 2017:

1/ Komplexná finančná kontrola hospodárenia v roku 2015 - v prvom polroku 2017 HK opätovne vyžadovala doklady ku pokračovaniu vo finančnej kontrole hospodárenia Obce Nálepkovo za rok 2015, v komplexnej kontrole hospodárenia, ktorú Obecné zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 15.12.2015 nariadilo. HK neboli predložené po výzvach doklady týkajúce sa interných dokladov, písomností o poskytnutí financií na prenesený výkon štátnej správy, doklady mzdovej a personálnej agendy, všetky doklady o zmluvných vzťahoch za rok 2015. Komplexná kontrola roku 2015 je rozpracovaná v oblasti hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úrovni dodávateľských vzťahov a pokladničných dokladov, ktoré boli predložené ku kontrole. Ukončená zatiaľ nie je, pretože ukončená môže byť až po predložení ostatných vyžadovaných dokladov Ekonomickým referátom hlavnej kontrolórke. V II. polroku 2017 doklady neboli predložené starostom obce, ani po vykonaných urgenciách.

2/ Finančná kontrola - Inventarizácia – Obecný úrad Nálepkovo z I. polroka bola presunutá do II. polroka, ale nebola ku kontrole predložená inventarizácia za posledné štyri roky. Na zasadnutí OZ bola predložená len informácia o stave priebehu inventúry za rok 2010, ktorá bola vykonávaná od začiatku roka 2015 a ešte nie je ukončená, neprebehla likvidácia neupotrebiteľného majetku. Za roky 2013 - 2017 inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola vykonaná raz za 4 roky.

3/ Po predložení vyžiadania dokladov v 2. štvrtroku 2017 pani riaditeľke ZŠsMŠ, hlavnú kontrolórku požiadala o odloženie termínu začatia finančnej kontroly na koniec školského roka, z dôvodu kontrol iných štátnych orgánov, z dôvodu nedostatku miesta pre kontrolu z mojej strany. Z dôvodu odchodu na dovolenku a následnej