

Hlavný kontrolór obce Vlachy

Pre riadne zasadnutie OZ Vlachy konané dňa 29.1.2020

(k bodu programu č.)

SPRÁVA o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v roku 2019

Predkladá : Slabej Pavel, hlavný kontrolór obce Vlachy

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Vlachy v roku 2019.

Hlavný kontrolór obce Vlachy

V súlade s § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Vlachy

SPRÁVU o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2019

Náplň činnosti kontrolóra vychádzala z plánu kontrolnej činnosti pre rok 2019 schváleného Obecným zastupiteľstvom obce. V priebehu roku 2019 som vykonal 5 kontrol v oblasti daňovo –ekonomickej agendy obce, spolupodielal som sa na vypracovaní interných smerníc a vnútorných predpisov obce, vypracoval a predložil OZ stanoviská k rozpočtu obce na rok 2020, k návrhu záverečného účtu obce za rok 2018 a ku všetkým rozpočtovým opatreniam obce prijatým v roku 2019 a aktívne som sa zúčastňoval zasadnutí Obecného zastupiteľstva.

Prehľad vykonaných kontrol:

Kontrola č. 01/2019: **Účtovná inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce**

k 31.12.2017

Inventarizáciou sa overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (teda účtov vlastného imania) vykazovaných v účtovných knihách organizácie. Vykonanie inventarizácie je stanovené v § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v prípade jej nevykonania alebo neúplného vykonania nie je účtovníctvo správne a preukázateľné. Účtovníctvo je **preukázateľné**, len ak sú všetky účtovné záznamy preukázateľné a účtovná jednotka **vykonala inventarizáciu**.

Zistenia kontroly: Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Vlachy k 31.12.2017 je vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve. Všetky zostatky na účtoch sú preukázateľne zdokladované. (Príloha: Záznam o kontrole č.01/2019)

Vypracované a predložené Stanoviská hlavného kontrolóra v roku 2019:

Stanovisko HK k návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2018 (predložené na riadnom zasadnutí Obecného zastupiteľstva Vlachy dňa 29.5.2019 a prijatým uznesením zobrať na vedomie zastupiteľstvom)

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2020-2022 (predložené na riadnom zasadnutí Obecného zastupiteľstva Vlachy dňa 11.12.2019 a prijatým uznesením zobrať na vedomie zastupiteľstvom)

Stanoviská k rozpočtovým opatreniam prijatým v roku 2019. Všetky rozpočtové opatrenia obce Vlachy v roku 2019 boli vypracované a predložené Obecnému zastupiteľstvu (na schválenie, resp. na vedomie) v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Vlachy.

Vypracoval:

Slabej Pavel

Liptovský Peter, 28.1.2020

ZÁZNAM O KONTROLE hlavného kontrolóra obce č. 01 /2019

vykonanej hlavným kontrolórom obce podľa osobitných predpisov – zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Označenie kontrolovaného subjektu: Obec Vlachy
Miesto vykonania kontroly: obecný úrad Vlachy
Čas vykonania kontroly: január 2019
Kontrolované obdobie: 01-12/2017
Kontrolu vykonal: Pavel Slabej – hlavný kontrolór obce
Prílohy k záznamu: nie sú

Predmet kontroly: Účtovná inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2017.

Rozsah kontroly: Inventarizáciou sa overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (teda účtov vlastného imania) vykazovaných v účtovných knihách organizácie. Vykonanie inventarizácie je stanovené v § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v prípade jej nevykonania alebo neúplného vykonania nie je účtovníctvo správne a preukázateľné. Účtovníctvo je **preukázateľné**, len ak sú všetky účtovné záznamy preukázateľné a účtovná jednotka **vykonala inventarizáciu**.

Kontaktované osoby pri kontrole: Iveta Moravčíková – odborný referent, ekonómka

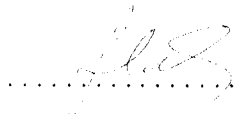
Zistenia kontroly: Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Vlachy k 31.12.2017 je vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve. Všetky zostatky na účtoch sú preukázateľne zdokladované.

Nedostatky je možné vytknúť po formálnej stránke: žiadne

Návrh opatrení k náprave nedostatkov: žiadne

Dátum vypracovania záznamu: 14.01.2019

Vlastnoručný podpis hlavného kontrolóra:

 Pavel Slabej

So záznamom o kontrole boli oboznámení : Iveta Moravčíková – odborný referent, ekonómka



ZÁZNAM O KONTROLE hlavného kontrolóra obce č. 02 /2019

vykonanej hlavným kontrolórom obce podľa osobitných predpisov – zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Označenie kontrolovaného subjektu: Obec Vlachy
Miesto vykonania kontroly: obecný úrad Vlachy
Čas vykonania kontroly: február 2019
Kontrolované obdobie: 01-12/2018
Kontrolu vykonal: Pavel Slabej – hlavný kontrolór obce
Prílohy k záznamu: nie sú

Predmet kontroly: Finančné dotácie poskytnuté neziskovým organizáciám v roku 2018 z rozpočtu obce.

Rozsah kontroly: Schválenie dotácií pre neziskové organizácie v roku 2018 z rozpočtu obce Vlachy, ich poukázanie prijímateľom, zdokladovanie a zúčtovanie.

Kontaktované osoby pri kontrole: Iveta Moravčíková – odborný referent, ekonómka

Mgr.Dagmar Bruncková – odborná referentka

Obec Vlachy v priebehu roku 2018 poskytla neziskovým organizáciám zo svojho rozpočtu spolu 4206,30 € formou nenávratnej finančnej dotácie. Všetky dotácie boli schválené Uzneseniami Obecného zastupiteľstva (uznesenia č. č.9/2/2018 – 13/2/2018) dňa 14.3.2018. O prijímateľoch dotácií vypovedá nasledovná tabuľka:

Prijímateľ dotácie	zmluva o dotácii		dotácia (€)			
	číslo	dátum podpísania	schválená	poskytnutá	zdokladovaná	účel
Mesto L.Hrádok - CVČ	1/2018	16.1.2018	70,-€/dieťa	105,00	áno	prevádz.náklady
Cirkevný zbor Evanj.cirkvi (P.Lupča)	2/2018	3.4.2018	150,00	95,30	áno	prevádz.náklady
Rímsko-katol.cirkev (farnosť L.Michal)	3/2018	5.4.2018	300,00	300,00	áno	prevádz.náklady
Futbalový klub Vlachy	4/2018	21.3.2018	3300,00	3300,00	áno	réžia,správa,hráči,rozhodcovia
Mesto L.Mikuláš - CVČ	5/2018	28.3.2018	70,-€/dieťa	406,00	áno	tepelná energia v budove CVČ
Spolu :				4206,30		

Zistenia kontroly: Finančné prostriedky spolu v hodnote 4206,30 € poskytnuté príjemcom dotácií boli použité v súlade s príslušným VZN obce Vlachy o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce ako aj zmluvami o poskytnutí dotácie. Všetky dotácie boli náležite zdokladované, výška aj spôsob použitia dotácií korešpondovali s príslušnými ustanoveniami zmlúv o poskytnutí dotácie.

Príjmy obce v kontrolovanom období: správne poplatky a osvedčenia, príjem z predaja el.energie, poplatky za vydanie územných rozhodnutí, poplatky za zneškodnenie odpadu, výber miestnych daní, poplatky za vyhlásenia v miestnom rozhlase, nájomné (byt, pôda). Počet príjmových operácií za január 2019 bol 25 (doklady č.1-25).

Výdavky obce v kontrolovanom období: mzdy, poštové poplatky a poštové známky, nákup kancelárskych potrieb, spotrebný materiál charakteru správnej réžie, nákup cien do tomboly a nábytku na obecný úrad, čerpanie sociálneho fondu. Počet výdavkových operácií za január 2019 bol 23 (doklady č.1-3 a doklady č.6-25), pričom doklady č.4 a č.5 boli softvérovou chybou vynechané.

Nedostatky je možné vytknúť po formálnej stránke: žiadne

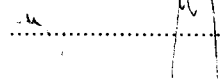
Návrh opatrení k náprave nedostatkov: žiadne

Dátum vypracovania záznamu: 28.02.2019

Vlastnoručný podpis hlavného kontrolóra:

 Pavel Slabej

So záznamom o kontrole boli oboznámení : Iveta Moravčíková, Dagmar Bruncková – odborné referentky

Podpisy zodpovedných osôb, ktoré boli so záznamom oboznámené : 

ZÁZNAM O KONTROLE hlavného kontrolóra obce č. 03 /2019

vykonanej hlavným kontrolórom obce podľa osobitných predpisov – zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Označenie kontrolovaného subjektu: Obec Vlachy
Miesto vykonania kontroly: obecný úrad Vlachy
Čas vykonania kontroly: február 2019
Kontrolované obdobie: 01/2019
Kontrolu vykonal: Pavel Slabej – hlavný kontrolór obce
Prílohy k záznamu: nie sú

Predmet kontroly: Pokladničné operácie účtovnej jednotky „obec Vlachy“

Rozsah kontroly: Kontrola bola zameraná na pokladničné operácie (príjmové a výdavkové) uskutočnené v pokladni obce Vlachy za obdobie 01/2019, ich začlenenie do účtovných kníh a vykonanie kontrolných úkonov v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Kontaktované osoby pri kontrole: Iveta Moravčíková – odborný referent, ekonómka
Mgr.Dagmar Bruncková – odborná referentka

Zistenia kontroly: Pokladničné operácie (vystavovanie príjmových, resp. výdavkových dokladov a ich následné zaúčtovanie) včítane nakladania s hotovosťou v pokladni obce realizuje Mgr.Bruncková. Príjmové aj výdavkové pokladničné bloky majú svoje vlastné číselné rady a do systému evidencie pokladne sú zakladané vzostupne podľa dátumu vystavenia. Každý doklad schvaľuje starosta svojím podpisom, následne ekonómka p.Moravčíková uskutoční finančnú kontrolu danej operácie. K výdavkovým dokladom je priložený aj originál (blok z ERP, resp. príjmový doklad príjemcu hotovosti).


inventúra pokladne obce Vlachy (údaje v EUR)			
	pohyby za 01/2019		
stav k 1.1.2019	príjem	výdaj	stav k 31.1.2019
463,74	1837,23	1516,12	784,85

Nedostatky je možné vytknúť po formálnej stránke: žiadne

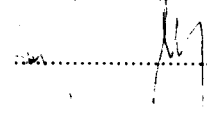
Návrh opatrení k náprave nedostatkov: žiadne

Dátum vypracovania záznamu: 20.02.2019

Vlastnoručný podpis hlavného kontrolóra:


..... Pavel Slabej

So záznamom o kontrole boli oboznámení : Iveta Moravčíková, Dagmar Bruncková – odborné referentky

Podpisy zodpovedných osôb, ktoré boli so záznamom oboznámené : 

ZÁZNAM O KONTROLE hlavného kontrolóra obce č. 04 /2019

vykonanej hlavným kontrolórom obce podľa osobitných predpisov – zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Označenie kontrolovaného subjektu: Obec Vlachy
Miesto vykonania kontroly: obecný úrad Vlachy
Čas vykonania kontroly: júl-august 2019
Kontrolované obdobie: 01-12/2018
Kontrolu vykonal: Pavel Slabej – hlavný kontrolór obce
Prílohy k záznamu: žiadne

Predmet kontroly: Účtovná inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2018.

Rozsah kontroly: Inventarizáciou sa overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (teda účtov vlastného imania) vykazovaných v účtovných knihách organizácie. Vykonanie inventarizácie je stanovené v § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v prípade jej nevykonania alebo neúplného vykonania nie je účtovníctvo správne a preukázateľné. Účtovníctvo je **preukázateľné**, len ak sú všetky účtovné záznamy preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontaktované osoby pri kontrole: Iveta Moravčíková – odborný referent, ekonómka

Zistenia kontroly: Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Vlachy k 31.12.2018 je vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve. Všetky zostatky na účtoch sú preukázateľne zdokladované.

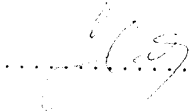
účtovná trieda		účtovný stav			
		1.1.2018	účet MD	účet DAL	31.12.2018
"0"	nehmotný a hmotný majetok	613220,04	617956,03	322633,19	908542,88
"1"	materiál	298,45	4352,78	4387,16	264,07
"2"	finančný majetok	67691,82	688459,06	642922,63	113228,25
"3"	pohľadávky / záväzky / transfery	-19653,91	689439,69	791367,29	-121581,51
"4"	HV / fondy / úvery	-661556,40	64228,98	251039,67	-848367,09
"5"	náklady		247392,16		247392,16
"6"	tržby a výnosy		38,10	299516,86	-299478,76
SPOLU:		0,00	2311866,80	2311866,80	0,00
"7"	podsvahové účty		14318,54	14318,54	

nedostatky je možné vytknúť po formálnej stránke: žiadne

Návrh opatrení k náprave nedostatkov: žiadne

Dátum vypracovania záznamu: 16. 8. 2019

Vlastnoručný podpis hlavného kontrolóra:


.....
Pavel Slabej

So záznamom o kontrole boli oboznámení : Iveta Moravčíková – odborný referent, ekonómka

Podpisy zodpovedných osôb, ktoré boli so záznamom oboznámené : 