

SPRÁVA O VYKONANÝCH KONTROLÁCH HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ŠUŇAVA

Vypracoval a predkladá:

Mgr. Alena Zajacová
hlavný kontrolór obce Šuňava

V Šuňave dňa: 5. 2. 2018

V súlade s ustanovením § 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o kontrolnej činnosti priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o uskutočnených kontrolách za obdobie od plánovaného zasadnutia OZ v Šuňave, konaného dňa 7. 12. 2017, ktorá obsahuje uskutočnené kontroly vykonané na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017, pričom predmetom kontrol bola:

1. Kontrola plnenia uznesení

Kontrola bola vykonaná: 1. 2. 2018.

Obecné zastupiteľstvo na 19. rokovaní, konaného dňa 7. 12. 2017:

- **Uznesenie č. 254/2017**
Schválilo vyčlenenie finančných prostriedkov na kúpu a prevádzkovanie malého autobusu vo výške 2 500 €. *(autobus zakúpený a prevádzkovaný)*
- **Uznesenie č. 255/2017**
Schválilo odpredaj skriňovej AVIE, PP227AM, ako prebytočného majetku z dôvodu zakúpenia autobusu na prepravu osôb. *(AVIA predaná za sumu 2 000 €)*
- **Uznesenie č. 256/2017**
Žiada starostu obce podpísať nájomnú zmluvu na hudobné nástroje so Základnou umeleckou školou Štrba. *(splnené)*
- **Uznesenie č. 258/2017**
Schválilo finančný rozpočet obce Šuňava na rok 2018. *(rozpočet zverejnený na web stránke „www.sunava.sk“)*
- **Uznesenie č. 261/2017**
Schválilo zosúladenie Uznesenia č. 300 zo dňa 15. 4. 2014, nakoľko došlo k vysporiadaniu vlastníckych vzťahov medzi vlastníkom Petrom Hudecom a jeho sestrou Monikou Tinusovou a teda jej vlastníctvo k susediacej parcele 691/2 zaniklo a prešlo na manželku pána Hudeca – Vlastu Hudecovú, tým to sa ruší odpredaj pozemku č. 297/44 Monike Tinusovej.
....
- *Diel 31 parc. reg. „C“ č. 297/44 o výmere 53 m² v prospech Peter Hudec, nar. 29. 5. 1978, Vlasta Hudecová rod. Fedorová, nar. 20. 5. 1976, obaja bytom Záborského 2914/3, 058 01 Popad*
(splnené, kúpna zmluva odovzdaná na Okresný úrad Poprad, katastrálny odbor)

2. Kontrola správnych poplatkov

Kontroly boli vykonané: 13. 12. 2017 – kontrolované obdobie november 2017

10. 01. 2018 – kontrolované obdobie december 2017

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Kontrola bola zameraná na:

- správnosť a úplnosť evidencie správnych poplatkov:
 - vydanie druhopisu rodného listu
 - osvedčovanie podpisov a listín
 - potvrdenie o trvalom pobyte
 - žiadosť o rozhodnutie o umiestnení stavby

- určenie správnej sadzby poplatkov podľa Sadzobníka správnych poplatkov - zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v platnom znení
 - správnosť zúčtovania správnych poplatkov.
- Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Kontrola hospodárenia, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva na Obecnom úrade

Kontroly boli vykonané: 11. – 12. 12. 2017 – kontrolované obdobie november 2017

31. 1. 2018 – kontrola vyúčtovania OFK Šuňava za rok 2017

Cieľom kontroly bolo overenie dodržiavania platnej legislatívy, vzťahujúcej sa k predmetu kontroly.

Pri kontrole som sa zamerala na:

- zúčtovanie krátkodobého a dlhodobého majetku,
- zúčtovanie pokladničných dokladov a bankových výpisov,
- zúčtovanie dodávateľských faktúr,
- vedenie knihy jász, zúčtovanie pohonných hmôt,
- tvorbu a zúčtovanie sociálneho fondu,
- inventarizáciu pohľadávok a záväzkov k 30. 11.2017,
- zúčtovanie miezd, odvodov do poisťovní,
- zúčtovanie daní a poplatkov,
- príjmy na prenesený výkon štátnej správy,
- kontrolu hlavnej knihy, logických zostatkov jednotlivých účtov a ich väzby a finančných výkazov,
- vyúčtovanie rekonštrukčných prác OFK Šuňava,
- vyúčtovanie dotácie od obce OFK Šuňava v roku 2017.

Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky. Účtovanie je v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

4. Inventarizácia pohľadávok k 31. 12. 2017

Daň z nehnuteľnosti:	4 neplatiči	104,10 €
Komunálny odpad:	11 neplatičov	628,53 €
Káblová televízia:	10 neplatičov	248,00 €
Daň za psa:	5 neplatičov	40,00 €
Stočné:	12 neplatičov	673,50 €

5. Inventarizácia pokladne k 31. 12. 2017 na Obecnom úrade v Šuňave

Skutočný stav majetku : 684,54 €

Účtovný stav majetku: 684,54 €

Zodpovedná osoba: Ing. Katarína Handzušová

Spôsob zisťovania skutočných stavov: fyzicky

Rekapitulácia inventúrnych rozdielov a príčina ich vzniku: *Neboli zistené žiadne inventúrne rozdiely.*

Návrh na vysporiadanie inventúrnych rozdielov: -
Vyjadrenie zodpovedného vedúceho k inventúrnym rozdielom: -
Zhodnotenie úrovne starostlivosti o zverené hospodárske prostriedky: -

Deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná : 31. 12. .2017

Inventarizačná komisia: Mgr. Alena Zajacová, Ing. Katarína Handzušová

MINCOVKA

BANKOVKY, MINCE	KUSY	HODNOTA v €
100	4	400
.....		
50	4	200
.....		
20	4	80
.....		
2	2	4
.....		
0,50	1	0,50
.....		
0,01	4	0,04
.....		
SPOLU		684,54 €

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šuňava za rok 2017

Správu o kontrolnej činnosti predkladá hlavný kontrolór obce v súlade so Zákomom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení 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, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva a kontrola ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi. Kontrolná činnosť sa riadi základnými pravidlami následnej finančnej kontroly, uvedenými v Zákone č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý upravuje pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, ktorou sa overuje dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení, dodržiavanie hospodárnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami

Výkon kontrolnej činnosti podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017, schváleného uznesením OZ Obce Šuňava č. 181 a podľa Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, schváleného uznesením OZ Obce Šuňava č.227/2017. Rozsah kontrolnej činnosti vyplýval z ustanovení Zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Kontroly boli vykonávané v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve 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.

Výkon kontrolnej činnosti

Základným cieľom všetkých vykonaných finančných kontrol bolo overenie dodržiavania disciplíny pri finančných operáciách, či zaúčtované finančné operácie boli riadené zásadami hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri vynakladaní s verejnými financiami, či bol dodržiavaný schválený rozpočet a rozpočtové pravidlá v súlade so zákonmi č. 523/2004 Z.z. a 583/2004 Z.z., plnenie vlastných príjmov z miestnych daní a miestnych poplatkov podľa zákona č. 582/2004 Z.z., obsah účtovných dokladov, došlých faktúr po vecnej a formálnej stránke, sledovanie uzatvorených zmlúv a dodržiavanie zmluvných podmienok v dohodnutých parametroch, priebežná kontrola hotovosti v pokladni na Obecnom úrade. Pravidelne pri finančnej kontrole bol kontrolovaný i stav pohľadávok a záväzkov, ako i finančná situácia na bankových účtoch. Náležitú pozornosť som venovala v rámci finančnej kontroly na mieste aj rozpočtovej organizácii ZŠ s MŠ Šuňava, ktorá hospodári s verejnými financiami, poskytnutými v rámci prenesených kompetencií zo ŠR a originálnymi kompetenciami poskytnutými z obce. Škola s týmito prostriedkami pokrýva výdavky základnej školy, materskej školy, školského klubu a školskej jedálne. V priebehu roka boli vykonané aj kontroly, zamerané na overenie účtovnej závierky za rok 2016, konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy za rok 2016, daní z nehnuteľnosti a plnenie uznesení, prijatých Obecným zastupiteľstvom.

Následné finančné kontroly:

- kontrola hospodárenia, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve za obdobie:
 - Obecný úrad: december 2016, január – november 2017 (10 kontrol)
 - ZŠ s MŠ: december 2016, január – október 2017 (2 kontroly)
- inventarizácia pokladne: k 31. 12. 2016, k 31. 3. 2017, k 30. 6. 2017 a k 31. 10. 2017 (4 kontroly)
- kontrola správnosti, úplnosti a včasnosti platenia a zúčtovania správnych poplatkov: november – december 2016, január – november 2017 (6 kontrol)
- účtovná závierka za rok 2016
- konsolidovaná účtovná závierka za rok 2016, konsolidovaná výročná správa
- kontrola daňových priznaní dane z nehnuteľnosti a čiastkových daní za psa (1 kontrola)

Predložené ďalšie materiály:

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2016
- Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2016
- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2018
- Plán kontrol hlavného kontrolóra na 2. polrok 2017 a 1. polrok 2018

Ďalšie činnosti:

- účasť na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva.

Šuňava, 31. 1. 2018

Mgr. Alena Zajacová
hlavný kontrolór