

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Belá – Dulice v roku 2017

V zmysle Zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v z.n.p., §18f, ods. 1, písm. e) je úlohou hlavného kontrolóra predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Pre rok 2017 obecné zastupiteľstvo schválilo nasledovný plán kontrolnej činnosti.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Belá – Dulice na I. polrok 2017

1. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016 v zmysle §18f, ods. 1, písmeno e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
2. Inventarizácia 2016 – dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, kontrola správnosti výsledkov inventarizácie.
3. Kontrola dodržiavania VZN č. 10/2011 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení na území obce Belá – Dulice, a to §2 VZN o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v MŠ a §3 VZN o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť Školského klubu detí v Belej – Duliciach v roku 2016.
4. Náklady na reprezentáciu v roku 2016 – objem použitých finančných prostriedkov, skladba a účel.
5. Kontrola dodržiavania Smernice o manipulácii s pokladničnou hotovosťou za obdobie júl 2016 až máj 2017.
6. Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu záverečného účtu Obce Belá – Dulice za rok 2016.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Belá – Dulice na II. polrok 2017

1. Kontrola došlých faktúr za I. polrok 2017 z hľadiska zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a zákona 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty.
2. Kontrola dodržiavania VZN o dani za ubytovanie za rok 2016 a I. polrok 2017.
3. Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok obce Belá – Dulice – kontrola evidencie, zaradenia a účtovných odpisov majetku v súlade so zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a Vnútroorganizačnou smernicou Obce Belá – Dulice o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.
4. Administratívna finančná kontrola – dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a Smernice upravujúcej systém finančného riadenia.
5. Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Obce Belá – Dulice na roky 2018 - 2020.

Kontrolná činnosť za I. polrok 2017

Kontrola č. 1

Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti je povinnosťou vyplývajúcou zo zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, §18f, ods. 1), písmeno e).

Kontrola č. 2

Kontrolou neboli zistené nedostatky, a konštatovala som dodržanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Z kontroly vyplynula povinnosť pre Obecné zastupiteľstvo rozhodnúť o spôsobe naloženia s vyradeným majetkom, čo bolo splnené schváleným uznesením č. 49/2017 zo dňa 24. 4. 2017.

Súbežne s kontrolou inventarizácie majetku som vykonala inventarizáciu pozemkov vo vlastníctve obce Belá – Dulice, výsledkom čoho bolo nové ohodnotenie pozemkov podľa prílohy č. 1 a 2 Zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, na sumu 244 301,29 eur. Keďže sa jedná o veľkú čiastku, ktorá odzrkadlí v účtovných výkazoch, správnosť postupu som konzultovala s auditorkou, vykonávajúcou audit pre obec. Postup a spôsob ohodnotenia pozemkov auditorka odobrila.

Kontrola č. 3

Pri kontrole som zistila, že Základná škola vyberá niektoré poplatky za činnosť Školského klubu nad rámec prijatého VZN. Na základe tohto zistenia Základná škola navrhla nové príspevky pre Školský klub, a tie boli schválené do VZN č. 10/2011 ako dodatok č. 5 uznesením č. 74/2017 zo dňa 19. 6. 2017.

Kontrola č. 4

Kontrolou som nezistila neprimerane vysoké náklady na reprezentáciu. Ide o náklady spojené s oceňovaním a životnými jubileami zamestnancov, s pracovnými návštevami a organizovaním verejných spoločenských podujatí, ako Vianočné trhy, stavenie mája, Dulické ozveny, výstavou fotografií Belduárd. Obec nemá prijatú vnútroorganizačnú smernicu, ktorá by upravovala zásady používania reprezentačných nákladov.

Kontrola č. 5

Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Kontrola č. 6

Hlavný kontrolór sa vyjadruje k návrhu záverečného účtu v súlade s §18f, ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Moje stanovisko obsahuje konštatovanie, že záverečný účet bol vypracovaný v súlade s platnou legislatívou, výsledok hospodárenia bol vyčíslený správne, a to prebytok vo výške 30 348,29 eur. Záver môjho stanoviska bolo doporučenie pre Obecné zastupiteľstvo schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad a schváliť použitie prebytku hospodárenia na tvorbu rezervného fondu.

Kontrolná činnosť za II. polrok 2017

Kontrola č. 1

Pri kontrole boli zistené drobné evidenčné nedostatky, ktoré nemali vplyv na údaje v účtovných výkazoch. Nedostatky boli odstránené v priebehu účtovného roka 2017.

Kontrola č. 2

Kontrolovaných bolo 6 subjektov. Na základe kontroly bola vyrubená daň z ubytovania v celkovej výške 2077,60 eur. K dátumu vyhotovenia tejto správy zostáva neuhradená čiastka 1464,80 eur.

Kontrola č. 3

Kontrolou bolo zistené, že na niektorých majetkových kartách je potrebné vykonať opravu, a tiež nevyhnutnosť konzultovať niektoré chyby so správcom a tvorcom účtovného programu. Opravy sa budú vykonávať v roku 2018.

Kontrola č. 4

Kontrolou bolo zistené, že viaceré subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, nedodrжали termín vyúčtovania dotácie. Jeden subjekt nedodrжал účel použitých finančných príspevkov. Nedodržanie podmienok dohodnutých v Dohode o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce môže byť dôvodom pre neschválenie dotácie v nasledujúcich rokoch, o čom rozhodne obecné zastupiteľstvo.

Kontrola č. 5

Hlavný kontrolór sa vyjadruje k návrhu rozpočtu obce v súlade s §18f, ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Celkový rozpočet obce na rok 2018 bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 412,93 eur. Z toho bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 65 409,38 eur, a kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom 107 996,45 eur. V rozpočte na rok 2018 sa plánuje zapojiť do rozpočtu finančné prostriedky rezervného fondu.

Konštatujem dodržanie zákonných ustanovení pri zostavovaní rozpočtu, s doporučením obecnému zastupiteľstvu schváliť ho. Návrh rozpočtu na roky 2018 až 2020 bol schválený uznesením č. 130/2017 zo dňa 18. 12. 2017.

Práce a činnosti nad rámec schváleného plánu kontrolnej činnosti

1. Vypracovanie Smernice obce Belá – Dulice upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podľa novelizácie účinnéj od 1. 6. 2017.
2. Vypracovanie dohody o poskytnutí dotácie pre Telovýchovnú jednotu, a vypracovanie dodatku k dohode v súvislosti s doschvaľovanou dotáciou pre TJ.
3. Vypracovanie dodatku č. 5 k VZN č. 10/2011 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení obce Belá – Dulice.
4. Vypracovanie zmluvy o poskytovaní stravovania pre Základnú umeleckú školu Mošovce.
5. Inventarizácia pozemkov vo vlastníctve obce, identifikácia pozemkov a ich ocenenie, vypracovanie výstupnej evidencie s kategorizáciou pozemkov.
6. Vypracovanie evidencie platných VZN s údajmi o dátume schválenia, dátumoch a číslach dodatkov, dátume zrušenia, čísla uznesení – vypracované na základe požiadavky auditorky.

V Belej – Duliciach dňa 08. 02. 2018

Hlavný kontrolór obce Belá – Dulice Ľubica Sumková