

S p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Semerovo
za rok 2018

Predkladateľ:

Ing. Branislav Arpáš

hlavný kontrolór obce Semerovo

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Semerovo za rok 2018

Hlavný kontrolór obce Semerovo

Správa

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Semerovo

za rok 2018

V súlade s § 18 f, ods. 1, písmeno e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Semerovo za rok 2018.

A. ÚVOD

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2018 vykonávaná v rozsahu stanovenom v § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Spočívala v kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce.

Správa obsahuje zovšeobecnenú, súhrnnú informáciu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Semerovo za obdobie 01/2018 – 12/2018. Kontroly boli realizované v uvedenom období v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení najmä:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- všeobecne záväzných nariadení obce Semerovo
- smerníc obce Semerovo

Hlavný kontrolór obce Semerovo

B. KONTROLNÁ ČINNOSŤ

Zmyslom kontrolnej činnosti bolo preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných predpisov zo strany zodpovedných osôb. Cieľom kontrol bolo aj preverenie fungovania kontrolného systému zo strany vedúcich pracovníkov.

V kontrolovanom období boli vykonané kontroly u kontrolovaného subjektu – Obecný úrad Semerovo, zamerané na kontrolu hospodárnosti výdavkov, vykonávania pokladničných a finančných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov, predbežnú finančnú kontrolu a povinnosti vyplývajúce zo zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p..

Tabuľka 1 - Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie

Termín vykonania kontroly	Predmet kontroly	Výsledok kontroly
IV/2018	Kontrola hospodárenia obce za rok 2018 v rámci spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2017	Kontrolou neboli zistené nedostatky
	Kontrola plnenia PHSR	Závery kontroly spracované v samostatnom dokumente
I – X/2018	Kontrola vykonávania pokladničných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov a predbežnú finančnú kontrolu	Kontrolou neboli zistené nedostatky
	Kontrola finančných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov, predbežnú finančnú kontrolu a povinnosti vyplývajúce zo zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p..	Kontrolou neboli zistené nedostatky
X/2018	Kontrola súladu účtovných a rozpočtových výkazov	Kontrolou neboli zistené nedostatky
XI/2018	Kontrola v súvislosti s odovzdávaním a preberaním funkcie starostu obce	Kontrolou neboli zistené nedostatky
I - XII/2018	Kontrola Všeobecne záväzných nariadení obce s cieľom získať prehľad o všetkých aktuálne platných VZN a ich súlade s aktuálne platnou legislatívou SR	Výsledky kontroly odovzdané OZ

Hlavný kontrolór obce Semerovo

Kontrola hospodárenia obce za rok 2017 v rámci spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2017

- Predmetom kontroly bolo celoročné hospodárenie obce Semerovo za rok 2017 spracované v Záverečnom účte obce a kontrola správnosti a úplnosti údajov uvádzaných v Záverečnom účte.
- V rámci uvedených kontrol neboli zistené nedostatky, všetky náležitosti zodpovedali príslušným legislatívnym požiadavkám
- Na základe kontroly bolo vypracované záverečné stanovisko k Záverečnému účtu

Kontrola plnenia PHSR

- Predmetom kontroly bolo získanie prehľadu o plnení jednotlivých aktivít a cieľov obce stanovených v PHSR
- Na základe kontroly bol vypracovaný dokument, Správa o plnení PHSR, ktorý bol podkladom k spracovaniu hlásenia na VÚC Nitra a obsahuje stav plnenia PHSR

Kontrola vykonávania pokladničných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov a predbežnú finančnú kontrolu

- Predmetom kontroly boli príjmy a výdavky OcÚ Semerovo realizované prostredníctvom pokladničných operácií pracovníkmi OcÚ Semerovo s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov z hľadiska príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- V rámci uvedených kontrol neboli zistené nedostatky, všetky náležitosti zodpovedali príslušným legislatívnym požiadavkám
- Na základe kontrol boli vypracované podrobné správy z kontroly ktoré sú k nahliadnutiu u kontrolovaného subjektu za každý predmetný mesiac

Kontrola finančných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov, predbežnú finančnú kontrolu a povinnosti vyplývajúce zo zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p..

- Predmetom kontroly boli náhodne vybrané finančné operácie realizované na základe došlých faktúr s dôrazom na úplnosť a správnosť dokladov v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a následných postupov kontrolovaného subjektu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- V rámci jednotlivých kontrol bol kladený dôraz najmä na evidenciu došlých faktúr, ich predbežnú finančnú kontrolu a dodržiavanie ustanovení zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p., (povinné zverejňovanie faktúr)
- Taktiež bol preverený súlad jednotlivých operácií v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Všeobecne záväzných nariadení obce
- Na základe vykonaných kontrol neboli zistené žiadne nedostatky. Všetky kontrolované došlé faktúry boli evidované, prešli predbežnou finančnou kontrolou a boli bezodkladne zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu.

Kontrola súladu účtovných a rozpočtových výkazov

- Predmetom kontroly bol súlad údajov vykazovaných v rámci účtovníctva a rozpočtovníctva
- Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky, údaje evidované v oboch výkazoch sa plne zhodovali

Hlavný kontrolór obce Semerovo

Kontrola v súvislosti s odovzdávaním a preberaním funkcie starostu obce

- V súvislosti s odovzdávaním a preberaním funkcie starostu obce Semerovo som sa zúčastnil preberacieho konania, ktorého súčasťou bola vykonaná kontrola fyzického stavu disponibilných peňažných zdrojov obce, neukončenej správnej agendy a celkového stavu predmetu preberania
- Na základe tejto kontroly bol vypracovaný písomný protokol

Kontrola Všeobecne záväzných nariadení obce s cieľom získať prehľad o všetkých aktuálne platných VZN a ich súlade s aktuálne platnou legislatívou

- Kontrola prebiehala priebežne počas celého kontrolného obdobia. Pri uvedenej kontrole som nedisponoval zoznamom prijatých VZN ani jednotlivými aktuálnymi verziami VZN.
- Kontrola prebiehala prostredníctvom identifikácie jednotlivých VZN podľa jednotlivých uznesení obecného zastupiteľstva od roku 2010
- Na základe kontroly bol spracovaný zoznam prijatých platných a aktuálnych VZN

Okrem výkonu kontrolnej činnosti som v predmetnom období:

- zúčastňoval som sa na vybraných zasadnutiach komisií zriadených obecným zastupiteľstvom
- spracoval a predložil zastupiteľstvu obce návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
- zúčastňoval som sa na pracovných stretnutiach obecného zastupiteľstva a komisií
- poskytoval som súčinnosť orgánom miestnej samosprávy
- vykonával prípravu na výkon kontroly, ktorá spočívala v štúdiu všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly

C. ZÁVER

Na základe vykonaných kontrol neboli zistené nedostatky. Počas výkonu kontrol poskytoval kontrolovaný subjekt súčinnosť v požadovanom rozsahu.

V Semerove, 28.02.2019

Ing. Branislav Arpáš,
hlavný kontrolór obce Semerovo