

ROČNÁ SPRÁVA O VÝSLEDKOCH NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY v roku 2011 V OBCI KOŠAROVCE

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka obce vykonala následné finančné kontroly:

Kontrola príjmov a výdavkov

Stav pokladne k 7.4.2011 je 573,27 €. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú vyhotovované denne, k výdavkovým položkám sú priložené daňové doklady - potvrdenky, ktoré obsahujú predpísané náležitosti. V zmysle zákona 502/2001 Z. z. je vykonaná predbežná finančná kontrola. Fyzický zostatok pokladne súhlasí so zostatkom v pokladničnej knihe. Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná k 31.3.2011. V zmysle § 29 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve sa má vykonávať 4

x ročne. Obec má vyhotovenú vnútornú smernicu **Zásady obehu účtovných dokladov v podmienkach obce Košarovce, vyhotovenú v roku 2003.**

Pokladnička obce sa musí v plnom rozsahu riadiť zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, má uzavretú **dohodu o hmotnej zodpovednosti**. Všetky pokladničné doklady – príjmové aj výdavkové – vyhotovuje pokladník na základe príslušných podkladov (paragónov, ústrižkov poštových poukážok, výplatných a zálohových listín, príp. iných podkladov).

Výsledok kontroly

Vykonanou kontrolou v kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákona a iných právnych predpisov. Doporučujem p. starostke vydať novú aktuálnu smernicu na obeh dokladov, nakoľko je smernica z roku 2003. Smernica bola vydaná k 1.5.2011.

Kontrola uznesenia z ustanovujúceho zasadnutia OZ

V zmysle zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení bola dňa 17.5.2011 vykonaná kontrola uznesenia z ustanovujúceho zasadnutia OZ. Ministerstvo vnútra SR vydalo Metodický návod č. SVS OKMVS2-2010/025897 zo dňa 16.11.2010 pre obce na zabezpečenie ustanovujúcich zasadnutí obecných zastupiteľstiev. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zasadnutie OZ sa uskutočnilo dňa 27.12.2010, prebiehalo v súlade s Metodickým návodom, boli prejednané a dodržané všetky body ustanovujúceho zasadnutia a prijaté uznesenia, okrem komisií, ktoré na ustanovujúcom zasadnutí OZ neboli zriadené a boli presunuté na neskorší termín.

Výsledok kontroly

Vykonanou kontrolou bolo v kontrolovanom subjekte zistené, že ustanovujúce zasadnutie OZ prebiehalo v súlade s Metodickým návodom Ministerstva vnútra SR, okrem komisií, ktoré boli presunuté na neskorší termín.

Kontrola plnenia rozpočtu k II. a III. štvrt'roku 2011

Kontrolované obdobie: rok 2011

Miesto a dátum vykonania následnej finančnej kontroly: 7.7.2011 Košarovce

V zmysle zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola dňa 7.7.2011 vykonaná kontrola čerpania rozpočtu za II. štvrt'rok 2011 a dňa 7.11.2011 za III. štvrt'rok 2011. Bol skontrolovaný Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04 k 30.6.2011 a 30.9.2011 V rozpočte sú prečerpané viaceré položky v príjmovej a výdavkovej časti.

Prečerpaním rozpočtu bol porušený § 14 bod 2 písm. a zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 31 bod 1 písm. b zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Výsledok kontroly a prijaté opatrenia

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet bol prečerpaný vo viacerých položkách. Rozpočet je potrebné najprv upraviť rozpočtovým opatrením a až následne čerpať. Nakoľko má obec smernicu „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Košarovce“ schválenú uznesením OZ č. 7 zo dňa 24.6.2011, v zmysle Časti VII § 17 Schvaľovanie zmeny rozpočtu starostom bod 3 „Starosta obce je oprávnený schváliť rozpočtové opatrenia – rozpočtový presun výdavkov v rámci schváleného rozpočtu obce do výšky 1.700 €. Presun je potrebné uskutočniť pred čerpaním z rozpočtovej položky.

Kontrola bezhotovostných operácií a zverejňovanie informácií na web stránke

V zmysle zákona 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole bola dňa 17.8.2011 vykonaná kontrola výpisov a úhrad faktúr. Došlé faktúry sú opatrené došlou pečiatkou, u všetkých je vykonaná predbežná finančná kontrola p. starostkou. Faktúry obsahujú všetky predpísané náležitosti a sú zúčtované v účtovníctve na príslušných účtoch a zaevidované v knihe faktúr. Ku každej prijatej faktúre je vyhotovený likvidačný list. Úhrada faktúry je skontrolovaná s výpisom z účtu a takisto zúčtovaná v účtovníctve na príslušných účtoch. Obec nemá vytlačený denník účtovných prípadov, preto nebolo možné skontrolovať preukazateľnosť účtovných prípadov v zmysle § 12 ods. 1 a zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V zmysle § 5 zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám bola dňa 17.8.2011 vykonaná kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok. Povinnosť zverejňovania je daná zákonom 546/2010 zo dňa 9. decembra 2010, ktorým sa dopĺňa zákon 40/1964 Z. z. Občiansky zákonník v znení n.z. a p., ktorý platí od 1.1.2011. Povinná osoba, ktorá nakladá s verejnými prostriedkami, nakladá s majetkom štátu, s majetkom obce, je povinná zverejňovať informácie. Zmluvy, objednávky a faktúry sa zverejňujú na web stránke povinnej osoby. Ak povinná osoba nemá web stránku, zmluva sa **zverejňuje bezodplatne v Obchodnom vestníku**. Povinnosť zverejňovať faktúry a objednávky na tovary a služby do 10 pracovných dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr do 30 dní od ich zaplatenia na web sídle povinnej osoby.

Podľa zákona povinné osoby **nemajú povinnosť zverejňovať** služobné zmluvy § 27 zákona 400/2009 Z. z. o štátnej službe, pracovné zmluvy a dohody o práci vykonanej mimo pracovného pomeru § 42 zákona 223 Z. z. Zákonníka práce, zmluva týkajúca sa burzových obchodov a ich sprostredkovania, odplatná zmluva týkajúca sa cenných papierov, Od 1.5.2011 nadobúda účinnosť Nariadenie vlády SR č. 118/2011, ktorým sa ustanovuje hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú. V zmysle § 3 obec, mesto a nimi zriadená rozpočtová organizácia a príspevková organizácia nezverejňuje objednávky a faktúry tovarov a služieb, ktorých súhrnná hodnota na jednej objednávke a faktúre **nepresahuje sumu 1 000 € bez dane z pridanej hodnoty**.

Obec Košarovce má zriadenú web stránku www.ocukošarovce.sk, na ktorej sú **zverejnené zmluvy objednávky a faktúry v súlade so zákonom**.

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec nemá vyhotovený denník účtovných prípadov za príslušné účtovné obdobie.

Opatrenie – dodatočne vytlačiť denník účtovných prípadov .Iné nedostatky neboli zistené. Nedostatok bol odstránený.

Kontrola dodržiavania zákona 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

V zmysle zákona 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme bola dňa 27.9.2011 vykonaná kontrola dodržiavania tohto zákona. Podľa § 10 vedúci zamestnanec je povinný deklarovat' svoje majetkové pomery do 30 dní od ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca, do 31. marca každého kalendárneho roka. Na kontrolu majetkového priznania je potrebné vytvoriť aspoň troj- člennú komisiu vo verejnom záujme, ktorá skontroluje majetkové priznanie na účely zistenia prírastku majetku. V obci Košarovce majetkové priznanie v obci podala starostka obce a hlavná kontrolórka obce v stanovenom

termíne - do 30 dní od nástupu do funkcie. P. riaditeľka ZŠ a MŠ podala majetkové priznanie v stanovenom termíne - do 31. marca 2011. Obec nemala vytvorenú komisiu o výkone práce vo verejnom záujme. Komisia bola schválená uznesením OZ č. 10 dňa 10.8.2011. Členmi komisie sú predseda p. Čišovský, p. Sabol a p. Lukáč.

Výsledok kontroly

Opatrenie – skontrolovať majetkové priznanie do konca r. 2011. Nedostatok bol odstránený dňa 27.12.2011.

Kontrola uznesení OZ

V zmysle zákona 369/1990 Z. z. boli dňa 4.10.2011 kontrolované uznesenia OZ, ktoré sa má schádzať pravidelne od 1.4.2010 1 x za 3 mesiace. Upravuje to zákon 102/2010 Z. z., ktorý je doplňujúcim zákonom k zákonu 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení. V zmysle novely zákona bol dňa 24.9.2010 uznesením č.37 schválený nový Rokovací poriadok, v ktorom sú podchytené všetky zmeny. Zasadnutie OZ sa riadi Rokovacím poriadkom. Pri kontrole uznesení bolo zistené, že uznesením č. 4 bod IV. dňa 21.1.2011 OZ ukladá starostke obce zvolávať schôdze OZ 1 x mesačne. **Z dôvodu, že sa viackrát stalo, že p. starostka zvolala OZ, na ktoré sa p. poslanci nezišli v dostatočnom počte tak, aby boli uznášania schopní, doporučujem OZ zrušiť toto uznesenie a zvolávať zasadnutie OZ v zmysle zákona a Rokovacieho poriadku podľa potreby najmenej raz za 3 mesiace.**

V zmysle zákona 154/2011 zo dňa 17.5.2011, ktorým sa mení a doplňa zákon 253/1994

Z. z. bolo potrebné upraviť plat starostky, z dôvodu zníženie koeficientu o 10 % t. z. že koeficient sa mení z 1,83 na 1,65 . Do 30.6.2011 bolo potrebné plat starostky prerokovať na OZ a uviesť v presnej výške v eurách. Úprava platu starostky bola schválená uznesením OZ č. 8 bod III. 3 dňa 24.6.2011, navýšený o 12 %.

Kontrolou bolo zistené, že uznesenia sú plnené priebežne. Predmetom rokovaní boli dôležité skutočnosti, ktoré sa týkajú obce a v zmysle § 18 zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení všetky predpísané materiály týkajúce sa hlavného kontrolóra, návrh plánu kontrol, stanovisko k rozpočtu, stanovisko k záverečnému účtu. Všetky uznesenia a zápisnice sú podpísané v zmysle Rokovacieho poriadku p. starostkou a overovateľmi zápisnice.

Výsledok kontroly :

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sa neplní uznesenie o zvolávaní zasadnutia OZ 1 x mesačne, doporučujem zrušiť uznesenie a dodržiavať sa zákona a Rokovacieho poriadku, t.z. podľa potreby, najmenej raz za 3 mesiace. Uznesenie bolo zrušené.

Správa bola vypracovaná dňa: 13.1.2012

Podpis kontrolórky:

Mária Jakubová – hlavná kontrolórka obce



Správu o výsledkoch kontroly prevzala za kontrolovaný subjekt:

Jarmila Lukáčová - starostka obce

