

O B E C Ľ U T O V

Obecné zastupiteľstvo

Informatívna správa

o plnení plánu kontrolnej činnosti

za rok 2016

P r e d k l a d á:

Mgr. Ľubica Gálisová
hlavný kontrolór obce

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo
v Ľutove

berie na vedomie

správu o kontrolnej
činnosti za rok 2016

O B E C Ľ U T O V

Hlavný kontrolór obce

Kontrolu vykonal: **Mgr. Ľubica Gálisová, hlavný kontrolór obce**

Kontrolovaný subjekt: **Obec Ľutov**

Kontrola vykonaná: **V priebehu roka 2016**

Následná finančná kontrola bola zameraná na :

1/ Kontrola plnenia prijatých uznesení zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení noviel.

2/ Kontrola výpisov z účtu, náhodným výberom za rok 2016 v zmysle zák. č. 41/2002 Z.z. o účtovníctve, dodržiavanie zák. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a pokladničných operácií

3/ Kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2016 v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

4/ Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2015 v zmysle zák. č. 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

5/ Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2017 - 2019

6/ Vypracovanie správy za rok 2016.

Popis kontroly :

1/ Kontrola plnenia prijatých uznesení zo zasadnutí Obecného zastupiteľstva za rok 2016 v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení noviel.

Požadovaný stav definujú:

1./ Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení noviel.

Skutkový stav :

Kontrolou bolo zistené, že uznesenia obecného zastupiteľstva boli prijímané v súlade so zákonom 369/1990, na ďalšom zastupiteľstve vždy skontrolovali plnenie uznesení z predošlých zasadnutí a uložené úlohy

Náhodným spôsobom boli preverené :

- Obecné zastupiteľstvo konané dňa 12.02.2016, prijaté uznesenia 51 – 57/2016
- Celoobčianska schôdza konaná dňa 19.03.2016
- Obecné zastupiteľstvo konané dňa 22.04.2016, prijaté uznesenia č. 58 – 63/2016

2/ Kontrola výpisov z účtu, náhodným výberom za rok 2016 v zmysle zák. č. 41/2002 Z.z. o účtovníctve, dodržiavanie zák. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a pokladničných operácií

Požadovaný stav definujú:

- 1./ Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- 2./ Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 3./ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 4./ Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Skutkový stav :

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2016. Bola zameraná na kontrolu účtovníctva za I. polrok 2016,

Účtovníctvo obce je vedené v zmysle zákona č. 431/02 Z.z. o účtovníctve v znení noviel a podľa nových postupov účtovania uvedených v „Opatrení MF SR č. MF/21231/2014-31“. Obec Lutov má schválený vnútorný predpis Smernica „Spôsob vedenia účtovníctva“ . Predbežná kontrola je vykonávaná u každej finančnej operácie v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a „Vnútornej smernice o finančnej kontrole.

Pokladňa

Na účte 211 pokladnica sa v súlade so zákonom a vykonávacími predpismi účtuje stav a pohyb peňazí v hotovosti. Reálny pohyb hotovosti v pokladnici je evidovaný v pokladničnej knihe, ktorú vedie administratívna pracovníčka OcÚ. Zápisy v pokladničnej knihe sú vedené vo vecnej a finančnej súvislosti s príjmovými a výdavkovými účtovnými dokladmi v časovej postupnosti. Konečné stavy zápisov v pokladničnej knihe účtovne nadväzujú na evidenciu príjmových a výdavkových obrátov vo väzbe na počiatkové stavy vedené v pokladničnej knihe.

Príjmové a výdavkové doklady sú vedené ako preukázateľné účtovné záznamy, obsahujú všetky náležitosti uvedené v §10 zákona, sú vyhotovené administratívnou pracovníčkou a schválené starostom obce. Doklad obsahujú záznam o predbežnej kontrole v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. Pri výbere miestnych daní a poplatkov, správnych poplatkov a úhrad za poskytované služby v hotovosti do pokladne obce je vystavená potvrdenka s kópiou a za príslušný deň je vystavený príjmový pokladničný doklad.

Prvotné doklady spĺňali podmienky preukaznosti v zmysle zák. 431/2002 o účtovníctve.

Pokladničné doklady kontrolované náhodným výberom:

| <i>Číslo dokladu</i> | <i>Dátum</i> | <i>Suma na doklade</i> | <i>Príjem/výdaj</i> | <i>Popis</i> |
|----------------------|--------------|------------------------|---------------------|--------------------------|
| 2016000025 | 22.02.16 | 6 | P | Overenie podpisu |
| 2016000044 | 14.03.16 | 10 | P | Ohlásenie drobnej stavby |
| 2016000082 | 12.05.16 | 0,45 | V | poštovné |
| 2016000120 | 23.05.16 | 0,53 | P | Daň z nehnuteľnosti 2016 |
| 2016000141 | 30.05.16 | 12,78 | V | Benzín - kosenie |
| 2016000158 | 06.06.16 | 5,9 | V | palec |
| 2016000172 | 09.06.16 | 4 | P | Vyhlásenie v rozhlase |
| 2016000192 | 20.06.16 | 10.08.17 | V | Poštové známky |

Pri kontrole návazností jednotlivých zápisov neboli zistené rozdiely. Pokladňa je mesačne uzatváraná. Inventarizácia pokladne je vykonávaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 29 ods.3.

Bankové účty

Výpisy z bankových účtov sú zakladané a evidované v časovej postupnosti a dokladované ku každej uskutočnenej bankovej finančnej operácii vrátane príslušných náležitostí. Každá finančná operácia prebiehajúca na bankovom účte je priebežne kontrolovaná a vedená v účtovníctve obce.

Kontrolou predložených dokladov som nezistila nedostatky vo vedení účtovnej evidencie podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, porušenie rozpočtových pravidiel podľa zákona č. 523/2004 Z.z. a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, súvisiacich platných predpisov, porušenie finančnej a rozpočtovej disciplíny.

Účtovníctvo je vedené v súlade s ustanoveniami zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovné doklady sú preukázateľné v súlade s § 32 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, spĺňajú formálne aj vecné náležitosti. Na pokladničných dokladoch je zaznamenaný výkon predbežnej finančnej kontroly.

| Účet | | Stav finančných prostriedkov k 30.06.2016 | Stav finančných prostriedkov k 30.09.2016 | popis |
|-----------------|-----------------------------|--|--|---------------------------------|
| Úverový účet | Úverová zmluva 300/620/2014 | 5293,19 | | Na účte sú zábezpeky na bytovku |
| Bežný účet obce | | 18065,81 | 14912,97 | |

4/ Kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2016 v zmysle zák. č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Požadovaný stav definuje:

1./ Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Skutkový stav:

Uvedená kontrola bola zameraná na plnenie rozpočtu za rok 2016.

Návrh rozpočtu obce Ľutov na rok 2016 bol spracovaný v súlade:

- so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- s metodickým usmernením, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia MFSR.

Kontrolou predložených a pri kontrole použitých podkladov som nezistila vážne nedostatky. Dôležitým faktorom skutočného čerpania výdavkov je neprekročenie ukazovateľa limitu výdavkov, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom. Podľa mojich zistení rozpočet obce poskytuje vo všetkých významných súvislostiach rozpočtového hospodárenia pravdivý a verný obraz finančnej rozpočtovej situácie obce za rok 2016.

5/ Stanovisko k Záverečnému účtu obce za rok 2015 v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Požadovaný stav definujú:

1./ Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Skutkový stav :

Stanovisko k Záverečnému účtu obce za rok 2015 bolo vypracované hlavným kontrolórom v zmysle zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a následne predložené na vedomie Obecnému zastupiteľstvu v Ľutove.

6/ Vypracovanie správy za rok 2016.

Požadovaný stav definujú:

1./ Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Skutkový stav:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Lutove dňa 14.02.2017.

Mgr. Ľubica Gálisová
hlavný kontrolór

S obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol za kontrolovaný subjekt oboznámení a správu v počte 1 ks prevzal :

Miroslav Struhačka, starosta obce
