

Obecný úrad Klasov

S p r á v a
Hlavného kontrolóra Obce Klasov
o vnútornej kontrolnej činnosti
za rok 2018

Klasov, 28.11.2018

Hlavný kontrolór obce :
Ing. Ladislav Varga

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

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonával na základe Plánu práce na I. polrok a II. polrok 2018, prerokovaných a schválených Obecným zastupiteľstvom dňa 07.12.2017 a 26.06.2018.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V sledovanom období boli vykonané nasledovné finančné kontroly:

Plán práce na I. polrok 2018.

1. Kontrola správnosti, úplnosti účtovnej závierky a štatistických výkazov.
2. Spolupráca pri spracovaní návrhu záverečného účtu obce a spracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2017.
3. Námatková kontrola účtovania a úplnosti pokladničných dokladov, stav pokladničnej hotovosti a dodržania limitu.
4. Spracovanie správy HK o vnútornej kontrolnej činnosti za rok 2017.
5. Spracovanie plánu práce kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

Výsledky:

1. Účtovná závierka obce za rok 2017 bola vykonaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Boli všetky štatistické výkazy spracované v termíne. Pri kontrole správnosti a nadväznosti účtovníctva na výkazy som nezistil žiadne rozdiely. Údaje v účtovníctve nadväzujú na vypracované výkazy.

2. Stanovisko k záverečnému účtu obce bolo vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu na schválenie v určenom termíne s odporúčaním schváliť bez výhrad. Záverečný účet obce za rok 2017 bol spracovaný správne, obsahoval všetky náležitosti a bol schválený OZ dňa 05.04.2018 bez výhrad.

3. Kontrola bola zameraná na kontrolu pokladničných dokladov a ich zaúčtovanie. Kontrolované doklady obsahovali všetky náležitosti, ktoré predpisuje zákon. Takisto boli správne zaúčtované. Pokladničné operácie sú podložené dokladmi sú úplné a obsahujú všetky náležitosti. Pokladničná agenda je vedená správne.

4. Správa hlavného kontrolóra o vnútornej kontrolnej činnosti za rok 2017 bola vypracovaná a predložená obecnému zastupiteľstvu 05.04.2018.

5. Plán práce HK na II. polrok 2018 bol predložený a schválený OZ dňa 26.06.2018.

Plán práce na II. polrok 2018

1. Kontrola správnosti a úplnosti polročných výkazov.
2. Kontrola cestovných príkazov, súlad so zákonom č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách.
3. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva, dodržiavanie postupov účtovania platných pre rozpočtové a príspevkové organizácie.
4. Spolupráca pri spracovaní návrhu rozpočtu obce na rok 2019.
5. Spracovanie plánu práce kontrolnej činnosti na I. polrok 2019.

Výsledky:

1. Polročné výkazy za rok 2018 boli spracované podľa platnej metodiky. Pri kontrole správnosti a nadväznosti na účtovníctvo som nezistil rozdiely, údaje v účtovníctve naväzujú na spracované výkazy.

2. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Ku kontrole boli predložené cestovné príkazy vyhotovené v roku 2018. Cestovné náhrady za pracovné cesty boli poskytnuté zamestnancom obce. Cestovné príkazy boli preukázateľne a správne vyčíslené, obsahovali všetky náležitosti v súlade s príslušným zákonom. Formálne nedostatky boli prediskutované a odstránené pri kontrole.

Obec pri poskytovaní cestovných náhrad postupuje v súlade so zákonom č.283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov i novelou 309/2016 Z.z. Opatrenie ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR o sumách stravného, ktoré je účinné od 01.12.2016. .

3. Postupy účtovania platné pre rozpočtové, príspevkové organizácie obce sú dodržiavané. Kontrolované námatkovo vybrané účtovné prípady boli účtované správne. Účtovníctvo dáva hodnoverný obraz o majetkovej a finančnej situácii obce.

4. Rozpočet obce na rok 2018 bol spracovaný správne v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien. Stanovisko k rozpočtu HK bolo predložené na OZ dňa 06.12.2018.

5. Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 bude predložené na dnešnom zasadnutí Obecného zastupiteľstva.


Spracoval a predkladá: Ing. Ladislava Varga

HK Obce Klasov