

O B E C P R A V O T I C E

Obecné zastupiteľstvo

Informatívna správa

o plnení plánu kontrolnej činnosti

za rok 2017

P r e d k l a d á:

Mgr. Ľubica Gálisová
hlavný kontrolór obce

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo
v Pravoticiach

berie na vedomie

plnenie plánu kontrolnej
činnosti za rok 2017

O B E C P R A V O T I C E

Hlavný kontrolór obce

Kontrolný orgán: **Obec Pravotice**
Kontrolu vykonal: **Mgr. Ľubica Gálisová hlavný kontrolór obce**
Kontrolovaný subjekt: **Obec Pravotice v priebehu roka 2017**

Následná finančná kontrola bola zameraná na

1/ **Kontrola vedenia pokladne obecného úradu**

2/ **Kontrola účtovníctva za I. a II. polrok 2015, uplatňovanie predbežnej kontroly v zmysle zák.**

č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, dodržiavanie zásad účtovníctva v zmysle zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

3/ **Kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2017 v zmysle zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

4/ **Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 v zmysle zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.**

5/ **Výpracovanie správy za rok 2017.**

1/ Kontrola vedenia pokladne obecného úradu

Výberovým spôsobom boli náhodne vybrané doklady na kontrolu.

Číslo dokladu	dátum	popis	Príjem (€)	Výdaj (€)
2017000005	11.01.17	Overenie podpisu	4,5	
2017000019	31.01.17	Cestovné 01-17		34,32
2017000022	02.02.17	Mop s tyčou		2,99
2017000031	16.02.17	Tlač obecných novín		13,8
2017000085	31.03.17	poštovné		46,22
2017000092	05.04.17	Smetná nádoba	10	
2017000101	12.04.17	Hlásenie v rozhlase	4	
2017000198	05.05.17	Daň z nehnuteľnosti	53,5	
2017000300	31.05.17	poštovné		24,1
2017000316	08.06.17	Kancel. potreby		18,85

Počiatočný stav 01.01.2017 bol v pokladni 240,42 €

Stav na konci obdobia 31.12.2017 bol 133,03 €.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Príjmové a výdavkové doklady sú vedené ako preukázateľné účtovné záznamy, obsahujú všetky náležitosti uvedené v §10 zákona, obsahujú záznam o predbežnej kontrole, sú vyhotovené príslušným referentom, schválené starostkou obce. Pokladničné doklady sú vedené v pokladničnej knihe podľa dátumu vyhotovenia a číslované vzostupne podľa vnútorného predpisu. 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.

Inventarizácia pokladne je vykonávaná v štvrtročných intervaloch v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 29 ods.3.

Predložené doklady obsahujú všetky náležitosti v zmysle zákona č 431/2001 o účtovníctve. Sú správne evidované a zaúčtované. V zmysle smernice o vedení pokladnice je potrebné dodržiavať výšku zostatku.

2/ Kontrola účtovníctva za I. a II. polrok 2017, uplatňovanie predbežnej kontroly v zmysle zák.

502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, dodržiavanie zásad účtovníctva v zmysle zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

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 rok 2017. Bola zameraná na kontrolu účtovníctva za I. a II. polrok 2017, t.j.za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017. Zároveň boli skontrolované výpisy z účtu obce číslo 9111468002 vedenom v Prima banke – pobočka Trenčín za mesiace február, marec apríl, november a december 2017.

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 z 8.8.2007 č. MF/16786/2007-31 uverejneného vo Finančnom spravodajcovi č. 9/2007. Obec Pravotice má schválený vnútorný predpis „Internú smernicu na vedenie 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“.

Záver:

Kontrolou predložených dokladov a podkladov som po dôslednom preskúmaní dokladov nezistila nedostatky vo vedení pokladničnej 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. Účtovné doklady sú preukázateľné v súlade s § 32 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, spĺňajú formálne aj vecné náležitosti

4/ Kontrola plnenia rozpočtu obce za I. a II. polrok 2017 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 I. a II. polrok 2017.

Návrh rozpočtu obce Pravotice na rok 2017 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 a s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a o rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC.

Rozpočet Obce Pravotice na rok 2017 bol schválený Uznesením OZ v riadnom termíne do konca roku 2016.

Záver:

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 I. a II. polrok 2017.

5/ Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 v zmysle zák. 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 návrhu rozpočtu obce na rok 2018 bolo vypracované hlavným kontrolórom v zmysle zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení 8.11.2017 a následne predložené na vedomie Obecnému zastupiteľstvu v Pravoticiach.

6/ Vypracovanie správy za rok 2017.

Požadovaný stav definujú:

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

Skutkový stav:

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola vypracovaná v Pravoticiach dňa 26.01.2018.

26. 1. 2018

Mgr. Eubica Gálisová
hlavný kontrolór