

Správa o kontrolnej činnosti

Hlavného kontrolóra Obce Lakšárska Nová Ves za rok 2013

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Lakšárska Nová Ves správu o kontrolnej činnosti.

Počas celého roka 2013 som vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mi vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení. Túto činnosť som vykonávala v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2013, ako aj v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Celú činnosť možno rozdeliť na dve oblasti:

1. Kontrolná činnosť

2. Odborná činnosť

1.Kontrolná činnosť

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v roku 2013 bolo kontrolovanie stavu a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, kontrolovanie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom obce, v súlade so zákonom o hospodárení s majetkom obce č. 138/1991 Zb. z. a novely zákona č. 258/2009 Zb. z.

Pravidelne boli vykonávané kontroly dokladov týkajúcich sa prvotnej a účtovnej evidencie, kontrolu plnenia schváleného rozpočtu, kontrolu dodržiavania rozpočtových pravidiel, u OÚ na plnenie daňových a nedaňových príjmov a čerpanie výdavkov v bežnom rozpočte, zabezpečenie dostatku finančných zdrojov a prostriedkov pre kapitálový rozpočet, a plnenie rozpočtu vo finančných operáciách. Kontrolovať vyrovnanosť rozpočtu, úspornosť vo vynakladaní výdavkov, vývoj v príjmovej časti, ako i zdroje v príjmovej časti plynúce zo ŠR.

Mesačne boli kontrolované príjmy a výdavky hotovosti v pokladnici na obecnom úrade, mesačne bola vykonávaná inventarizácia pokladničnej hotovosti, štvrťročne bola vypracovaná správa o finančnej kontrole pokladničnej hotovosti. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Pokladničné doklady obsahujú preukázateľne obsah účtovného záznamu, každá finančná operácia je ihneď zaučtovaná, rozdiely vo finančnej hotovosti v pokladniciach neboli zistené. Každý doklad obsahuje predpísané podpisové záznamy a je opatrený predbežnou kontrolou.

Priebežne bola vykonávaná kontrola plnenia uznesení a VZN obce. Tiež dodržiavania a uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Nevyskytli sa žiadne nedostatky.

Mesačne bola vykonávaná kontrola spotreby pohonných látok na výkazoch Evidencia autoprevádzky, kde je okrem evidencie služobných ciest aj evidencia čerpania PHM. Kontrolou boli aj preskúmané výdavkové pokladničné doklady z nákupu pohonných hmôt. Cena PHM sa počas roka pohybovala od 1,45 do 1,535 €/l. V roku 2013 bola najazdených 8485 km. Pri uskutočnení kontroly bolo zistené, že všetky jazdy uskutočnené motorovým vozidlom Škoda Fabia SE 642 AP boli opodstatnené. Normovaná spotreba bola dodržiavaná. Kontrola spotreby elektrickej energie v porovnaní s minulým obdobím vyznelo priaznivo. Náklady na elektrickú energiu som porovnávala rok 2013 a 2012. Významnú položku tvorí

spotreba elektrickej energie tvorí verejné osvetlenie. Verejné osvetlenie sa zaraďuje medzi tzv. neplatené služby obyvateľstvu. Osvetlením sa zabezpečuje bezpečnosť občanov. Okrem toho osvetlením námestia sa značne zvýšila príťažlivosť našej obce čo prinieslo veľa pozitívnych ohlasov od ľudí prechádzajúcich cez našu obec. Pri spotrebe elektrickej energie neboli zistené žiadne nedostatky. Sú dodržiavané všetky pravidlá efektívnosti a hospodárnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami.

Ing. Oľga Procházková v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, podľa § 6, ods. 3, § 29 a 30 vydala príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31. 12. 2013. Príkazom starostky boli vymenovaný členovia inventarizačnej komisie .

Osobitná pozornosť bola venovaná hmotnému majetku v účtovnej skupine 021 – budovy a stavby. /studne, kríže, cesty a pod./ Okrem zisťovania skutočného stavu posudzovali tiež fyzický stav majetku, zisťovali prípadnú mieru trvalého alebo dočasného znehodnotenia , využiteľnosť majetku. Výsledky fyzických a dokladových inventúr boli zaznamenané v inventúrnom súpise a následne odsúhlasené s účtovnou evidenciou obce.

Kontrolou bolo zistené, že pri hospodárení s majetkom obce sa dodržiavajú právne predpisy v predmetnej oblasti. Ochrane majetku obce a jeho evidencii, inventarizácii venujú zamestnanci obce a určení členovia inventarizačnej komisie náležitú pozornosť.

Inventarizačné súpisy sú založené v učtárni obce a sú súčasťou ročnej účtovnej závierky za rok 2013.

Kontrola pohľadávok - cieľom kontroly bolo zistiť stav vedenia operatívno-technickej evidencie pohľadávok a jej nadväznosť na analytickú a syntetickú evidenciu vedenia účtovníctva, dokumentácie preukazujúcej uznanie pohľadávok voči obci dlžníkom, zákonnosť a včasnosť postupov pri vymáhaní pohľadávok V tejto oblasti sa situácia oproti minulým rokom značne zlepšila. Zasielaním exekučných výziev sa oproti roku 2012 znížila hodnota nevymožiteľných pohľadávok 6.048 €. Významnou položkou je pohľadávka na dani voči PD Lakšárska Nová Ves . Stav pohľadávok v účtovníctve zobrazuje objektívny a pravdivý stav pohľadávok. Čo potvrdzujú aj vypracované opravné položky k pohľadávkam z minulých období .

Obci ako povinnej osobe vyplýva podľa zákona č. 546/2010 Z. z., povinnosť zverejňovať všetky zmluvy, faktúry a objednávky na svojej internetovej stránke od 1. januára 2011.

Kontrolou bolo zistené, že tento zákon je v obci dodržiavaný bez nedostatkov.

2.Odborná činnosť

Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2012 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve a odborné stanoviská k návrhu rozpočtu na rok 2014 a roky 2015, 2016 pred ich schválením

Ďalšou činnosťou bola spolupráca pri vypracovaní VZN a vnútorných smerníc obce a OcÚ.

Vypracovala: Ružena Javorová

V Lakšárskej Novej Vsi 16.2.2014

