

OBEC MODRANY **MADAR KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

Pre zasadnutie OZ
dňa: 26.01.2017
K bodu rokovania:

Názov správy:

S P R Á V A **O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA** **ZA UPLYNULÉ OBDOBIE** **BESZÁMOLÓ AZ ELVÉGZETT ELLENŐRZÉSÉRŐL**

Predkladá - beterjesztő:

Georgína Belánská
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracovala - kidolgozta:

Georgína Belánská
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie

**NÁVRH NA ZNESENIE Č. ... /2017
k správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
za uplynulé obdobie**

Obecné zastupiteľstvo v Modranoch

berie na vedomie

Informatívnu správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie.

INFORMATÍVNA SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 02/HK/2016

V zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Modrany na I. polrok 2016 Georgína Belánská, hlavný kontrolór obce vykonal kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Modrany
č. 337, 946 33 Modrany
IČO: 00 306 584

Predmet následnej finančnej kontroly: Dodržiavanie zákonov a všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku pokladničnej agendy za mesiac jún 2016.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými predpismi,
2. vykonávania predbežnej finančnej kontroly,
3. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
4. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Cieľom kontroly bolo overiť:

1. kontrolu správnosti vedenia pokladničného denníka,
2. dodržiavanie stanoveného pokladničného limitu,
3. kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov,
4. správnosť vykonávania inventarizácie pokladníc.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Po predložení písomných dokladov k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná v čase od 15.07.2016 do 05.08.2016.

Údaje o hĺbke a rozsahu kontroly

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

Kontrolovaná dokumentácia:

Ku kontrole bola predložená odobratá dokumentácia pokladničnej agendy za mesiac jún 2016.

Výsledky kontroly:

1. **Za mesiac jún 2016:**

Počet finančných operácií celkom 77, z toho 16 príjmových a 61 výdavkových operácií.

Počiatočný stav: 2 148,37 €

Príjmy: 4 061,33 €

Výdavky: 5 514,69 €

Konečný stav: **695,01 €**

2. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený vo výške 2.000 €. Hotovosť nad limit od 31.05.2016 do 02.06.2016 sa **neodovzdávala** do banky na bežný účet obce.

3. Pokladničný denník je vedený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
4. Príjmové a výdavkové pokladničné doklady sú vyhotovované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
5. Predbežná finančná kontrola sa vyznačuje na dokladoch s podpisom kontrolujúcej osoby.

Nedostatky v bodoch č. 3., 4 a 5 neboli zistené.

Kontrolovaný subjekt bol oboznámený s výsledkami následnej finančnej kontroly dňa 08.08.2016.

INFORMATÍVNA SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 03/HK/2016

V zmysle § 20 ods. 5 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Rozpočtu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Modrany na II. polrok 2016 Georgína Belánská, hlavný kontrolór obce vykonal kontrolu u kontrolovaného subjektu:

Obecný úrad Modrany
č. 337, 946 33 Modrany
IČO: 00 306 584

Predmet následnej finančnej kontroly:

kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu k 30.6.2016, t.j. plnenie rozpočtu Obce Modrany za rok 2016 k 30.06.2016.

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi a všeobecne záväznými predpismi,
2. príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
3. zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

Účelom kontroly:

Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov so zameraním na plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce Modrany.

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: Po predložení písomných dokladov k predmetu kontroly bola kontrola vykonaná v čase od 14.10.2016 do 18.11.2016.

Údaje o hĺbke a rozsahu kontroly

Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:

1. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolovaná dokumentácia:

Ku kontrole bola predložená a odobratá dokumentácia Finančné výkazy k 30.06.2016, plnenie príjmov a výdavkov k 30.06.2016.

Úvod:

Rozpočtové hospodárenie obcí sa riadi zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov.

Podľa § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obce sú povinné hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolovať hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami.

V zmysle § 30 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán verejnej správy.

Podľa § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec má sledovať v priebehu roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť minimálne vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Výsledky kontroly:

1. Schválený rozpočet a úprava rozpočtu na rok 2016

Kontrolný orgán pri následnej finančnej kontrole (ďalej len „kontrola“) vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu.

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom na rok 2016, ktorý bol schválený OZ uznesením č. 67/2016 dňa 18.02.2016 ako vyrovnaný, t.j. celkové príjmy, vrátane príjmov z finančných operácií v sume 744.032 € sa rovnajú celkovým výdavkom, vrátane výdavkov z finančných operácií, t.j. v sume 744.032 €.

Na úpravu rozpočtu boli prijaté rozpočtové opatrenia dňa 31.03.2016 a 30.05.2016 uzneseniami č.94/2016 a 95/2016.

Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

§ 14 zákona o rozpočtových pravidlách umožňuje v prípade potreby zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka prostredníctvom rozpočtových opatrení.

Po 01.09. príslušného roka je možné uskutočňovať iba také zmeny rozpočtu, ktorými sa nezvyší schodok rozpočtu obce.

Členenie schváleného rozpočtu uvádzam v tabuľke č.1

Tabuľka č. 1 Schválený rozpočet Obce Modrany, vrátane rozpočtu ZŠ s VJM na rok 2016

	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Spolu bez FO	Finančné operácie	Spolu s FO
Príjmy	725 390	10 000	735 390	8 642	744 032
Výdavky	715 532	28 500	744 032	0	744 032
Výsledok rozp. hosp	9 858	- 18 500	- 8 642	8 642	0

Zdroj: Návrh rozpočtu Obce Modrany na rok 2016 + navrhnuté zmeny oproti pôvodnému návrhu

2. Vyhodnotenie plnenia rozpočtu Obce Modrany, vrátane rozpočtu ZŠ s VJM k 30.06.2016

Tabuľka č.2. Porovnanie príjmov schváleného rozpočtu zo skutočnosťou, vrátane vlastných príjmov ZŠ s VJM k 30.06.2016

	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Spolu bez FO	Finančné operácie	Spolu s FO
Rozpočet	725 390	10 000	735 390,00	8 642,00	744 032,00
Úprava	734 350	32 000	766 350,00	16 270,00	782 620,00
Skutočnosť	431 820,31	87,67	431 907,98	5 816,50	437 724,48
% plnenia	58,80 %	0,27 %	56,36 %	35,75 %	55,93 %

Zdroj: Tabuľka č.1, návrh rozpočtu na rok 2016, zmena rozpočtu na rok 2016, finančný výkaz o plnení rozpočtu obce k 30.6.2011

Tabuľka č.3. Porovnanie **výdavkov** schváleného rozpočtu zo skutočnosťou k 30.6.2016

	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Spolu bez FO	Finančné operácie	Spolu s FO
Rozpočet - obec	419 199	28 500	447 699	0	447 699
Rozpočet – ZŠ s VJM	296 333	0	296 333	0	296 333
Rozpočet – SPOLU	715 532	28 500	744 032	0	744 032
Úprava – obec	422 221	53 500	475 721	0	475 721
Úprava – ZŠ s VJM	306 899	0	306 899	0	306 899
Úprava - SPOLU	729 120	53 500	782 620	0	782 620
Skutočnosť - obec	248 341,93	293,77	248 635,70	0	248 635,70
Skutočnosť – ZŠ s VJM	131 636,99	0	131 636,99	0	131 636,99
Skutočnosť - SPOLU	379 978,92	293,77	380 272,69	0	380 272,69
% plnenia	52,11 %	0,55 %	48,59 %	0	48,59 %

Na základe vyššie uvedených údajov a výsledkov rozpočtového hospodárenia je možné konštatovať, že plnenie rozpočtu k polroku 2016 je časuprimerané, vykazuje prebytok.

Príjmy: 437 724,48 eur

Výdavky: 380 272,69 eur

Výsledok rozpočtového hospodárenia: 57 451,79 eur

Bežný rozpočet je vysoko prebytkový, umožňuje presun na kapitálové výdavky a tým zveľaďovanie majetku obce.

K prvému polroku je veľmi nízke plnenie u kapitálového rozpočtu, tak príjmov ako aj výdavkov.

Hodnotenie ďalších ukazovateľov hospodárenia:

1. Pohľadávky

K 31.12.2015 – 301.958,15

K 30.06.2016 – 280.422,68

Pohľadávky na daniach mierne poklesli v porovnaní s výsledkami ku koncu roku 2015.

2. Závazky

K 31.12.2015 – 16.155,74 / po lehote splatnosti viac ako 60 dní - 5.203,13

K 30.06.2016 – 51.507,84 / po lehote splatnosti viac ako 60 dní - 7.149,13

V tom najväčšie – záväzky voči zamestnancom, t.j. výplaty;

– a daňové záväzky a záväzky zo sociálneho a zdravotného poistenia.

Záväzky za 1. polrok celkove zvýšili, najväčší podiel majú na zvýšení nevyplatené platy a odvody zamestnancov. Zvýšili sa mierne aj záväzky po lehote splatnosti.

3. Finančný majetok

K 31.12.2015 – 275.078,01

K 30.06.2016 – 275.078,01

4. Stav finančných prostriedkov na účtoch

K 31.12.2015 – 42.699,40

K 30.06.2016 – 67.555,68

5. Bankové úvery

K 31.12.2015 – 0

K 30.06.2016 – 0

Návrh odporúčaní:

Kontrolný orgán odporúča prijať účinné opatrenia na zníženie stavu pohľadávok a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt bol oboznámený s výsledkami následnej finančnej kontroly dňa 21.11.2016.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 30.11.2016.

K Návrhu správy z výsledku kontroly č. 02/HK/2016 neboli podané námietky.

Prerokovanie správy sa uskutočnilo dňa 07.12.2016 o 10.00 hod na Obecnom úrade v Modranoch a kontrolovanému subjektu bolo uložené prijať nápravné opatrenia.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 07.12.2016.

V Modranoch dňa 16.01.2017

**Georgína Belánská, v.r.
hlavný kontrolór**