

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Dolná Strehová za 2.polrok 2018

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky obce v roku 2018 bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Zameranie kontrolnej činnosti bolo určené schválenými plánmi o kontrolnej činnosti na rok 2018 na zasadnutiach OZ. Kontroly boli orientované na dodržiavanie:

- 1./ Zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- 2./ Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 3./ Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 4./ Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- 5./ Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 6./ Všeobecné záväzné nariadenia obce,
- 7./ Rozpočtu obce na rok 2018.

Výkon kontrolnej činnosti

V roku 2018 bola vykonávaná systematická kontrola pokladničných operácií a kontrola hospodárenia s výdavkami. Kontrolou prešli náhodne vybrané prijaté faktúry, bankové výpisy, interné doklady a pokladničné doklady.

V priebehu tohto obdobia bola vykonávaná kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce. Účtovné doklady obsahujú preukázateľný obsah účtovného záznamu, každá finančná operácia je ihneď zaúčtovaná. Rozdiely vo finančnej hotovosti v pokladnici neboli zistené. Priebežne bola sledovaná vecná a číselná správnosť došlých faktúr ako aj ich úhrady a následne plnenie v čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce. Plnenie rozpočtu je v zmysle schváleného rozpočtu a prijatých rozpočtových opatrení, ktoré boli prednesené a schválené OZ. V prípade zistenia chybného zaúčtovania na nesprávny účtovný účet resp. položku rozpočtu bolo toto zistenie hneď alebo v krátkom čase odstránené.

Veľké rezervy sú vo vymáhaní pohľadávok v daňovej oblasti. Je potrebné venovať väčšiu pozornosť v tejto oblasti najmä dane za užívanie verejných priestranstiev. Je potrebné pristúpiť k vymáhaniu týchto pohľadávok aj cestou exekúcií.

V oblasti kontroly výkazníctva – obec predkladá výkazy na MF SR informačným systémom RISSAM. Obec dodržiava zákonom stanové termíny a ich predkladanie.

Pravidelne bola vykonávaná kontrola plnenia uznesení OZ, kde môžem konštatovať, že uznesenia sa plnia v stanovených termínoch, pričom splnenie ako i neplnenie je predmetom ďalších zasadnutí OZ.

Výkon iných odborných činností

Okrem výkonu kontrolnej činnosti som vypracovala odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2017. Vypracovala som stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 a k viacročnému rozpočtu na roky 2020 až 2021. Bola vypracovaná správa o kontrolnej činnosti za 1.polrok 2018 a následne bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa 16.8.2018. Zúčastňujem sa zasadnutí obecnej rady ako i rôznych školení. Spolupracujem so združením hlavných kontrolórov v Novohradsko-gemerskej sekcii.

Na záver konštatujem, že obec pri výkone samosprávy v roku 2018 dodržiavala hore uvedené príslušné zákonné predpisy.

V D. Strehovej, dňa 6.2.2019

Ing. Slávka Čerpáková
hlavná kontrolórka