

# OBEC UHORSKÁ VES

## Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo  
Dňa 4.10.2016

### Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za I. polrok 2016

#### Predkladá:

Ing. Marta Gutraiová  
Hlavná kontrolórka

#### Spracovateľ:

Ing. Marta Gutraiová  
Hlavná kontrolórka

#### Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti HK Obce Uhorská Ves za I. polrok 2016

Podpis predkladateľa:

## **1. Návrh na uznesenie**

### **K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za I. polrok 2016**

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

#### **I. berie na vedomie:**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za I. polrok 2016.

## **2. Dôvodová správa**

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka Obce Uhorská Ves vykonala kontroly za I. polrok 2016 a spracovala informatívnu správu o výsledkoch týchto kontrol, o zistených nedostatkoch a o prijatých opatreniach na ich odstránenie.

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za I. polrok 2016**

---

Hlavná kontrolórka (ďalej len HK) obce bola Obecným zastupiteľstvom zvolená do svojej funkcie 30.11.2011, uznesením č. 73. Činnosť HK v obci Uhorská Ves je vykonávaná na pracovný úväzok 5 hodín týždenne. Kontrolnú činnosť v roku 2016 vykonávala v zmysle § 18 zákona 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2016, ktorý bol schválený nasledovne:

- 1. - Kontrola plnenia uznesení OZ**
- 2. - Kontrola vybavovania sťažností a petícií**
- 3. - Kontrola čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia**
- 4. - Kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu**
- 5. - Kontrola pokladničných operácií, stavu hotovosti a dodržiavania pokladničných limitov**
- 6. - Kontrola príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí**

Priebežne sa HK tiež venovala príprave a účasti na zasadnutiach OZ, konzultovala odborné oblasti so štatutárom obce a zamestnancami obce, vykonávala kontrolu a spracúvala správu o výsledku kontroly, spracúvala odborné stanoviská (napr. k Záverečnému účtu za rok 2015,), predložila na schválenie OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016.

### **1. Kontrola plnení uznesení obecného zastupiteľstva podľa stavu k 30.6.2016**

Obec Uhorská Ves spracúva chronologicky číslované uznesenia z každého obecného zastupiteľstva v elektronickej i tlačenej podobe. Uznesenia sú označené dátumom zasadnutia OZ. V priebehu I. polroka 2016 prijala obec **51.** uznesení. Kontrola plnenia uznesení bola následne a pravidelne vykonávaná na každom obecnom zastupiteľstve a zaznamenaná v zápise. Zápisy zo zasadnutí OZ sú zverejňované i na webovej stránke obce.

### **2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií**

V roku 2016 neboli obcou Uhorská Ves prijaté žiadne sťažnosti ani petície

### **3. Kontrola čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia**

**Pre túto oblasť má obec vypracované interné predpisy:** *Smernicu o rozpočtových pravidlách obce Uhorská Ves (účinná od 1.10.2012), Internú smernicu pre spracovanie návrhu rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie rozpočtu (účinná od 4. 9. 2012) a Smernicu o výkone finančnej kontroly (účinná od 1.1.2016).*

Rozpočet obce na rok 2016 s výhľadom na roky 2017-18 bol prerokovaný a odsúhlasený na riadnom Obecnom zastupiteľstve dňa 07.12.2015 uznesením č. 79/2015 a v priebehu I. polroka bol pozmenený 9. rozpočtovými opatreniami. K 30.6.2016 bola zo strany HK vykonaná kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obec spracováva všetky účtovné operácie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, a s prepojením na rozpočtové pravidlá. Účtovnú závierku si necháva overovať audítorom v termíne podľa zákona – t.j. do 31.12. nasledujúceho roka.

Námatkovou priebežnou kontrolou boli kontrolované oblasti economickej klasifikácie. Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky. K 30.6.2016 bola vykonaná kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z vykonanej kontroly bol spracovaný **protokol**.

### **4. Kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu**

Námatkovou kontrolou boli kontrolované oblasti ekonomickej klasifikácie:

- **Bežné výdavky:**
- **632 001 – energie** – rozpočet bol schválený vo výške 9 000 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie **8 153,62 €**. Úhrady za energie boli v súlade s vystavenými dokladmi.
- **632 002 – vodné, stočné** - rozpočet bol schválený vo výške 300 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 9237,16 €. Úhrady za vodné a stočné boli v súlade so zmluvami.
- **633 001 – interiérové vybavenie** – výdavky neboli plánované, rozpočtovou zmenou boli dorozpočtované vo výške 371,60 eur, čerpanie bolo vo výške 370,80 €.
- **633 016 – reprezentačné** – schválený rozpočet 710 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 196,29 €.
- **635 006 – údržba budov, objektov, alebo ich častí** – rozpočet bol schválený vo výške 2 000 €, po rozpočtových zmenách znížený na 1 438,26 €, čerpanie 2 900 €.
- **Kapitálové výdavky:** Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 47 500 €. V I. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám. Čerpaných bolo 30 643,58 €:
- **717 002 - Rekonštrukcia a modernizácia** - schválený rozpočet na 2 položkách spolu vo výške 30 000 € bez zmien, čerpanie 28 707,58 eur
- **716 - Prípravná a projektová dokumentácia** - schválený rozpočet 5 000 eur, znížený na 3 064 €, bez čerpania.  
V kontrolovaných oblastiach neboli zistené nedostatky.

#### **5. Kontrola pokladničných operácií, stavu hotovosti a dodržiavania pokladničných limitov**

Pre túto oblasť má obec vypracovanú a schválenú Smernicu o manipulácii s pokladničnou hotovosťou, ktorá je účinná od 1.1.2013 a k smernici boli vydané 2 dodatky - s účinnosťou od 30.6.2013 bol upravený pokladničný zostatok na 1 000 eur a s účinnosťou od 31.1.2014 bola upravená povinnosť vykonávať inventarizáciu pokladne ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12. K 30.6.2016 bol vykázaný stav pokladne vo výške 561,73€, čím bol pokladničný limit dodržaný.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. v platnom znení bola v pokladnici obce vykonaná kontrola pokladničnej hotovosti a dodržiavanie pokladničného limitu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z vykonanej kontroly bol spracovaný **protokol**.

#### **6. - Kontrola príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí**

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Pokladničné účtovné doklady sú vedené elektronickou formou so zabezpečeným chronologickým číslovaním. Doklady obsahujú okrem dátumu, predmetu platby, podpisu príjemcu a sumy aj údaje o finančnej kontrole v súlade so Smernicou č. 1/2016 a účtovnú predkontáciu. Na dokladoch je aj vyznačenie účtovacieho rozpisu.

Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Z vykonanej kontroly bol spracovaný **protokol**.

V Uhorskej Vsi, 14.8. 2016

Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

## Správa č. 1/HK/2016

### o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Uhorská Ves v I. polroku 2016 , ktorá bola vykonaná v období jún-august. 2016

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice
- spôsob uschovávaní finančnej hotovosti
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov (PD a VD)
- preukázateľné doloženie platobných poukazov, resp. zmlúv k PD a VD
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly
- pokladničný limit

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- obec Uhorská Ves má vypracovanú Smernicu o manipulácii s pokladničnou hotovosťou a 2 dodatky k nej
- finančná hotovosť je uschovaná v príručnej pokladni v uzamknutej plechovej skrini
- u pokladničných dokladov je zabezpečené samostatné chronologické číslovanie príjmových i výdavkových dokladov (používajú sa číslované predtlačené doklady)
- pokladničné doklady boli opatrené vyznačením náležitostí finančnej kontroly (predtlač na razítku).
- pokladničný limit, schválený v smernici vo výške 1 000€ ku kontrolovanému dátumu 30.6.2016 bol dodržaný, stav pokladne bol 561,73€

**Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 14.8.2016. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán uplatňuje/**neuplatňuje** námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Uhorskej Vsi, 14.8.2016

.....  
Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

Za kontrolovaný subjekt:

.....  
Vladimír Multáň  
starosta obce

## Protokol č. 1/HK/2016

### **o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Uhorská Ves v roku 2016 , ktorá bola vykonaná v období jún až august 2016**

**Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:**

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice
- spôsob uschovávaní finančnej hotovosti
- chronologické číslovanie príjmových a výdavkových dokladov (PD a VD)
- preukázateľné doloženie platobných poukazov, resp. zmlúv k PD a VD
- splnenie zákonnej povinnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly
- pokladničný limit

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Uhorskej Vsi formou správ o kontrolnej činnosti HK v roku 2016.

V Uhorskej Vsi, 14.8.2016

Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Vladimír Multáň  
starosta obce

## Správa č. 2/HK/2016

### o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Uhorská Ves v I. polroku 2016 , ktorá bola vykonaná v období jún-august 2016

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- rozpočet a rozpočtové opatrenia
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu
- kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- obec má vypracovanú Smernicu o rozpočtových pravidlách obce Uhorská Ves (účinnú od 1.10.2012). Uzneseniami OZ č. 187/2013 zo dňa 12.12.2013 a 199/2015 zo dňa 25.4.2015 obec ošetrila problematiku zmeny legislatívy v Zákone 523/2004 o rozpočtových pravidlách v § 4 účinnej k 14.12.2013 a rozhodla sa od roku 2014 nezostavovať rozpočet v programovej štruktúre.
- rozpočet obce na rok 2016, schválený uznesením OZ Uhorská Ves č. 79/2015 dňa 07.12.2015 bol počas I. polroka upravovaný 9.rozpočtovými opatreniami. Rozpočtové opatrenia boli podpísané štatutárom obce. K 30.6.2016 dosiahla obec Uhorská Ves prebytkové hospodárenie v bežnom rozpočte vo výške +4 952,61 €, schodkové hospodárenie v kapitálovom rozpočte vo výške - 30 643,58 €, prebytkové hospodárenie vo finančnom rozpočte 30 643,58 eur. Výsledkom bežného a kapitálového rozpočtu je schodok vo výške - 15 690,97 €, po zapojení finančných operácií obec dosahuje prebytok hospodárenia 14 952,61 €.

Ukazovateľ	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Rozpočet celkom
<i>Prijmy</i>	74 463,03	0	30 643,58	105 106,61
<i>Výdavky</i>	59 510,42	30 643,58	0	90 154
<i>Rozdiel</i>	+ 14 952,61	- 30 643,58	30 643,58	14 952,61

- vnútorné členenie rozpočtu na rozpočet bežný, kapitálový a finančné operácie je v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou,
- obec neprekročila čerpanie výdavkov oproti upravenému rozpočtu v žiadnej rozpočtovanej položke,
- za predchádzajúci rok 2015 mala obec spracovaný záverečný účet i výročnú správu v predpísanom rozsahu a overenú audítorom. K záverečnému účtu podala HK svoje stanovisko.
- námatkovou kontrolou bolo skontrolované dodržiavanie hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu v nasledovných oblastiach:

o **Bežné výdavky:**

- o **632 001 – energie** – rozpočet bol schválený vo výške 9 000 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie **8 153,62 €**. Úhrady za energie boli v súlade s vystavenými dokladmi.
- o **632 002 – vodné, stočné** - rozpočet bol schválený vo výške 300 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 9237,16 €. Úhrady za vodné a stočné boli v súlade so zmluvami.

- **633 001 – interiérové vybavenie** – výdavky neboli plánované, rozpočtovou zmenou boli dorozpočtované vo výške 371,60 eur, čerpanie bolo vo výške 370,80 €.
- **633 016 – reprezentačné** – schválený rozpočet 710 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 196,29 €.
- **635 006 – údržba budov, objektov, alebo ich častí** – rozpočet bol schválený vo výške 2 000 €, po rozpočtových zmenách znížený na 1 438,26 €, čerpanie 2 900 €.
- **Kapitálové výdavky:** Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 47 500 €. V I. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám. Čerpaných bolo 30 643,58 €:
- **717 002 - Rekonštrukcia a modernizácia** - schválený rozpočet na 2 položkách spolu vo výške 30 000 € bez zmien, čerpanie 28 707,58 eur
- **716 - Prípravná a projektová dokumentácia** - schválený rozpočet 5 000 eur, znížený na 3 064 €, bez čerpania.

**Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.**

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 14.8.2016. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán uplatňuje/**neuplatňuje** námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Uhorskej Vsi, 14.8.2016

.....  
Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

Za kontrolovaný subjekt:

.....  
Vladimír Multáň  
starosta obce



## **Protokol č. 2/HK/2016**

### **o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Uhorská ves v I. polroku 2016 , ktorá bola vykonaná v období jún-august 2016**

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- rozpočet a rozpočtové opatrenia
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu
- vyrovnanosť rozpočtu k 30.6.2016
- kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Uhorskej Vsi formou správ o kontrolnej činnosti HK v roku 2016.

V Uhorskej Vsi , 14.8.2016

Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Vladimír Multáň  
starosta obce

## Správa č. 3/IQ/HK/2016

### o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, ktorá bola vykonaná v období jún až august 2016

#### Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Skontrolované boli príjmové pokladničné doklady od čísla 1 po 106 výdavkové pokladničné doklady od čísla 1 po 223.

#### Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- Pokladničné účtovné doklady sú vedené elektronickou formou so zabezpečeným chronologickým číslovaním.
- Doklady obsahujú okrem dátumu, predmetu platby, podpisu príjemcu a sumy aj údaje o finančnej kontrole v súlade so Smernicou č. 1/2016 o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Uhorská Ves a účtovnú predkontáciu.
- Na dokladoch nechýba vyznačenie účtovacieho rozpisu (rozpočtové položky, zdroj krytia a čísla účtov)

#### Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa **21.8.2016**. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán uplatňuje/neuplatňuje námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Uhorskej Vsi, 14. .8.2016

.....  
Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

Za kontrolovaný subjekt:

.....  
Vladimír Multáň  
starosta obce

## **Protokol č. 3/HK/2016**

### **o kontrole príjmových a výdavkových účtovných dokladov a ich náležitostí, ktorá bola vykonaná v období jún až august 2016**

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

Kontrolou bolo zisťované, akou formou vedie obec príjmové a výdavkové účtovné doklady, aké majú náležitosti a či tieto náležitosti zodpovedajú požadovanému obsahu. Skontrolované boli príjmové pokladničné doklady od čísla 1 po 106 výdavkové pokladničné doklady od čísla 1 po 223.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam neboli uplatnené námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Materiál o výsledku kontroly bude predložený na rokovanie Obecnému zastupiteľstvu v Uhorskej Vsi v rámci Správy o kontrolnej činnosti HK za rok 2016..

V Uhorskej Vsi, 14.8.2016

Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Vladimír Multáň  
starosta obce