

# OBEC UHORSKÁ VES

## Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo  
Dňa 4.9. 2017

### Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za I. polrok 2017

#### **Predkladá:**

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 2017

#### **Spracovateľ:**

Ing. Marta Gutraiová  
Hlavná kontrolórka

Podpis predkladateľa:

## **1. Návrh na uznesenie**

### **K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za I. polrok 2017**

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

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

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za I. polrok 2017.

## **2. Dôvodová správa**

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka Obce Uhorská Ves vykonala kontroly za I. polrok 2017 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 2017**

---

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 2017 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 2017, 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 poskytnutia, zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce vo vybraných subjektoch**

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 2016,), predložila na schválenie OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017.

### **1. Kontrola plnení uznesení obecného zastupiteľstva podľa stavu k 30.6.2017**

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 2017 prijala obec **43.** 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**

Obec Uhorská Ves v I. polroku neprijala žiadnu sťažnosť.

V roku 2017 prijala obec Uhorská Ves jednu petíciu - dňa 3. 5. 2017. Petícia, ktorú podpísalo 45 obyvateľov. smerovala voči výstavbe inžinierskych sietí cez parcelu 1135/2 v obci Uhorská Ves. Obecné zastupiteľstvo bolo o petícii informované, prijalo uznesenie č. 195/2017 dňa 15.5.2017 a vzhľadom k tomu, že po posúdení podľa § 5 ods. 6 Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve podanie malo charakter žiadosti, podaniu označenému ako "petícia" nebolo vyhovené. Písomné oznámenie o výsledku petície bolo 5.6.2017 zaslané osobe poverenej na zastupovanie, zverejnené na úradnej tabuli v písomnej aj elektronickej forme.

V I. polroku 2017 sa obec Uhorská Ves riadila Smernicou č. 8/2013, upravujúcou vybavovanie sťažností a petícií.

### **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 1.1.2017).**

Rozpočet obce na rok 2017 s výhľadom na roky 2018-19 bol prerokovaný a odsúhlasený na riadnom Obecnom zastupiteľstve dňa 12.12.2016 uznesením č. 157/2016 a v priebehu I. polroka bol pozmenený 16. rozpočtovými opatreniami. V bežnej oblasti bol rozpočet upravený na strane príjmov zo 129 206 € na 131

176,68 €, na strane výdavkov zo 124 206 € na 126 176,68 €, takže sa rozpočet z nulového prebytku zvýšil na 5 000 €. Plnenie k 30.6.2017 je v príjmovej časti 74 035,83 €, vo výdavkovej časti 67 058,98 € s prebytkom 6 976,85 €. Celkový rozpočet za bežnú, kapitálovú časť a finančné operácie vykazuje prebytok 5 036,85 €.

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.

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 a k 30.6.2017 bola vykonaná kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu:

- **Bežné výdavky:**
  - **632 001 – energie** – rozpočet bol schválený vo výške 7 000 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie **4 805,60 €**. Úhrady za energie boli v súlade s vystavenými dokladmi.
  - **632 002 – vodné, stočné** - rozpočet bol schválený vo výške 300 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 178,61 €. 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 1 450 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 129,33 €.
  - **635 006 – údržba budov, objektov, alebo ich častí** – rozpočet bol schválený vo výške 7 000 €, bez rozpočtových zmien, 1 094,03 €.
- **Kapitálové výdavky:** Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 117 500 €. V I. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám. Čerpaných bolo 4 400 €:
- **711 005 - Nákup ostatných nehmotných aktív** - schválený rozpočet na 2 500 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 2 500 €
- **716 - Prípravná a projektová dokumentácia** - schválený rozpočet 0 eur, upravený rozpočet 1 940 €, čerpanie 1 940 €.

V kontrolovaných oblastiach neboli zistené nedostatky. Z vykonanej kontroly bol spracovaný **protokol** spoločne s bodom č. 3.

#### 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. Na základe stavov kontrolovaných k poslednému dňu mesiaca v jednotlivých mesiacoch bol limit zostatku finančných prostriedkov od 1.1. do 30.6.2017 dodržiavaný:

január 2017 zostatok 172,65 €, február 31,78 €, marec 647,82, apríl 297,51 €, máj 900,39 € a jún 782,47 €.

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

## 6. - Kontrola poskytnutia, zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce vo vybraných subjektoch

Obec Uhorská Ves poskytuje dotácie v zmysle VZN č. 1/2012 a dodatku VZN. VZN upravuje pre príjemcu povinnosť vyčerpať dotáciu do 15.12. kalendárneho roka a do 31.12. je povinný predložiť doklady na zúčtovanie. Obec má v rozpočte r. 2017 3 dotácie, ktoré ešte vyúčtované neboli. V rozpočte schválené dotácie:

3 300 € pre TJ - schválené uznesením OZ č. 196/2017 zo dňa 15.5.2017 , čerpané 800 €

6 360 € pre DZH - schválené uznesením OZ č. 197/2017 zo dňa 15.5.2017, ešte nečerpané

350 € pre CVČ - schválené uznesením OZ č. 172/2017 zo dňa 27.2.2017, čerpané 210 €

Poskytnuté časti dotácie pre TJ boli k 30.6. zúčtované. TJ použila finančné prostriedky na bežné výdavky, spojené s činnosťou futbalového oddielu, organizáciou futbalových zápasov, dotácia pre CVČ Liptovský Mikuláš bola poskytnutá na záujmové vzdelávanie detí.

Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Z vykonanej kontroly bol spracovaný **protokol**.

V Uhorskej Vsi, 14.8. 2017

Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

## Správa č. 1/HK/2017

### o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Uhorská Ves v I. polroku 2017 , ktorá bola vykonaná v období jún-august 2017

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 30.6.2017 bol dodržaný, stav pokladne bol 782,47€. Kontrolované zostatky v ďalších mesiacoch boli v súlade so schváleným limitom: január 2017 zostatok 172,65 €, február 31,78 €, marec 647,82, apríl 297,51 €, máj 900,39 €

**Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 14.8.2017. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán uplatňuje/**neuplatňuje** námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Uhorskej Vsi, 14.8.2017

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

Za kontrolovaný subjekt:

.....  
Vladimír Multáň  
starosta obce

## Protokol č. 1/HK/2017

### **o kontrole pokladničných operácií, stave hotovosti a dodržiavaní pokladničných limitov v obci Uhorská Ves v roku 2017 , ktorá bola vykonaná v období jún až august 2017**

**Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:**

- úprava manipulácie s pokladničnou hotovosťou formou internej smernice
- spôsob uschovávanía 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 2017.

V Uhorskej Vsi, 14.8.2017

Ing. Marta Gutraiová  
hlavná kontrolórka obce

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

Vladimír Multáň  
starosta obce

## Správa č. 2/HK/2017

### o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Uhorská Ves v I. polroku 2017 , ktorá bola vykonaná v období jún-august 2017

#### 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 199/2016 zo dňa 25.4.2016 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 2017, schválený uznesením OZ Uhorská Ves č. 157/2016 dňa 12.12.2016 bol počas I. polroka upravovaný 16.rozpočtovými zmenami. Rozpočtové opatrenia boli podpísané štatutárom obce. K 30.6.2017 dosiahla obec Uhorská Ves prebytkové hospodárenie v bežnom rozpočte vo výške +6 976,85 €, schodkové hospodárenie v kapitálovom rozpočte vo výške - 4 400 €, prebytkové hospodárenie vo finančnom rozpočte 2 500 eur. Výsledkom bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške + 2 536,85 € , po zapojení finančných operácií obec dosahuje prebytok hospodárenia + 5 036,85 €.
- 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 2016 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.
    - o **633 001 – interiérové vybavenie** – výdavky neboli plánované, rozpočtovou zmenou boli dorozpočtované vo výške 371,60 eur, čerpanie bolo vo výške 370,80 €.
    - o **633 016 – reprezentačné** – schválený rozpočet 710 €, bez rozpočtových zmien, čerpanie 196,29 €.
    - o **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 €.
  - o **Kapitálové výdavky:** Rozpočet kapitálových výdavkov bol plánovaný vo výške 47 500 €. V I. polroku nedošlo k žiadnym rozpočtovým zmenám. Čerpaných bolo 30 643,58 €:
  - o **717 002 - Rekonštrukcia a modernizácia** - schválený rozpočet na 2 položkách spolu vo výške 30 000 € bez zmien, čerpanie 28 707,58 eur
  - o **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 14.8.2017.  
Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán uplatňuje/**neuplatňuje** námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Uhorskej Vsi, 14.8.2017

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

Za kontrolovaný subjekt:

.....  
Vladimír Multáň  
starosta obce

## Protokol č. 2/HK/2017

### **o kontrole čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia v obci Uhorská ves v I. polroku 2017 , ktorá bola vykonaná v období jún-august 2017**

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- rozpočet a rozpočtové opatrenia
- dodržiavanie vnútorného členenia rozpočtu
- vyrovnanosť rozpočtu k 30.6.2017
- 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 2017.

V Uhorskej Vsi , 14.8.2017

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

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

.....  
Vladimír Multáň  
starosta obce

## Správa č. 3/HK/2017

### o kontrole poskytnutia, zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Uhorská Ves vo vybraných subjektoch, vykonaná v období jún-august 2017

#### Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- ako obec postupuje pri poskytovaní dotácií
- účel dotácií
- vyúčtovanie dotácií

#### Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Poskytovanie dotácií v obci Uhorská Ves je upravené formou VZN č. 1/2012 a dodatku k tomuto VZN. V rozpočte schválenú dotáciu má podľa tohto VZN príjemca, ktorému je určená, vyčerpať do 15. decembra kalendárneho roka a do 31. 12. predložiť vyúčtovanie na kontrolu.

V rozpočte pre rok 2017 má obec schválené 3 dotácie, z ktorých dve už boli vyčerpané. Zúčtovacie obdobie je do 31.12.2017. Jedna dotácia, poskytnutá Telovýchovnej jednote na bežné výdavky spojené s činnosťou futbalového oddielu a organizáciou futbalových zápasov už bola účelovo vyúčtovaná a odkontrolovaná. Na záujmové vzdelávanie detí prostredníctvom CVČ bola poskytnutá ďalšia dotácia. Tretia dotácia, schválená pre Dobrovoľný hasičský zbor ešte nebola čerpaná.

#### Prehľad o rozpočtovaných dotáciách:

3 300 € pre TJ - schválené uznesením OZ č. 196/2017 zo dňa 15.5.2017 , čerpané 800 €  
6 360 € pre DZH - schválené uznesením OZ č. 197/2017 zo dňa 15.5.2017, ešte nečerpané  
350 € pre CVČ - schválené uznesením OZ č. 172/2017 zo dňa 27.2.2017, čerpané 210 €

#### Kontrolou nebol zistený žiadny nedostatok.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 14.8.2017. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán uplatňuje/**neuplatňuje** námietky k ich pravdivosti a úplnosti.

V Uhorskej Vsi, 14.8.2017

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

Za kontrolovaný subjekt:

.....  
Vladimír Multáň  
starosta obce

## Protokol č. 3/HK/2017

### **o kontrole poskytnutia, zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Uhorská Ves vo vybraných subjektoch, vykonaná v období jún-august 2017**

Kontrolou boli zisťované nasledovné skutočnosti:

- ako obec postupuje pri poskytovaní dotácií
- účel dotácií
- vyúčtovanie dotácií

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 2017.

V Uhorskej Vsi , 14.8.2017

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

Ku kontrolovaným zisteniam nemám námietky.

.....  
Vladimír Multáň  
starosta obce