

Správa o vykonaných kontrolách

Na základe plánu práce hlavného kontrolóra na I. polrok 2011 boli v období od januára 2011 vykonané nasledovné kontroly :

1/ Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v druhom polroku 2010

- vypracovaný záznam

V rámci kontrolnej činnosti boli v druhom polroku 2010 vykonané 4 následné finančné kontroly . V kontrolovaných subjektoch boli následné finančné kontroly boli uskutočňované v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2010.

Z vykonaných následných finančných kontrol kontrolný orgán vypracúva záznam alebo správu; záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nijaké nedostatky, v opačnom prípade o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracuje správu.

Z 4 následných finančných kontrol boli správou ukončené (t.j. boli zistené nedostatky) 3 následné finančné kontroly a v 1 prípade sa vypracoval len záznam.

Na základe výsledkov následných finančných kontrol (ďalej len „kontrola“) bola uložená vedúcim kontrolovaných subjektov povinnosť:

- prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin,
 - predložiť správu o ich splnení,
 - určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky,
 - uplatniť opatrenia voči zodpovedným zamestnancom podľa osobitných predpisov.
- Na odstránenie zistených nedostatkov kontrolované subjekty Obecný úrad v Kuzmiciach a ZŠ s MŠ v Kuzmiciach prijali opatrenia, ktoré boli splnené.

2/ Kontrola plnenia uznesení OZ v Kuzmiciach od začiatku volebného obdobia 2010 -2014

- vypracovaný záznam

V zmysle plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1.polrok 2011 bola vykonaná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva . Zároveň som prekontrolovala všetky zápisnice obecného zastupiteľstva, ktoré sa týkali kontrolovaného obdobia.

Povinnosťou obecného zastupiteľstva je zasadať podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace – čo bolo splnené.

Výsledným materiálom zo zasadnutí obecného zastupiteľstva je zápisnica a uznesenie OZ.

Od začiatku volebného obdobia bolo 5. zasadnutí OZ, na ktorých sa prijalo 39 uznesení.

- zápisnice boli podpísané overovateľmi a boli v súlade s prijatým programom, prijaté uznesenia boli všetky podpísané starostom obce, boli splnené alebo sa priebežne plnia.

3/ Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010 na Obecnom úrade v Kuzmiciach

- z kontroly je vypracovaná správa

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorej zostavili riadnu účtovnú závierku, t.j. k 31.12.2010.

Vykonalie inventarizácie preukázali predložením dokumentácie, vypracovanie ktorej vyplýva z aplikácie príslušných ustanovení zákona o účtovníctve; jednalo sa o inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy, zostavené podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Boli zistené len formálne nedostatky, na ktoré bol štatutár kontrolovaného subjektu upozornený.

- inventúrne súpisy nezostavili dôsledne podľa zákona o účtovníctve (§30 ods.2, § 31 ods. 2 v spojitosti s § 32 ods. 1
- hmotne zodpovedné osoby môžu byť členmi Inventarizačnej komisie, nie však predsedom IK
- chýbajú menovacie dekréty predsedu a členov komisií

Kontrolovanému subjektu bola uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť osoby zodpovedné za nedostatky zistené kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitných predpisov.

Povinnosť voči kontrolnému orgánu bola splnená

v určenom termíne – predložili prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a určili konkrétne osoby zodpovedné za zistené nedostatky.

-

4/ Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu na OÚ v Kuzmiciach

- vypracovaná správa- boli zistené nedostatky
- celkový SF je tvorený : a) povinným prídélom 1 %

b) ďalším prídélom 0,05 % / v roku 2010 – 0,25 %/

zo súhrnu funkčných plátov zamestnancov, zúčtovaných zamestnancom na výplatu

- obec tvorila len prídél 1 % v rozpore so zákonom
- prírastky vo forme pripísaných bankových úrokov nepredstavujú zdroje tvorby SF, rovnako ani úbytky vo forme bankových poplatkov by nemali predstavovať jednu z foriem čerpania SF
- SF nebol pravidelne tvorený každý mesiac
- Obec nemá vypracovaný vnútorný predpis – Zásady tvorby a čerpania SF
- keďže starosta obce nevykonáva svoju funkciu v pracovnom pomere nemá nárok na zabezpečenie stravy, ani príspevkov na stravovanie. Zamestnávateľ však môže v zmysle § 152 ods. 7 písm. c) so súhlasom zástupcov zamestnancov rozšíriť okruh, ktorým zabezpečí stravovanie. Pretože rozšírenie okruhu osôb, ktorým sa zabezpečuje stravovanie je fakultatívna náhrada, ktorá ovplyvňuje zásady hospodárenia a čerpania rozpočtu mala by byť schválená zastupiteľstvom. Nárok na príspevok zo sociálneho fondu starosta nemá, lebo ho zo zákona nemôže tvoriť ani čerpať.

5/ Kontrola vykonávaná z vlastného podnetu –kontrola aktuálnosti základných normatívno – právnych a organizačných predpisov obce a iných vnútorných predpisov

- vypracovaná správa – zistené nedostatky
- zmeny zákona o obecnom zriadení , zákona o majetku obcí, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonníka práce, zákona o verejnom obstarávaní preniesť do predpisov obce ako sú : štatút obce, rokovací poriadok obce, smernica pre VO, zásady hospodárenia s majetkom obce, zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, organizačný poriadok obce, pracovný poriadok obce a iné interné smernice

**6/ rozpracované sú kontroly : Kontroly plnenia rozpočtu za I. polrok 2011 na OÚ
v Kuzmiciach a v ZŠ s MŠ v Kuzmiciach
a Kontrola hospodárenia zariadenia školského stravovania v RO ZŠ s MŠ v Kuzmiciach**

V Kuzmiciach, dňa 24.6.2011

**Predkladá hlavný kontrolór obce Kuzmice
Ing. Agáta Vysokajová**