

Ing. Jaroslava Hýblová, Zlatá 29, 974 05 Banská Bystrica

Obecný úrad v Ponikách		
Došlo dňa: 3.3.2015		
Číslo: 343/2015	Skart. znak a lehota: A-10	
Prílohy: 3	Ukl. znak: LF5	Referent:

Obec Poniky
Ing. Ján Beňo
starosta obce
Malá Stráňa 32
976 33 Poniky

B. Bystrica 03.03.2015

VEC: Správa o kontrolnej činnosti

V prílohe Vám zasielam Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2014, ako aj ukončené 2 kontroly a to kontrola poskytnutej dotácie Ponickje deti a kontrola poskytnutej dotácie pre ŠK OPL.

S pozdravom

Prílohy:

- Ročná správa kontrolóra obce za rok 2014
- Záznam z výsledku následnej finančnej kontroly Ponickje deti
- Záznam z výsledku následnej finančnej kontroly ŠK OPL

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v zmysle § 18f, bod 1, ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

V zmysle § 18f, bod 1, ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Poniky.

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky sa po celý rok 2014 zameriavala na dodržiavanie postupov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Pravidelná kontrolná činnosť bola vykonávaná formou elektronickej kontroly hlavnej knihy, sústavy analytických a syntetických účtov, vrátane kontroly okruhu akruálneho účtovníctva a zásady dodržania bilančnej kontinuity. Kontrolou čerpania rozpočtu boli preverované zásady dodržiavania príjmov a výdavkov jednak v oblasti cudzích zdrojov v oblasti preneseného výkonu štátnej správy, z toho osobitne normatívneho a nenormatívneho financovania základnej školy a na druhej strane v oblasti vlastných zdrojov z hľadiska zachovania zákonnej štruktúry bežného, kapitálového a rozpočtu finančných operácií.

V prvom štvrtroku 2014 bola činnosť hlavnej kontrolórky zameraná na kontrolu správne odovzdanej ročnej účtovnej závierky ako obce, tak základnej školy, s kontrolou vzájomných väzieb a prípravou elektronických formulárov pre odovzdanie výkazov v nadväznosti na systém na nový rozpočtový systém RISSAM. Ďalšou činnosťou bola poradenská činnosť pri vypracovávaní konsolidácie II. stupňa, tzv. formuláru vzájomných vzťahov, pričom za OPL Poniky boli väzby predložené hlavnej kontrolórke, ktorá ich následne importovala do elektronického systému AZUV, nakoľko obchodné spoločnosti nedisponujú softvérom, ktoré dokážu komunikovať s elektronickými systémami, ktoré vyžaduje daňový úrad a Ministerstvo financií SR. Následne sa vykonávala poradenská a kontrolná činnosť pri vypracovávaní elektronických poznámok k individuálnej účtovnej závierke za rok 2013. Hlavnou kontrolórkou bolo vypracované aj daňové priznanie obce za rok 2013. Ďalšou činnosťou bolo predloženie stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2013. Kvartál ukončilo odovzdanie kvartálnej uzávierky obce s predchádzajúcou kontrolou vzájomných väzieb, zostatkov hlavnej knihy na analytickú evidenciu, ako aj zostatkov na majetkový modul.

V prvom štvrtroku bola vykonaná následná finančná kontrola podlimitnej zákazky v rámci verejného obstarávania - Zateplenie obvodového plášťa, rekonštrukcia školy a to na základe podnetu spoločnosti Unios, s.r.o. Zvolen. Kontrola bola ukončená bez zistení záznamom, na základe ktorého bola vypracovaná odpoveď pre sťažovateľa.

V druhom štvrtroku sa činnosť hlavnej kontrolórky zamerala na poradenstvo pri vypracovaní konsolidovanej účtovnej závierky, pričom priamo vypracovala prevodový mostík účtovnej závierky spoločnosti OPL Poniky, ktorá ako podnikateľský subjekt založený obcou vchádza do konsolidovanej účtovnej závierky obce Poniky. Ďalšou činnosťou bolo poradenstvo pri vypracovávaní konsolidovanej účtovnej závierky, kontroly vzájomných vzťahov v konsolidovanej skupine obce Poniky a ich správna eliminácia vo finálnej konsolidácii. Dôraz sa kládol na správne vypracovanie agregovanej súvahy a výkazu ziskov a strát ako základného predpokladu na konsolidačné operácie. Po odovzdaní konsolidovanej účtovnej závierky sa následne vykonávala poradenská a kontrolná činnosť v oblasti vypracovania elektronických poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke. Po jej odovzdaní sa kontrolovala konsolidovaná výročná správa s odovzdanou konsolidovanou uzávierkou.

V treťom štvrtroku sa činnosť kontrolórky zameriavala na prípravu rozpočtu obce a kontrolou čerpania rozpočtu na povinnosť predložiť návrh na zmenu rozpočtu obce. Zároveň sa kontrolovala kvartálna uzávierka pred jej odovzdaním.

Vo štvrtom štvrtroku sa vykonávala tzv. preduzávierková kontrola hlavnej knihy a čerpania rozpočtu s okruhom obec – základná škola. Kontrola syntetických účtov na hlavné ekonomické kategórie. Vypracovalo sa stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2015 – 2017.

Mimo pravidelnej poradenskej a kontrolnej činnosti obce sa vykonali 2 následné kontroly a to kontrola čerpania dotácie ŠK OPL a dotácie Ponické deti, ktoré boli ukončené záznamom.

Po celé obdobie mojej činnosti mali neobmedzený prístup k poradenstvu obecný úrad, základná škola, ako aj OPL Poniky.

Dňa 27.2.2015, vypracovala: Ing. Jaroslava Hýblová, hlavná kontrolórka obce Poniky

Záznam výsledku následnej finančnej kontroly

Označenie kontrolného orgánu	Hlavný kontrolór
Meno a priezvisko	Ing. Jaroslava Hýblová
Kontrolovaný subjekt	Občianske združenie Ponické deti
Predmet následnej finančnej kontroly	Kontrola použitia dotácie
Kontrolované obdobie	Rok 2013
Miesto a čas kontroly	Banská Bystrica, 01.12.2014-28.02.2015

1. Všeobecné ustanovenia

V zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola začatá dňa 01.12.2014 následná finančná kontrola, zameraná na kontrolu použitia dotácie. Za kontrolované obdobie boli kontrolovaným subjektom predložené nasledovné doklady:

- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 2/2013 zo dňa 31.12.2012
- Bankové výpisy
- Prijmové a výdavkové doklady ŠK OPL
- Vyúčtovanie dotácie
- Žiadosť o poskytnutie dotácie zo dňa 29.10.2012

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 2/2013 bola ŠK poskytnutá dotácia vo výške 2.000 €. Účel použitia dotácie bol stanovený obcou na pokrytie bežných výdavkov v rozsahu

- zabezpečenie akcie MDD (ceny pre zúčastnené deti, program),
- revitalizácia okolia Základnej školy v Ponikách (výsadba zelene, osadenie lavičiek)

Dotácia vo výške 2 000 € bola poskytnutá obcou Poniky dňa 6.3.2013

Po predložení účtovných dokladov bolo zistené, že prijatá dotácia bola použitá nasledovne:

Akcia MDD

Sádra na odliatky	2,00
Taška na ceny	7,20
Ceny	644,66
Lukostrel'ba	100,00
Skákací hrad	60,00

Revitalizácia okolia ZŠ

Záhradný nábytok + doprava	1 591,60
Spolu	2 405,46

Záver:

Účel použitia dotácie bol v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie.

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly
bol vyhotovený dňa

03.03.2015

Za kontrolný orgán
Hlavná kontrolórka Ing. Jaroslava Hýblová

03.03.2015




Podpis

S obsahom Správy bol oboznámený:
Ing. Ján Beňo, starosta obce

03.03.2015

zaslaná
správa



Podpis

Správu prevzal:
Ing. Ján Beňo, starosta obce

03.03.2015

Podpis

Záznam výsledku následnej finančnej kontroly

Označenie kontrolného orgánu	Hlavný kontrolór
Meno a priezvisko	Ing. Jaroslava Hýblová
Kontrolovaný subjekt	ŠK OPL
Predmet následnej finančnej kontroly	Kontrola použitia dotácie
Kontrolované obdobie	Rok 2013
Miesto a čas kontroly	Banská Bystrica, 01.12.2014-28.02.2015

1. Všeobecné ustanovenia

V zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola začatá dňa 01.12.2014 následná finančná kontrola, zameraná na kontrolu použitia dotácie. Za kontrolované obdobie boli kontrolovaným subjektom predložené nasledovné doklady:

- Zmluva o poskytnutí dotácie č. 1/2013 zo dňa 31.12.2012
- Bankové výpisy
- Príjmové a výdavkové doklady ŠK OPL
- Vyúčtovanie dotácie

Na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 1/2013 bola ŠK poskytnutá dotácia vo výške 10 000 €. Účel použitia dotácie bol stanovený obcou na pokrytie bežných výdavkov v rozsahu

- voda, elektrická energia,
- materiálne vybavenie,
- mzdy pre trénerov a správcu športového areálu,
- cestovné
- ostatné bežné výdavky súvisiace s činnosťou ŠK OPL

Jednotlivé finančné čiastky boli v prospech ŠK zasielané nasledovne:

- 06.03.2013 výška dotácie 2 500
- 07.05.2013 výška dotácie 2 500
- 03.07.2013 výška dotácie 2 500
- 09.10.2013 výška dotácie 2 500

Po predložení účtovných dokladov ŠK bolo zistené, že prijatá dotácia bola použitá nasledovne:

Energia (vodné, elektrická energia)	1 367,85
Prestupy	260,00
Odmena rozhodcom	1 532,05
Cestovné (hráči, tréneri)	2 138,52
Športová činnosť (kopačky, športová výstroj, lopty, poplatky ObFZ, prenájom ihrísk a telocvične, zdravotnícke potreby	2 876,06
Údržba športového areálu	1 297,82
Občerstvenie hráči	1 027,15
Spolu	10 499,45

Záver:

Účel použitia dotácie bol v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie.

Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly
bol vyhotovený dňa

03.03.2015

Za kontrolný orgán
Hlavná kontrolórka Ing. Jaroslava Hýblová

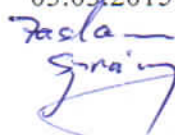
03.03.2015



Podpis

S obsahom Správy bol oboznámený:
Ing. Ján Beňo, starosta obce

03.03.2015



Podpis

Správu prevzal:
Ing. Ján Beňo, starosta obce

03.03.2015

Podpis