	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra OBCE GEMERSKÁ PANICA	Platí od: 01.10.2010
		Číslo dokumentu: HK-04

Verzia finálna

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za druhý polrok 2010

V zmysle zákona 369/2004 Z.z., o obecnom zriadení podľa § f predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Gemerskej Panici správu o kontrolnej činnosti za druhý polrok 2010.

Výkon kontrolnej činnosti

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.vykonáva HK kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, vybavovanie sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V priebehu druhého polroka 2010 boli vykonané nasledovné kontroly:

- Finančný audit na overenie účtovnej uzávierky za kalendárny rok 2008 a 2009
- Interné kontroly č.: 01-03 / 2010

Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol možno rozdeliť do nasledovných oblastí:

A.) Externá kontrolná činnosť

Pri kontrole bolo zistené, že externá kontrolná činnosť (finančný audit na overenie účtovnej uzávierky záverečného účtu) nebola vykonaná od roku 2003.


V priebehu druhého polroka 2010 boli vykonané nasledovné externé kontroly:

Finančný audit na overenie účtovnej uzávierky za kalendárny rok 2009 – správa bola predložená autorom (Ing. L. Burkovský) dňa 01.10.2010.

Finančný audit na overenie účtovnej uzávierky za kalendárny rok 2008 – správa bola predložená autorom (Ing. V. Sivák) dňa 11.11.2010.

Na základe zistených skutočností bolo uložené OÚ prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

2010	2. POLROK	Strana: 1/4
------	-----------	-------------

	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra OBCE GEMERSKÁ PANICA	Platí od: 01.10.2010
		Číslo dokumentu: HK-04

Verzia finálna

B.) Interný kontrolný systém obce

Interné kontroly č.: 01-03 / 2010 boli zamerané na:

- finančnú kontrolu hospodárenia obecného úradu v Gemerskej Panici
(cieľom kontroly bolo overiť hospodárenie Obecného úradu v Gemerskej Panici v podmienkach miestnej samosprávy obce, kontrola účtovných dokladov v podmienkach obce, kontrola pokladničnej hotovosti)
- kontrolu plnenia uznesení
(cieľom kontroly bolo overiť plnenie uznesení zo zasadnutia OZ konané dňa 24.06.2010 v Gemerskej Panici)
- kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní
(cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie postupov pri verejnom obstarávaní – stavba vodovodu v Gemerskej Panici)
- kontrola postupov pri tvorbe návrhu rozpočtu obce (rozpočtový proces obce)
(cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie postupov pri tvorbe návrhu rozpočtu a programu obce Gemerská Panica na roky 2011-2013)
- aktuálnosť interných predpisov obce
(cieľom kontroly bolo overiť aktuálnosť interných predpisov obce)


Kontrolné zistenia a odporúčania

Pri kontrole bolo zistené, že zásady kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy obce neboli vypracované.

V súvislosti s vykonaním **IK č.: 01-03 / 2010** som zistil najmä tieto nedostatky:

- nebola vykonaná interná kontrolná činnosť do 30.09.2010
- nie je preukázaná včasná evidencia spotreby PHM (priemerná spotreba na konci každého mesiaca a na konci kalendárneho roku) a či auto jazdí v norme alebo v nad spotrebe
- zálohy boli čerpané v neprimeranej výške
- záverečný účet obce Gemerská Panica za rok 2009 je zostavený, ale záverečný účet s účtovnou závierkou za rok 2009 nebol schválený
- výročná správa obce za rok 2009 nebola zostavená
- programový rozpočet obce na rok 2010 bol schválený s uznesením č.14. dňa 27.06.2010
- v priebehu rozpočtového roka neboli vykonané zmeny rozpočtu opatreniami
- dňa 14. 10. 2010 boli zverejnené informácie o zrušenom postupe zadávania zákazky na stavbu vodovodu (žiadna zmluva nebola uzavretá, súťaž bola zrušená podľa zákona č. 25/2006 Z. z.: § 46 ods. 2 zmenili sa okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie)
- rozpočtový proces obce je v prípravnej fáze (program obce a návrh rozpočtu na roky 2011-2013 zatiaľ nie je vypracovaný)
- neboli vypracované všetky základné dokumenty obce


2010	2. POLROK	Strana: 2/4
------	-----------	-------------

	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra OBCE GEMERSKÁ PANICA	Platí od: 01.10.2010
		Číslo dokumentu: HK-04

Verzia finálna

Počas kontrol bolo odporúčané:

- vykonať pravidelné interné a externé kontroly v pôsobnosti samosprávy obce
- stanoviť denný limit pokladničnej hotovosti
- viesť včasnú evidenciu pokladničnej knihy (potrebná samostatná pokladnička)
- primeraný hotovostný platobný styk (faktúry platiť prednostne prevodom v budúcnosti)
- vykonať kontrolu čerpania rozpočtu za kalendárny rok 2010
- len po schválení zmien rozpočtu rozpočtovým opatrením OZ sa môžu vykonávať jednotlivé transakcie v rozpočte obce
- zostaviť výročnú správu a pripraviť záverečný účet obce Gemerská Panica za rok 2010
- zabezpečiť finančný audit na overenie účtovnej uzávierky záverečného účtu za kalendárny rok 2010
- zabezpečiť zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na internetovej stránke obce v súlade so zákonom č.546/2010 Zb., s platnosťou od 1.1.2011
- vypracovať plán rozvoja obce
- vypracovať program obce na roky 2011-2013
- prerokovať návrh rozpočtu obce Gemerská Panica na rok 2011 a viacročného rozpočtu na roky 2012 a 2013 na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva
- určiť členov komisií a ustanoviť pravidlá činnosti (pre finančnú komisiu, stavebnú komisiu, komisiu na ochranu verejného záujmu ako aj pre ostatné komisie)
- vypracovať príp. revidovať základné dokumenty obce:
 - vypracovať
 - o smernicu výkonu kontroly v podmienkach obce
 - o smernicu o obehu a kontrole účtovných dokladov v podmienkach obce
 - o smernicu pre prevádzku motorového vozidla a traktora v podmienkach obce
 - o smernicu o postupe pri verejnom obstarávaní
 - o zásady postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach obce
 - o zásady odmeňovania poslancov
 - o rokovací poriadok OZ
 - o rokovací poriadok OR
 - revidovať
 - o Štatút obce Gemerská Panica
 - o zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce

	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra OBCE GEMERSKÁ PANICA	Platí od: 01.10.2010
		Číslo dokumentu: HK-04

Verzia finálna

Na základe zistených skutočností bolo uložené OZ prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov (zabezpečiť pravidelné interné kontroly v podmienkach miestnej samosprávy obce a vypracovať podrobnosti pravidiel kontrolnej činnosti). Podrobné záznamy z jednotlivých kontrol sa nachádzajú na OÚ v Gemerskej Panici. Kontrola plnenia opatrení vyplývajúcich z kontrol v 2. polroku 2010 je súčasťou plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Gemerská Panica na obdobie 1. polroka 2011.

Rok 2010 patril medzi skutočne náročné roky – povodeň, voľby a stále znižovanie výnosu dane z príjmov zo strany štátu. V budúcnosti treba zabezpečiť, aby v hospodárení s finančnými prostriedkami neboli žiadne nezrovnalosti. Účtovné doklady viesť príkladne a zodpovedne. Každý podnet, či už zo strany poslancov alebo občanov podrobiť následnej finančnej kontrole.

Dr. Szilárd Sipkai
hlavný kontrolór

Správa bola vypracovaná dňa: 14.01.2011

Správa bola schválená OZ v Gemerskej Panici uznesením č. .../2011 dňa:2011.

2010	2. POLROK	Strana: 4/4
------	-----------	-------------