

**Kontrolný orgán: Ing. Juraj Mičko, SNP 1432/16-2, 017 07 Považská Bystrica,**

**hlavný kontrolór obce**

**Správa o činnosti hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna za  
rok 2014**

**Kontrolovaný objekt: Obec Veľká Čierna, okr. Žilina**

**Veľká Čierna 75, IČO: 00632724**

**Zastúpenie: Ján Matejička, starosta**

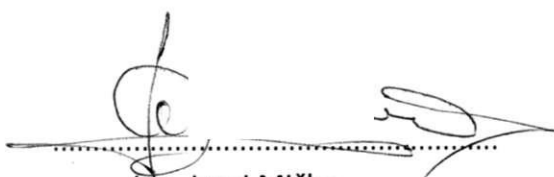
Tak ako v predchádzajúcich rokoch tak aj v roku 2014 bola práca hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna prevažne zameraná na kontrolu správnosti účtovania a dodržiavania účtovných postupov vzniknutých účtovných prípadov na obci za rok 2014. Táto kontrola bola zameraná aj na kontrolu dodržiavania čerpania finančných prostriedkov schválených Obecným zastupiteľstvom obce Veľká Čierna v Rozpočte obce a jeho zmenách. Boli kontrolované bežné aj kapitálové výdavky obce, tiež kontrola výdavkov z vlastných ako aj z cudzích zdrojov (úvery, ŠR, eurofondy). **Čerpanie fin. prostriedkov v obci bolo v súvislosti s prijatým rozpočtom a schválenou dokumentáciou realizácie investičných zámerov ako aj obecným zastupiteľstvom schválenými všeobecne záväznými predpismi.** Práca hlavného kontrolóra bola aj v konzultácii a poradenskej činnosti v oblasti metodiky zaúčtovania nových nezaužívaných postupov účtovania najmä pri účtovaní niektorých kapitálových výdavkov.

Počas roku 2014 bolo vykonaných 10 následných finančných kontrol, (takmer každý mesiac) kde boli priebežne kontrolované účtovné doklady. Ide hlavne o príjmové a výdavkové pokladničné doklady, dodávateľské a odberateľské faktúry, výpisy z bežných a úverových účtov ako i účet sociálneho fondu a vystavené rôzne interné doklady. Kontrola obsahla celú časovú a vecnú náplň dokladov účtovaných v roku 2014. Drobné nevýznamné nedostatky v účtovaní uvedených účtovných dokladov boli aj v roku 2014 okamžite konzultované s pracovníčkou Obecného úradu, ktorá zodpovedá za účtovanie účtovných dokladov. Nedostatky boli na mieste odstránené alebo ich odstránenie bolo hlavným kontrolórom skontrolované v termíne následnej kontroly. **V priebehu vykonávania kontrolnej činnosti v roku 2014 neboli zistené žiadne závažne nedostatky v účtovaní účtovných dokladov a účelnom čerpaní rozpočtových prostriedkov obce, ktoré by mali podstatný vplyv na výsledok hospodárenia obce za sledovaný rok.** Vznik nových nezaužívaných účtovných postupov v súvislosti so vznikom doteraz nezavedených hospodárskych operácií alebo zmien v účtovníctve konzultuje pracovníčka Obecného úradu s audítorom. Musím však podotknúť na problém, ktorý sa vyskytuje v oblasti mzdového účtovníctva, ktoré pre Obecný úrad dodávateľsky zabezpečuje Mestský úrad v Rajci. Je to nesúlad účtovania miezd na obci v súvislosti s výkazmi z MsÚ v Rajci ako je rekapitulácia miezd a prehľad mzdových prostriedkov po strediskách pri nepravidelných príjmoch ako sú príjmy poslancov, odmeny aktivačných pracovníkov odmeňovaných z Úradu práce a odmien pri akciách ako sú voľby a pod. Aby bol zachovaný prehľad a aby sa v tom pracovníčka OÚ vyzнала musí do týchto výkazov robiť ručné zásahy a poznámky, pripájať rôzne vysvetlenia, čo na druhej strane kazí estetiku a úhľadnosť týchto dokumentov, ale čo je horšie spochybňuje jednoznačnú preukaznosť účtovníctva. Problém je v zosúladiení číslovania a evidencie účtov pri týchto nepravidelných príjmoch v informačnom systéme na MsÚ v Rajci. Navrhujem preto starostovi obce, aby písomne požiadal dodávateľa mzdovej agendy, ktorým je Mestský úrad v Rajci o zabezpečenie nápravy odstránením tohto dvojitého nesystémového sledovania uvedených druhov mzdových nákladov.

Záverom možno konštatovať, že aj v roku 2014 boli peňažné prostriedky bežného charakteru účelne vynakladané, vyplývajú z bežnej potreby fungovania obecného úradu, materskej školy a školskej jedálne. Sú analyticky účtované podľa miesta ich vzniku. Náklady väčšieho rozsahu a kapitálové výdavky sú schvaľované v Obecnom zastupiteľstve, v doterajšej praxi som sa ani

v roku 2014 nestretol ani s jedným prípadom opačného postupu t.j. obecným zastupiteľstvom neschválený kapitálový alebo iný väčší výdavok v rozpore s rozpočtom obce. Neboli zistené žiadne závažné nedostatky ani v účtovaní na účtoch investícií, majetku, miezd a odvodov, rezerv a časového rozlíšenia.

Vo Veľkej Čiernej 11. februára 2015



Ing. Juraj Mičko  
hlavný kontrolór

Na vedomie: Ján Matejička, starosta obce .....

