

Obec Košecké Podhradie

**Na rokovanie obecného zastupiteľstva
dňa 20. februára 2017**

Názov materiálu: Správa hlavnej kontrolórky obce podľa § 18f zákona č.369/1990
Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Materiál – Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016

Spracovala: Ing. Marta Galbavá,

Predkladá: Ing. Marta Galbavá podpis

NÁVRH NA UZNESENIE

Obecné zastupiteľstvo v Košeckom Podhradí

berie na vedomie

Správu hlavnej kontrolórky obce

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu v Košeckom Podhradí správu o kontrolnej činnosti za rok 2016.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa §18d zákona o obecnom zriadení rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha

- obecný úrad ,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 a II. polrok 2016, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Výkon kontrolnej činnosti

a) Pravidelné, tematické kontroly

- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,- uznesenia obecného zastupiteľstva sa kontrolujú priebežne a vyhodnocujú na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva
- Kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce za rok 2015
- Kontrola evidencie sťažností v podmienkach samosprávy za rok 2015, v sledovanom období neboli doručené žiadne sťažnosti podľa zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
- Kontrola evidencie petícií v podmienkach samosprávy za rok 2015 , v sledovanom období neboli doručené žiadne petície podľa zákona č.85/1990 Zb. o petíciách v znení neskorších predpisov
- Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní zmluvných vzťahov v podmienkach obecnej samosprávy, kontrola nebola vykonaná, kvôli mojej práceneschopnosti v mesiacoch 06/2016 až 08/2016 a 11/2016.

b) Ostatné kontroly:

- Kontroly vykonávané na základe uznesení obecného zastupiteľstva, obecné zastupiteľstvo okrem predloženého návrhu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2016 neprijalo iné uznesenie na vykonanie inej kontroly
- Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri svojej činnosti , nezistil sa dôvod na jej vykonanie

B. PRÍPRAVA A TVORBA KONCEPČNÝCH A METODICKÝCH MATERIÁLOV

- Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2015

Na začiatku roka som vypracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu spolu so zoznamom vykonaných finančných kontrol ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2015.

- Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2015

Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v zastupiteľstve som ako hlavná kontrolórka vykonala finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2015 a to v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov („ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách“). Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci individuálnej účtovnej závierky za rok 2015 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti uvedené v ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a je v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly bolo vypracované a predložené odborné stanovisko hlavnej kontrolórky, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2015 schváliť bez výhrad.

- Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2017

Kontrolou bolo zistené, že návrh rozpočtu obce na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 – 2019 bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce Košecké Podhradie a v zákonom stanovenej štruktúre a dostatočnom rozsahu. Súčasťou rozpočtu bol aj rozpočet ZŠ a MŠ

Výkon iných odborných činností

- Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva, komisie pre výberové konanie. Na zasadnutie komisie finančnej komisie som nebola prizvaná počas celého roka 2016. Priebežne som oboznamovala a upozorňovala poslancov obecného zastupiteľstva so zisteniami a poznatkami, ktoré boli výsledkom mojej kontrolnej činnosti. V súlade so zásadou prevencie spolupracovala som so zamestnancami obecného úradu pri riešení vyskytujúcich sa nedostatkov. V rámci limitovaného časového priestoru som analyzovala materiály predkladané na rokovanie obecného zastupiteľstva, aby som v prípade ich nesúlady so všeobecne záväznými predpismi a internými smernicami upozornila na tieto skutočnosti obecné zastupiteľstvo (napr. návrhy zmlúv, smernice, všeobecne záväzné nariadenia a pod.).
- Vypracovanie správ z vykonaných kontrol po ich ukončení –
 - Správa z kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v rozpočtovej organizácii zriadenej obcou – Základná škola s materskou školou v Košeckom Podhradí za rok 2014, boli zistené nedostatky uvedené v Správe, ktorá bola predložená OZ na zasadnutí dňa 23.5.2016 – informácia o odstránení zistených nedostatkov nebola hlavnej kontrolórke predložená
 - správa o kontrole zúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2015, neboli zistené nedostatky.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na II.polrok 2016 a I.polrok 2017
- Vypracovanie vyjadrenia k oznámeniu o prekročení dlhu obce v roku 2015 vyžiadané od MF SR
- Prehľadovanie kvalifikácie, účasť na odbornom seminári pre hlavných kontrolórov poriadanom RVC Trenčín (metodické usmernenie MFSR k finančnej kontrole podľa zákona č.357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov účinný od 1.8.2016, pravidlá kontrolnej činnosti pri výkone kontrol HK, Návrh plánu kontrolnej činnosti, postup od schválenia plánu kontrolnej činnosti po predloženie správy do OZ, povinnosti HK vo vzťahu k obci a k OZ)
- Sledovanie zákonov a ich zmien vo vzťahu k zákonu o obecnom zriadení, kontrola platnosti a aktuálnosti vnútorných smerníc a VZN a podpora pri príprave interných noriem obce
 - bol spracovaný doplnok VZN 1/2015 o miestnych daniach a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, ktoré preto, že obecné zastupiteľstvo zasadalo v decembri 20.12.2016 a tento doplnok by aj schválilo jeho účinnosť nemohla nastať 1.1.2017 ale až 1.1.2018

- Pred schvaľovaním rozpočtu obce na rok 2017 nebolo upravené VZN 3/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa MŠ a žiaka školských zariadení zriadených na území obce Košecké Podhradie takže platí dodatok č.4/2015 schválený 14.12.2015
- Sledovanie podnetov podávaných podľa zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti

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

- kontrolne zistenia týkajúce sa porušenia zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov-§6 Všeobecne záväzné nariadenia, zmeny a doplnky(VZN o miestnych daniach a o poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad), kontrolne zistenia podľa zákona č.582/2004 Zb. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov- obec nemá schválený poplatok za stavebný odpad
- porušovanie zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov § 4 ods.3 písm. s)- obec pri výkone samosprávy vedie kroniku v štátnom jazyku.
- obec nemá vypracovaný a schválený plán hospodárskeho rozvoja . Zákon o podpore regionálneho rozvoja č. 309/2014 Z. z. ako jeden zo základných dokumentov podpory regionálneho rozvoja územia definuje program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce (ďalej PHSR) ako strednodobý programový dokument,
- porušenie povinnosti vo vzťahu k rokovaciemu poriadku obecného zastupiteľstva - zvolávanie obecného zastupiteľstva, nedodržiavanie poslancami schválených termínov na zasadnutie OZ starostom obce(schválené termíny zasadnutia OZ na II.polrok 2016 schválené na zasadnutí dňa 13.6.2016 – 19.09.; 24.10.; 12.12.; zasadnutia zvolané starostom: 08.07.; 10.10.;21.12.), absencia plánu zasadnutí obecného zastupiteľstva (podľa zákona o obecnom zriadení plánované zasadnutia OZ musia byť starostom zvolané)

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, v rámci ukončených kontrol a v prípade záujmu zo strany kontrolovaných subjektov:

- spolupracujem pri spracovaní opatrení, ktoré sa majú prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytujem informácie k predmetu vykonanej kontroly,
- upozorňujem na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizáciu, najmä ak sa týkajú výkonu ich činností.


Ing. Marta Galbavá
hlavná kontrolórka obce