

1. NÁVRH NA UZNESENIE

z jedenásteho zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Zemnom , konaného 24. 2.2016
k bodu : Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Zemné za rok 2015

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom

- berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2015

2. Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. e zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

Hlavná kontrolórka Obce Z E M N É

V súlade s ustanoveniami § 18 f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zariadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á Obecnému zastupiteľstvu Obce Zemné.

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce za rok 2015

V priebehu hodnoteného obdobia som kontrolnú činnosť vykonávala v rozsahu, ktorá mi vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona, v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2015.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce.

Vykonané kontroly boli zamerané predovšetkým na kontrolu dodržiavania:

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon 138/1991 Zb. o majetku obcí
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- opatrení MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce, jednotná ekonomická klasifikácia a výkazníctvo obce,
- zákon č. 552/2003 Zb. o výkone práce vo verejnom záujme v znení nesk. predpisov,
- zákon č. 584/2004 Z. z. o miestnych daniach, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, bola činnosť za sledované obdobie zamerané na :

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon inej odbornej činnosti

Výkon kontrolnej činnosti

Zákon o obecnom zriadení vo svojich ustanoveniach priamo ukladá hlavnému kontrolórovi obce, úlohy z ktorých mu vyplýva povinnosť vykonať kontrolu.

V roku 2015 som vykonala nasledovné kontroly:

1. Kontrola plnenia povinností vyplývajúcich zo zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku v Obci Zemné.

Uvedená kontrola bola prevedená na Obecnom úrade – kde som kontrolovala zostatok neuhradených daní a dane na miestnom poplatku a komunálne odpady za rok 2014.

Kontrolou som zistila, že nedoplatok je vyšší ako predchádzajúci rok, možno aj tým, že neboli zaslané výzvy na zaplatenie u dane miestneho poplatku . Bolo pracovníčke doporučené ihneď zaslať výzvy na zaplatenie.

2. Kontrola podaných a vybavených sťažností a petícií od občanov v roku 2014.

v obci Zemné. V správe som zhrnula evidenciu , vybavovanie sťažností Obecnou strážou.

3. Kontrola dodržiavania prevádzkového poriadku na využívanie kapacít Domu Jedlika na politické , kultúrne a spoločenské akcie

Na základe evidencie vedenej Obecným úradom som zistila, že uvedený prevádzkový poriadok Domu Jedlika bol dodržiavaný.

4. Kontrola VZN obce Zemné – na úseku ochrany a tvorby životného prostredia – Chov držanie domácich a úžitkových zvierat.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené VZN sa nedodržiava, nezodpovedá terajším podmienkam v obci . Bol daný návrh pre obecné zastupiteľstvo prijať nové všeobecne záväzné nariadenie.

5. Kontrola vystavených účtovných dokladov, príjmov, výdavkov a finančných operácií za I. štvrt'rok 2015 v obci Zemné

Kontrola bola zameraná hlavne na kontrolu pokladničnej knihy Obce Zemné a hmotnej zodpovednosti pokladničok, účtovných dokladov pokladne , dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu a dodržanie limitu pokladničnej hotovosti. Nedostatok bol zistený u nedodržania pokladničného limitu, ktorý bol po prerokovaní kontroly uznesením obecného zastupiteľstva zvýšený. Ďalej som kontrolovala došlé faktúry, výpisy bánk.

6. Kontrola platnosti a dodržiavania VZN- Rokovací poriadok obecného zastupiteľstva v Zemnom

Uvedený rokovací poriadok obecného zastupiteľstva je v platnosti a aj sa dodržiava, je v ňom zohľadnená aj zmena zákona 102/2010 Z. z.. Pri kontrole som zistila, že v článku 15 bod h výsledky verejného hlasovania sa majú uvádzať menovite – už sa dodržiava a čl. 15 bod 3 som zistila, že by bolo potrebné predĺžiť termín vyhotovenia zápisnice na 14 dní od jeho uskutočnenia, bolo prijaté uznesenie obecného zastupiteľstva.

Kontrola platnosti a dodržiavania VZN o podmienkach používania pyrotechniky na území obce Zemné.

Uvedené VZN sa zaoberá a vymedzuje miesta, kde sa pyrotechnika nemôže používať na území obce. Od 1.6.2014 je v platnosti nový zákon č. 58/2014 Z. z. a preto bude treba sa týmto VZN znovu zaoberať obecnému zastupiteľstvu.

Kontrola vnútorných predpisov o Škodovom konaní -

Uvedený predpis je v účinnosti od 15.12.2014 – nebola riešená žiadna škodová udalosť.

Kontrola vnútorného predpisu pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky –

V platnosti je od 15.12.2014 – tento sa využíva pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky.

7. Kontrola vystavených účtovných dokladov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií za II. štvrt'rok 2015

Kontrola bola vykonaná na Obecnom úrade od 1.4.2015 do 30.6.2015. Boli s kontrolované odberateľské faktúry, dodávateľské faktúry za uvedené obdobie, ktoré sú vedené v knihe došlých a odoslaných faktúr. Taktiež som kontrolovala príjmy pokladne, kde je na dokladoch prevádzaná predbežná finančná kontrola.

8. Kontrola Všeobecne záväzného nariadenia o poskytnutí dotácií /príspevkov/ právnickým a fyzickým osobám obce Zemné.

Pri tejto kontrole boli zistené nedostatky, nebolo vypracované v súlade zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – nakoľko dotácie sa nemôžu poskytnúť fyzickým osobám. Taktiež neboli presne určené pravidlá čerpania. Neboli uložené opatrenia, bolo vypracované nové VZN.

9. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami k 30.06.2015 v Základných školách v Zemnom

Základná škola Á.Jedlika s VJM – som kontrolovala hlavnú knihu, pokladničnú knihu, došlé faktúry, výpisy bánk. Všetky doklady majú chronologicky uložené. Pri pokladničných výdavkových dokladoch problém je vždy pri vyplácaní cestovného za užívanie motorového vozidla, kde nesprávne vyplnia „Cestovný príkaz“, „Hospodárením s finančnými prostriedkami ZŠ Á.Jedlika nemá problémy, má dostatok finančných prostriedkov.

Základná škola Zemné – aj tu som kontrolovala tie isté náležitosti, ako u ZŠ Á.J. Doklady majú uložené správne ako aj vedenú evidenciu majú správnu. Pri čerpaní Rozpočtu som zistila, že uvedená škola nebude mať dostatok finančných prostriedkov na činnosť, bude potrebné previesť dohodovacie konanie. Tu neboli žiadne nedostatky zistené, nemajú vyplácané cestovné.

10. Kontrola čerpania dovolenky starostu v roku 2015

Nakoľko v pláne práce som mala túto kontrolu zahrnutú, tak som kontrolu previedla k 30.10.2015. Starosta si k tomuto dátumu vyčerpal tri dni dovolenky.

11. Kontrola platnosti VZN o nakladaní s komunálnym odpadom Obce Zemné

Uvedené všeobecne záväzné nariadenie je platné a dodržiava sa, neboli zistené nedostatky. Od 1.1.2016 je v platnosti nový zákon č. 76/2015 Z. z. a bude k 30.06.2016 vypracované nové všeobecne záväzné nariadenie.

12. Kontrola vystavených účtovných dokladov, výdavkov a finančných operácií za III. štvrt'rok 2015.

Kontrola bola prevedená na Obecnom úrade na dokladoch od 1.6.2015 do 30.9.2015. Boli kontrolované došlé faktúry ako na došlú knihu tak aj jednotlivo. Urobila som aj následnú finančnú kontrolu faktúry „Rekonštrukcia pamätihodnosti Dom Károlyi“ Skontrolovala som aj stav peňažných prostriedkov na bežných účtoch.

13. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2015.

Kontrolu plnenia uznesení zo zasadnutia obecného zastupiteľstva som prevádzala na každom zasadnutí. Počas roka bolo prijatých 152 uznesení, ktoré väčšinou boli splnené. Vyhotovala som aj záznam kontroly plnenia uznesení.

Okrem kontrolnej činnosti som vo výkone inej odbornej činnosti vypracovala :

- **Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Zemné za rok 2014.**
Bola prerokovaná na zasadnutí obecného zastupiteľstva 24. 2.2015
- **Stanovisko k návrhu Záverečného účtu Obce Zemné za rok 2014**
Hlavný kontrolór vypracováva stanovisko k Záverečnému účtu na základe zákona 369/1990 Zb. V stanovisku je zhrnutá zákonnosť, metodická správnosť. Je vykázané plnenie rozpočtu za rok 2014, ako aj bilancia majetku. Záverečný účet preveril aj audítor, ktorý dal záporné stanovisko.
- **Stanovisko hlavného kontrolóra obce Zemné k čerpaniu úveru .**
Podľa § 17 zákona 583/2004 Z. z. – o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má hlavný kontrolór povinnosť preveriť podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania . Svojím stanoviskom som potvrdila, že celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, ako ani suma ročných splátok neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov.
- **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Obce Zemné na rok 2016, súčasne rok 2017 a 2018.**
Stanovisko k návrhu rozpočtu má hlavný kontrolór vyhotoviť podľa zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Vo svojom stanovisku som posúdila súlad so všeobecne záväznými predpismi ako aj s ostatnými zákonmi. Rozpočet bol vypracovaný na príslušný rozpočtový rok t. j. 2016 a viacročný rozpočet na roky 2017-2018.

Ako hlavná kontrolórka som sa v priebehu roka 2015 pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Na zasadnutiach obecného zastupiteľstva som predkladala materiály z prevedených kontrol, ktoré boli súčasťou programu rokovania.

V Zemnom 25.januára 2016

Mária Kocsisová
hlavná kontrolórka

