

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE BELLOVA VES

Bellova Ves, dňa 31.1.2019

Obecné zastupiteľstvo
obce Bellova Ves

Správa
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves
za rok 2018 v rozsahu 30% pracovného úväzku

Správu predkladá:
Ing.Mária Viestová
hlavný kontrolór obce

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Bellovej Vsi
berie na vedomie
Správu o kontrolnej činnosti hlavného
kontrolóra obce Bellova Ves za rok 2018.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves za rok 2018

V súlade s § 18f písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór Obecnému zastupiteľstvu v Bellovej Vsi Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves za rok 2018.

Hlavný kontrolór realizoval kontrolnú činnosť v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves na obdobie od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Plán kontrolnej činnosti bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Bellovej Vsi:

- a) na I. polrok roka 2018: uznesením č. 17/OZ/2018 zo dňa 04.05.2018
- b) na II. polrok roka 2018: uznesením č.24/OZ/2018 zo dňa 22.06.2018

Plán kontrolnej činnosti bol zameraný na vykonanie kontrol podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 25/OZ/2018 zo dňa 22.06.2018.

Ich účelom bola 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 príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania 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, kontrola činnosti obecného úradu, jej súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi a vnútornými normami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

Plán kontrolnej činnosti na rok 2018 zohľadňoval počet kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy a ostatné činnosti) v kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves v rozsahu 30% základného úväzku.

A. Vykonané kontroly v roku 2018:

V roku 2018 bolo vykonaných 7 kontrol, spísaných a predložených obecnému zastupiteľstvu 7 správ o kontrole a jedna správa o kontrolnej činnosti:

1. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves za rok 2017 v súlade s § 18f písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 16/OZ/2018 zo dňa 04.05.2018.
2. Správa č. 1/2018 zo dňa 10.04.2018 o výsledku finančnej kontroly pokladnice v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 23/OZ/2018 zo dňa 22.06.2018.
3. Správa č. 2/2018 zo dňa 10.05.2018 o výsledku finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtu počas rozpočtového provizória za I/Q roku 2018 v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 23/OZ/2018 zo dňa 22.06.2018.

4. Správa č. 3/2018 zo dňa 31.5. 2018 o výsledku kontroly povinnosti zverejňovať faktúry, objednávky a zmluvy podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon č. 211/2000 Z. z.") a zákona č. 546/2010 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony - povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 23/OZ/2018 zo dňa 22.06.2018.
5. Správa č. 4/2018 zo dňa 22.8.2018 o výsledku kontroly zákonnosti a aktuálnosti platných vnútorných noriem, smerníc a usmernení na Obecnom úrade Bellova Ves, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.), prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 54/OZ/2018 zo dňa 14.12.2018.
6. Správa č. 5/2018 zo dňa 30.8.2018 o kontrole dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, najmä v nadväznosti na ustanovenia § 92 Podlimitné zákazky s využitím elektronického trhu, prijatá uznesením obecného zastupiteľstva č. 54/OZ/2018 zo dňa 14.12.2018.
7. Správa č. 6/2018 zo dňa 24.10.2018 o výsledku finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtu k 30.09.2018 v zmysle zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 523/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, prijatá uznesením obecného zastupiteľstva č. 54/OZ/2018 zo dňa 14.12.2018.
8. Správa č. 7/2018 zo dňa 31.01.2019 o kontrole vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorej kontrola bola začatá 30.11.2018 a správa bude predložená z časových dôvodov na zasadanie obecného zastupiteľstva v roku 2019.

B. V roku 2018 boli vypracované:

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu Obce Bellova Ves na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 a 2020 zo dňa 15.03.2018, prijaté obecným zastupiteľstvom uznesením č.13/OZ/2018 zo dňa 04.04.2018.
2. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu Obce Bellova Ves za rok 2017 zo dňa 12.06.2018, prijaté obecným zastupiteľstvom uznesením č. 26/OZ/2018 zo dňa 22.06.2018.
3. Odborné stanovisko HK k návrhu rozpočtu Obce Bellova Ves na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 a 2021 zo dňa 07.12.2018, prijaté obecným zastupiteľstvom uznesením č. 57OZ//2018 zo dňa 14.12.2018.

C. V roku 2018 boli vypracované ďalšie materiály a to:

1. Plán kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2019.

Poradie finančných kontrol v Pláne kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves nemalo pre výkon kontroly záväzný charakter.

Pri kontrolách ukončených správou bola kontrolovanému subjektu uložená povinnosť prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu prípadných nedostatkov zistených kontrolou uzneseniami Obecného zastupiteľstva v Bellovej Vsi a v určenej lehote predložiť informáciu o splnení opatrení. Prípadné zistené nedostatky sa odstraňovali promptly v stanovených lehotách, prípadne sú v plnení podľa obtiažnosti.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves na rok 2018 bol splnený.

Prioritnou úlohou nasledujúceho obdobia je zabezpečiť dodržiavanie právnych noriem pri riadení obecného úradu.

Súhrn kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves za rok 2018

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa pravidiel o kontrolnej činnosti, ktoré vychádzali zo zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V roku 2018 bolo hlavným kontrolórom vykonaných 7 kontrol a 3 odborné stanoviská.

□ O kontrolných zisteniach boli v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite vypracované správy, ku ktorým neprišli v stanovenom termíne žiadne pripomienky a následne s nimi oboznámení: štatutár obce a poslanci obecného zastupiteľstva na svojich zasadnutiach. Sú zverejnené na internetovom sídle obce.

Plánované činnosti na nasledujúce obdobie roku 2019

Kontrolné akcie a výkon kontroly budú v nasledujúcom období zamerané predovšetkým na dodržiavanie uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov:

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve.

Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Opatrenie MF SR z 8. Augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrolné akcie a výkon kontroly budú v nasledujúcom období ďalej zamerané na dodržiavanie uvedených interných predpisov Obce Bellova Ves:

VZN - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami a s majetkom Obce Bellova Ves,

VZN - o určovaní cien za prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Obce Bellova Ves,

VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,

Organizačná smernica na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov,

Organizačná smernica - Postup pri verejnom obstarávaní,

Smernica o vykonávaní inventarizácie majetku obce,

Smernica starostu Obce Bellova Ves o finančnej kontrole,

Smernica starostu Obce Bellova Ves o cestovných náhradách

a iné, ktoré vyplývajú z právnych predpisov.