

Bellova Ves, dňa 31.1.2018

Obecné zastupiteľstvo
Obce Bellova Ves

Správa
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves
za rok 2017 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 2017

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves za rok 2017

V súlade s § 18f písm. e) zákona 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 2017.

Hlavný kontrolór realizoval kontrolnú činnosť v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves na obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Plán kontrolnej činnosti bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Bellovej Vsi:

- a) na I. polrok roka 2017: uznesením č. 5/OZ/2017 zo dňa 12.01.2017
- b) na II. polrok roka 2017: uznesením č. 57/OZ/2017 zo dňa 04.08.2017

Plán kontrolnej činnosti bol zameraný na vykonanie finančných kontrol podľa zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorých účelom bola najmä 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 2017 zohľadňoval počet finančných kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy, a ostatné kontrolné činnosti) v kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves v rozsahu 30% základného úväzku.

A. V roku 2017 bolo vykonaných 9 kontrol a spísaných 9 správ o kontrole, a to:

1. Správa č. 1/2017 zo dňa 19.02.2017 o výsledku finančnej kontroly čerpania rozpočtu počas rozpočtového provizória za obdobie od 01.01. 2016 do 04.07.2016 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. 29/OZ/2017 zo dňa 02.03.2017.
2. Správa č. 2/2017 zo dňa 19.05.2017 o výsledku finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtu počas rozpočtového provizória za I/Q roku 2017 zo dňa 19.5.2017 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 a predložená spolu so správou č. 4 o čerpaní finančných prostriedkov za II/Q roku 2017, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 55/OZ/2017 zo dňa 04.08.2017.
3. Správa č. 3/2017 zo dňa 12.05.2017 v súvislosti s kontrolou povinnosti zverejňovať faktúry, objednávky a zmluvy Obce Bellova Ves 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. 54/OZ/2017 zo dňa 04.08.2017.
4. Správa č. 4/2017 zo dňa 24.07.2017 o výsledku finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtu počas rozpočtového provizória za II/Q roku 2017 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. 55/OZ/2017 zo dňa 04.08.2017.

5. Správa č. 5/2017 zo dňa 31.08.2017 o výsledku kontroly o povinnosti vykonávať finančnú kontrolu Obcou Bellova Ves, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 71/OZ/2017 zo dňa 06.10.2017.
6. Správa č. 6/2017 zo dňa 12.09.2017 o výsledku finančnej kontroly pokladne, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 72/OZ/2017 zo dňa 06.10.2017.
7. Správa č. 7/2017 zo dňa 16.10.2017 o výsledku kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za obdobie od 01.01.2017 do 06.10.2017, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 80/OZ/2017 zo dňa 16.11.2017.
8. Správa č. 8/2017 zo dňa 06.11.2017 o výsledku finančnej kontroly čerpania finančných prostriedkov rozpočtu za III/Q roku 2017 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. 81/OZ/2017 zo dňa 16.11.2017.
9. Správa č. 9/2017 zo dňa 10.11.2017 ku kontrole vybavovania a evidencie sťažností a petícií obyvateľov Obce Bellova Ves a Obecným úradom v Bellovej Vsi, v súlade s § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. zákon o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a súvisiacimi predpismi a Zásadami postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach Obce Bellova Ves do 9.11.2017 zo dňa 16.11.2017, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 82/OZ/2017 zo dňa 16.11.2017.

Kontrola 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 a kontrolu 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 sa z časových a iných dôvodov prekladá do I. polroku roka 2018.

B. V roku 2017 boli vypracované:

1. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Bellova Ves na rok 2017 zo dňa 28.08.2017, ktoré obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením č. 65/OZ/2017 zo dňa 13.09.2017.
2. Odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu Obce Bellova Ves za rok 2016 zo dňa 04.07.2017, ktoré obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením č. 59/OZ/2017 zo dňa 04.08.2017.

C. V roku 2017 boli vypracované ďalšie materiály, a to:

1. Usmernenie pre obyvateľov obce o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobný stavebný odpad.

2. Správa z pracovnej cesty zo dňa 24.10.2017 zo školenia predsedov, podpredsedov a zapisovateľov okrskových volebných komisií v súvislosti s vykonávaním volieb do orgánov samosprávnych krajov v roku 2017.

3. Materiál "Obec a podnikanie", ktorý vyplynul z požiadavky poslanca obecného zastupiteľstva, zo dňa 18.10.2017

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 nedostatkov zistených finančnou kontrolou uzneseniami Obecného zastupiteľstva v Bellovej Vsi a v určenej lehote predložiť informáciu o splnení opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a príčin ich vzniku. Prípadné zistené nedostatky sa odstraňovali promptne v stanovených lehotách, prípadne sú v plnení.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves na rok 2017 bol splnený okrem kontroly postupu pri verejnom obstrávaní a kontroly zákonnosti a aktuálnosti platných vnútorných noriem, smerníc a usmernení na Obecnom úrade Bellova Ves z časových dôvodov, úloha sa presúva do 1. polroka roku 2018.

Prioritnou úlohou nasledujúceho obdobia je, v rámci časových možností, postupne naprávať nedostatky z minulých období a zabezpečiť dodržiavanie právnych noriem pri riadení obecného úradu.

Súhrn kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves za rok 2017

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 2017 bolo hlavným kontrolórom vykonaných 9 finančných kontrol, vrátane kontroly plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva a 2 odborné stanoviská.

O kontrolných zisteniach finančných kontrol boli v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite vypracované správy z vykonaných kontrol a následne s nimi oboznámení poslanci obecného zastupiteľstva na zasadaní.

Sú zverejnené na internetovej stránke obce.

Plánované činnosti na nasledujúce obdobie roku 2018

Kontrola zostavenia a plnenia rozpočtu, hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami, nakladania s majetkom a majetkovými právami v Obci Bellova Ves, zameraná na dodržiavanie Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, interných smerníc a VZN Obce Bellova Ves.

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. 222/2004 Z. z. o DPH - zákon o dani z pridanej hodnoty 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 starostu Obce Bellova Ves o finančnej kontrole

Smernica starostu Obce Bellova Ves o cestovných náhradách

a iné, ktoré vyplývajú z právnych predpisov.

Bellova Ves 31.01.2018