

OBECNÝ ÚRAD
v Sape

Došlo dňa: 16.02.16	Vybavuje:
Č. spisu: 84-004/HG	Ukl. znak:
Príloha:	Škart. znak: LF 5

**Správa o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra za rok 2015**

Predkladá: Bc. Bugárová Ildikó
hlavná kontrolórka obce Sap

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Sape
po prerokovaní predloženej správy

A) berie na vedomie
správu o kontrolnej činnosti hlavného
kontrolóra za rok 2015

V Sape, 16. február 2016

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Sap za rok 2015

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 správu o kontrolnej činnosti za rok 2015.

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 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,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť,
- 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 2015 a na II. polrok 2015, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Kontrolná činnosť bola za hodnotené obdobie zameraná na:

- výkon kontroly činnosti vnútornej správy Obce Sap – základné dokumenty Obce Sap – Štatút, Pracovný poriadok, Organizačný poriadok obce, Rokovací poriadok OZ, všeobecne záväzné nariadenia a interné smernice obce
- výkon kontroly činnosti vnútornej správy Obce Sap na úseku výkonu správy miestnych daní a poplatkov
- výkon inventarizácie peňažných prostriedkov pokladničnej hotovosti štvrťročne
- výkon kontroly príjmov, výdavkov a finančných operácií obce Sap súvisiace s akciou „Oživenie rybárskej kultúry regiónu“
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Výkon kontrolnej činnosti

V rámci kontrolnej činnosti boli v roku 2015 vykonané 2 následné finančné kontroly. Z vykonaných kontrolných akcií kontrolný orgán vypracúva záznam alebo správu; záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky, správa sa vydáva v prípade, ak kontrolný orgán nedostatky zistí.

Následné finančné kontroly vykonané počas roka 2015 boli ukončené správou hlavného kontrolóra obce.

Kontrolou základných dokumentov Obce Sap – Štatútu, Pracovného poriadku, Organizačného poriadku obce, Rokovacieho poriadku OZ, všeobecne záväzných nariadení a interných smerníc obce boli zistené nedostatky, ktoré bolo potrebné odstrániť. V zmysle výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2015 som odporučila prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a to:

1. Zosúladiť jednotlivé časti Štatútu obce so zákonom č. 523/2007 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - novela č. 69/2012 Z.z. platnosťou od 1.3.2012, Ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.
2. Vytvoriť chýbajúci dokument Organizačný poriadok Obce Sap
3. Prehodnotiť a schváliť novú vnútornú smernicu pre určenie zásad na obeh účtovných dokladov obce, odzrkadľujúce terajšie potreby činnosti samosprávy.
4. zosúladiť určenie platu hlavného kontrolóra so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení
5. Dodržiavať postup pripomienkového konania pri predkladaní návrhov VZN obce, schvaľovaní VZN obce ako aj pri vyhlásení VZN vyvesením a zvesením schválených VZN obecným zastupiteľstvom obce. Zabezpečiť autorizáciu Všeobecne záväzných nariadení podpisom starostu obce a okrúhlu pečaťou obce.

Kontrolou činnosti vnútornej správy Obce Sap na úseku výkonu správy miestnych daní a poplatkov boli zistené nedostatky, ktoré bolo potrebné odstrániť.

V zmysle výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015 som odporučila prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a to:

1. Zosúladiť ustanovenia všeobecne záväzného nariadenia obce o dani z nehnuteľností so zákonom č. 582/2004 Z.z. .
2. Vykonať nápravu pri používaní úradnej pečiatky na rozhodnutiach o vyrubení dane z nehnuteľností, dane za psa v zmysle zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.
3. Pri doporučených zásielkach na doručenkách uvádzať identifikáciu zaslaného dokumentu – označenie spisu, alebo číslo daného rozhodnutia, aby bolo jednoznačné, čo je predmetom doručenej písomnosti.
4. Pri potvrdení právoplatnosti rozhodnutia vyznačiť právoplatnosť na rozhodnutí o vyrubení dane v zmysle plnomocenstva pre výkon úkonov na úseku daní a miestnych poplatkov je oprávnená splnomocnená zamestnankyňa pod svojím menom – priebežne aplikovať pri potvrdení právoplatnosti rozhodnutí o vyrubení dane.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení som v hodnotiacom období spracovala odborné stanoviská

- k návrhu záverečného účtu obce Sap za rok 2014
- k návrhu rozpočtu na rok 2016

- k čerpaniu preklenovacieho úveru
- k prijatiu kontokorentného úveru

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



Ildikó Bugárová, Bc.
hlavná kontrolórka obce

Vyvesené: 2.2.2016

Zvesené: 16.2.2016