

*Správa o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra za rok 2017*

*Predkladá: Bc. Bugárová Ildikó
hlavná kontrolórka Obce Sap*

Návrh na uzenesenie

*Obecné zastupiteľstvo v Sape
po prerokovaní predloženej správy*

*A) berie na vedomie
správu o kontrolnej činnosti hlavného
kontrolóra za rok 2017*

V Sape, 30. januára 2018

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Sap za rok 2017

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 2017.

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 dotýkajúcim 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 2017 a na II. polrok 2017, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Kontrolná činnosť bola za hodnotené obdobie zameraná na:

- výkon kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obecnej samosprávy – daňové pohľadávky obce,
- výkon kontroly dodržiavania a uplatňovania zásad finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- výkon kontroly na úseku poskytovania pohrebných služieb,
- výkon kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom obce – objednávky, zmluvy, faktúry,
- výkon kontroly vedenia registratúry, manipulácie s registrárnymi záznamami, vybavovania spisov a vedenia registrárnego strediska obce
- 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 2017 vykonané 4 kontroly.

Z kontroly finančnej hotovosti v príručnej pokladni vykonanej dňa 03.07.2017 bol vyhotovený inventúrny záznam. Pri vykonaní inventarizácie inventarizačné rozdiely zistené

neboli. Fyzický stav finančných prostriedkov bol v súlade s predloženými dokladmi a so stavom zaúčtovaným v pokladničnej knihe ku dňu 30.06.2017.

Ďalšie 3 kontroly boli ukončené správou o výsledku kontroly hlavného kontrolóra obce.

1. Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami na úseku poskytovania pohrebných služieb ako prevádzkovateľ domu smútku a cintorína.

Na základe zistených nedostatkov uvedených v správe č. 1/2017 o výsledku kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami na úseku poskytovania pohrebných služieb obce zo strany hlavnej kontrolórky bolo odporúčané:

- uzatvorenie nájomných zmlúv s majiteľmi pozemkov cintorína,
- všeobecne záväzné nariadenie obce č. 2/2010 upravujúce Prevádzkový poriadok domu smútku a cintorína zosúladíť s platným zákonom o pohrebníctve č. 131/2010 Z.z., svoju činnosť vykonávať v zmysle zákonom zosúladeného vnútorného predpisu obce,
- Zmluvy o nájme hrobového miesta zosúladíť s platným zákonom o pohrebníctve č. 131/2010 Z.z.
- zmluvy na prevádzkovanie pohrebnej služby a prevádzkovanie pohrebiska uzatvoríť s odborne spôsobilou osobou v zmysle § 26 bod 1. zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve.

2. Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom obce – na úseku výkonu finančných operácií, a to vystavovania a evidencie objednávok, uzatvárania zmlúv, úhrady a evidencie faktúr.

Kontrolou na úseku výkonu finančných operácií, a to vystavovania a evidencie objednávok, uzatvárania zmlúv, vedenia knihy faktúr a úhrady faktúr počas kontrolovaného obdobia 2015 – 2017 neboli zistené nedostatky. Pri výkone finančných operácií objednávky, faktúry a zmluvy boli opatrené základnou finančnou kontrolou štatutára a zodpovedného zamestnanca za príslušný charakter finančnej operácie, čím je splnená podmienka výkonu Základnej finančnej kontroly zo strany obce v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vyúčtovaní pracovných ciest za obdobie roka 2017

Kontrola na základe požiadavky poslanca obecného zastupiteľstva bola vykonaná v období od 24.10.2017 do 6. decembra 2017.

Kontrolou zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri vyúčtovaní pracovných ciest štatutára obce v roku 2017 boli zistené menšie nedostatky, ktoré však boli počas priebehu výkonu kontroly odstránené.

V zmysle výsledkov kontroly uvedených v správe hl. kontrolóra o výsledku kontroly č. 3/2017 vyúčtovanie pracovných ciest v roku 2017 bolo v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, vyúčtované pracovné cesty sú v medziach zákoných nárokov zamestnanca a oprávnených nárokov štatutára.

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 2016,
- k prijatiu kontokorentného úveru od VÚB, a.s. pob. Dun. Streda,

- k návrhu rozpočtu na rok 2018 a na roky 2019-2020

Ďalšie vykonávané činnosti:

- sledovanie a vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a Zásadami podávania, preverovania a evidovania podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v obci Sap
- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva

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 priať 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: 31.01.2018

Zvesené: 15.02.2018