

Obec JABLONOV

Pre riadne zasadnutie
Obecného zastupiteľstva
V Jablonove dňa

Názov správy:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2017

Predkladá:

Jitka PUHALLOVÁ
Hlavná kontrolórka Obce Jablonov

Návrh na uznesenie:

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej
kontrolórky Obce Jablonov za rok 2017

Vypracoval: Jitka Puhallová

Materiál obsahuje:

Správu o kontrolnej činnosti za r.2017

Hlavná kontrolórka Obce Jablonov

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

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2017

V priebehu hodnoteného obdobia bola vykonávaná kontrolná činnosť, rozsah ktorej vyplýva z príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Kontroly boli vykonané podľa schválených plánov kontrolnej činnosti a to :

- I. polrok 2017 uznesením Obecného zastupiteľstva v Jablonove č.7/2017
- II.polrok 2017 uznesením Obecného zastupiteľstva v Jablonove č.47/2017
- z vlastného podnetu

Podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení vykonáva hlavný kontrolór kontrolnú činnosť, ktorou sa 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 a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

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.

Z vykonaných kontrolných akcií hlavná kontrolórka vypracúva návrh správy alebo správu; návrh správy s odporúčanými opatreniami sa vypracúva, ak kontrolný orgán zistí nedostatky, správa sa vydáva v prípade, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

A) Prehľad a zameranie vykonaných kontrolných akcií

- **Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších a tým súvisiace nariadenia príp. vnútorne predpisy obce**
 - **všeobecne záväzne nariadenie obce , ktorým sú ustanovené podrobnosti o organizácii miestneho referenda**
- obdobie – r.2016

Na výkon kontroly nebola predložená dokumentácia súvisiaca s cieľom kontroly. Zákon o obecnom zriadení v §11a) ods.9 dáva povinnosť a zároveň splnomocňuje obec ustanoviť nariadením podrobnosti o organizácii miestneho referenda.

Kontrolné zistenia:

Obec Jablonov nemá nariadením upravené podrobnosti o organizácii miestneho referenda, čím došlo k porušeniu §11 ods.9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Kontrolou boli zistené nedostatky . Z vykonanej kontroly vypracovaný návrh správy.

Povinná osoba prijala opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.

➤ **Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v podmienkach obecnej samosprávy**

– Pokladňa a s tým súvisiace účtovné denníky

obdobie – r.2016

Kontrola vykonaná v – Obec Jablonov, Obecný úrad č.165

Na výkon kontroly predložená sústava účtovných záznamov pri vedení pokladne obce a vnútorné predpisy súvisiace s výkonom kontroly.

1. Kontrolné zistenia:

Niektoré druhy účtovných prípadov nie sú doplnené účtovnými dokladmi, ktoré vyplývajú účtovnej jednotke z vnútorných predpisov t.j. zabezpečiť súlad účtovných záznamov so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi obce.

Kontrolou boli zistené nedostatky . V súlade s §22 ods.2 písm.b) zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracovaný návrh čiastkovej správy.

Povinná osoba prijala opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin v určenom termíne.

2. Kontrolné zistenia:

Účtovné prípady doplnené účtovnými dokladmi v súlade s vnútornými predpismi účtovnej jednotky, čím došlo k zabezpečeniu súladu účtovných záznamov so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z vykonanej kontroly vypracovaná správa.

➤ **Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v ZŠ s MŠ Jablonov**

obdobie: 09-12/2016

Kontrola vykonaná v – ZŠ s MŠ Jablonov

Na výkon kontroly predložené účtovné doklady za kontrolované obdobie, Inventarizácia k 3.12.2016, Hlavná kniha, Plnenie rozpočtu mesačné, Účtovná závierka k 31.12.2016, Rozpočtový proces, Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice, Vnútorný predpis pre výkon finančnej kontroly, Vnútorný predpis o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely, Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva.

Kontrola bola zameraná na vybrané ustanovenia

A) zákona o finančnej kontrole a audite v platnom znení

účtovné doklady podliehajúce kontrole – výdavkové a príjmové operácie na bežných účtoch, príjmové a výdavkové pokladničné operácie

Kontrolné zistenia:

Základná finančná kontrola v rámci finančného riadenia ako druh prvostupňovej kontroly vykonaná v súlade s platnou právnou úpravou a vnútorným predpisom o finančnej kontrole štatutárnym orgánom t.j. riaditeľkou ZŠ s MŠ a zamestnancom zodpovedným za rozpočet alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti t.j. ekonómka školy.

Kontrolou neboli zistené nedostatky .

B) zákona o účtovníctve v platnom znení

Kontrola bola zameraná na inventarizáciu k 31.12.016, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Príkazom štatutárneho zástupcu č.4/16 nariadená inventarizácia.

Kontrolné zistenia:

Pri výkone kontroly boli v inventarizácii účtovnej jednotky, ktorou je ZŠ s MŠ Jablonov zistené inventarizačné rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom. Inventarizačné rozdiely neboli zúčtované do obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Zobrazenie v účtovnej závierke nie je verné ,pretože obsah položiek účtovnej závierky nezodpovedá skutočnosti a to záväzky zo sociálneho fondu, iné záväzky, prijaté preddavky, materiál na sklade- potraviny školskej jedálne.

Ak inventarizačný rozdiel nemožno preukázať účtovným záznamom ide o schodok príp. prebytok

Kontrolou boli zistené nedostatky.

C) opatrenie MF SR ,ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien

Pri vybraných dokladoch boli kontrolou preverené postupy účtovania, zákonnosť, účelnosť a efektívnosť vynaložených finančných prostriedkov a súlad s vnútornými predpismi.

Kontrolné zistenia:

Účtovná jednotka pri nákupe hygienických prípravkov v sume 784,57 eur, tieto neevidovala na sklade tak ako jej to ukladá vnútorný predpis a opatrenie MF SR, ale priamo do spotreby. Tým došlo k porušeniu opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31 a vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva.

Kontrolou vnútorného predpisu o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely bol zistený nesúlad v čl. II medzi jednotlivými bodmi a odsekmi.

Kontrolou boli zistené nedostatky.

D) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov

Na výkon kontroly predložené čerpanie finančného rozpočtu za obdobie 09-12/2016.

Kontrolné zistenia:

V kontrolovanom období došlo k nedodržaniu rozpočtových limitov výdavkov, nezrealizovaná úprava rozpočtu pred čerpaním finančných prostriedkov a to na položkách reprezentačnom školskej jedálne, energie základná škola, dohody školská jedáleň, údržba strojov a prístrojov školská jedáleň a všeobecný materiál školská jedáleň, čím došlo v zmysle cit. zákona k porušeniu finančnej disciplíny.

Pri použití verejných prostriedkov dodržaná zákonnosť použitia verejných prostriedkov, účelnosť a efektívnosť.

Kontrolou boli zistené nedostatky.

E) zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Na výkon kontroly predložené návrhy na priznanie odmeny a priznania odmeny.

Kontrolné zistenia:

Odmeny zamestnancom písomne odôvodnené vedúcim zamestnancom, spracované návrhy a priznania v súlade s cit. zákonom.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

F) Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice, Vnútorný predpis pre výkon finančnej kontroly, Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva

Na výkon kontroly predložené platné vnútorné predpisy

Kontrolné zistenia:

Vnútorne predpisy v súlade s platnou legislatívou.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pri výkone kontroly zameranej na vybrané ustanovenia zákonov uvedených v bodoch A) až F) boli zistené nedostatky . Z vykonanej kontroly vypracovaný návrh správy.

Povinná osoba prijala opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin .

➤ **Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

- pravidlá a zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou §117 a s tým súvisiace vnútorné predpisy

obdobie - r. 2016, 2017

Kontrola vykonaná v – Obec Jablonov, Obecný úrad č.163

Na výkon kontroly predložená dokumentácia súvisiaca s verejným obstarávateľom t.j. Obcou Jablonov zadanými zákazkami a to:

- 1.Predmet obstarávania – Demontáž a likvidácia azbestovej krytiny Eternit
- 2.Predmet obstarávania – Traktorová kosačka s technickou špecifikáciou
- 3.Predmet obstarávania – Dodanie stavebných prác – Rekonštrukcia miestnej komunikácie v obci Jablonov – vyfrézovanie krytu vozovky a nový asfaltový koberec v celkovej dĺžke cca 300 m a šírka cca 3,5 m
4. Predmet obstarávania – Úprava a prestavba hasičskej striekačky.

Na základe verejným obstarávateľom uskutočneného prieskumu trhu bol po porovnaní a vyhodnotení cenových ponúk vybraný víťazný uchádzač v súlade so stanovenými kritériami .

Obec Jablonov, verejný obstarávateľ, v období r.2016 a 2017 pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou postupovala podľa §9 ods.9 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

Kontrolné zistenia:

Obec Jablonov, verejný obstarávateľ, pri zadávaní civilných zákaziek s nízkou hodnotou nepostupovala v zmysle platného zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 03.12.2015, okrem v zákone uvedeného prvého bodu v čl. IV, ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2016 a okrem čl. I až III, ktoré nadobudli účinnosť 18. apríla 2016 .

Vnútorňa smernica č.2/2013 k verejnému obstarávaniu zákaziek v zmysle §9 ods.9 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov schválená Obecným zastupiteľstvom v Jablonove dňa 11.10.2013 uznesením č.74/2013 bola aktuálna do účinnosti zákona č.343/2015 Z.z.

Kontrolou boli zistené nedostatky . Z vykonanej kontroly vypracovaný návrh správy.

Povinná osoba prijala opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.

➤ **Kontrola vybavovania sťažnosti v podmienkach obecnej samosprávy**

obdobie : 2016

Kontrola vykonaná v – Obec Jablonov, Obecný úrad č.163

Kontrolné zistenia:

Obec Jablonov, orgán verejnej správy, v r.2016 neprijala žiadnu sťažnosť v zmysle zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení.

Centrálna evidencia sťažnosti vedená oddelene od ostatných písomností, evidencia obsahuje povinné údaje.

Kontrolou neboli zistené nedostatky . Z vykonanej kontroly vypracovaná správa.

➤ **Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č.282/2002 Z.z., ktorým sa upravujú niektoré podmienky držania psov v znení neskorších predpisov**

- všeobecne záväzne nariadenie obce, ktorým sú ustanovené niektoré podmienky držania psov na území obce Jablonov

obdobie – r.2016,2017

Kontrola vykonaná v – Obec Jablonov, Obecný úrad č.163

Na výkon kontroly nebola predložená dokumentácia súvisiaca s cieľom kontroly za kontrolované obdobie .

Kontrolné zistenia:

Obec Jablonov nemá všeobecne záväzným nariadením upravené podmienky držania psov na území obce, čím došlo k porušeniu §§ 3,4 a 6 cit. zákona .

Kontrolou boli zistené nedostatky . Z vykonanej kontroly vypracovaný návrh správy.

Povinná osoba prijala opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.

- **Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady /ďalej len zákon 582/2004 Z.z./ a s tým súvisiace všeobecne záväzne právne predpisy**

- miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

obdobie – r.2016

Kontrola vykonaná v – Obec Jablonov, Obecný úrad č.165

Kontrolou bol preverený postup obce pri správe poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, stav pri dodržiavaní vybraných povinností obce vyplývajúcich z ustanovení zákona o správe daní a zákona o finančnej kontrole a audite.

Podmienky určovania a vyberania miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce boli pre zdaňovacie obdobie 2016 upravené VZN č.3/2016.

Náhodným výberom bolo vybraných 12 poplatníkov.

Kontrolné zistenia:

Poplatok vyrubený rozhodnutím v súlade s cit. zákonom a nariadením obce, postup obce v súlade so zákonom o správe daní v platnom znení- počítanie lehôt, na rozhodnutiach vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť, rozhodnutia doručené do vlastných rúk.

Kontrolou neboli zistené nedostatky Z vykonanej kontroly vypracovaná správa.

Odporúčané: Viest' evidenciu poplatníkov, ktorým obec znížila alebo odpustila poplatok za obdobie, za ktoré poplatník preukázal splnenie podmienok na zníženie alebo odpustenie poplatku a predložil podklady, ktoré obec určila všeobecne záväzným nariadením

B) Ostatná činnosť:

- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- metodická a koordinačná činnosť
- účasť na seminároch a konferenciách

V zmysle zákona č.307/2014 Z.z o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol podaný jeden podnet. *Pravdivosť tvrdených skutočností nebola preukázaná. Naplnenie prvku protiprávnosti nepreukázaná.*

C) Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2017 boli samostatne vypracované pre obecné zastupiteľstvo :

- Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce za rok 2016
- Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce na roky 2018-2020
- Správy z vykonaných kontrol
- Správa z kontrolnej činnosti za r.2016
- Plán kontrolnej činnosti I. a II.polrok 2017

v Jablonove dňa 01.02.2018

Spracovala:

Jitka PUHALLOVÁ v.r.
HK obce Jablonov