

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malinová za rok 2016

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá raz ročne obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Hlavná kontrolórka v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý jej vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonávala v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2016 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 100/2015 zo dňa 27.11.2015 a v súlade so zásadami kontrolného systému v samospráve v obci Malinová.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V nadväznosti na schválený plán kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č. 537/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon inej odbornej činnosti.

Výkon kontrolnej činnosti

Zákon o obecnom zriadení vo svojich ustanoveniach priamo ukladá hlavnému kontrolórovi obce úlohy, z ktorých mu vyplýva povinnosť vykonať kontrolu, vyšpecifikovanú v úvode tejto správy.

V roku 2016 boli vykonané 3 kontrolné akcie zamerané na kontrolu náležitosti účtovných dokladov a súladu so zákonom 431/2002 Z.z. o účtovníctve, kontrolu efektívnosti a hospodárnosti využívania finančných prostriedkov poskytnutých na základe dohody o vytvorení spoločného hasičského zboru a kontrolu aplikácie nového zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v podmienkach úradu. Ku kontrolným akciám bola vypracovaná jedna správa, jeden zápis o prejednaní správy a jeden záznam.

1. NÁSLEDNÉ FINANČNÉ KONTROLY

Na základe plánu kontrolnej činnosti a v súlade so zákonom č. 37/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli v roku 2016 hlavným kontrolórom obce vykonané následné finančné kontroly. Samotná finančná kontrola sa vykonáva

a zabezpečuje predovšetkým systémom predbežných kontrol. V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:

A. Kontrola vystavených účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť (dodržiavanie náležitostí účtovných dokladov, zápisov a účtovných kníh v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve)

Kontrolované boli zákonné náležitosti účtovných dokladov t.j. slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažný údaj o cene, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Záver. Obec používa formát účtovných dokladov generovaný z účtovného programu, po zaúčtovaní takto vytlačené účtovné doklady obsahujú všetky povinné náležitosti okrem podpisov osôb. Tieto sú dopĺňané priebežne po zaúčtovaní a vytlačení dokladu.

B. Kontrola hospodárnosti a efektívnosti využívania finančných prostriedkov poskytnutých na základe dohody o vytvorení spoločného hasičského zboru

Na základe dohody o vytvorení spoločného hasičského zboru obec Malinová prispieva v sume 1,- EUR na obyvateľa ročne zriaďovateľovi obecného hasičského zboru obci Nitrianske Pravno. Obecný hasičský zbor Nitrianske Pravno na základe uvedenej zmluvy plní úlohy spoločného hasičského zboru.

Obecný hasičský zbor v Nitrianskom Pravne hospodáril v roku 2015 s nasledovným rozpočtom:

Príjmová časť		Výdavková časť	
Príjmy OHZ ost. obcí	4 600	Odvody do poisťovní	1 826
Príjmy OHZ N.Pravno	15 628	Energia v PZ	1 372
		Voda v PZ	76
		Poštovné a telekomunik. služieb	10
		Výstroj a dovybavenie členov OHZ	7 073
		Pohonné hmoty	1 578
		Poistenie vozidiel	693
		Údržba PT, STK	89
		Školenia a revízie	195
		Mzdy	5 500
		Poplachový systém	1 362
		Bankové poplatky	100
		Poistenie vozidiel	322
		Špeciálne služby	32
spolu	20 228		20 228

V roku 2015 zasahoval obecný hasičský zbor Nitrianske Pravno v Malinovej dňa 25.8.2015 pri likvidácii požiaru slamy. Okrem toho sa zúčastnil na 14 mimoriadnych akciách v zmluvných obciach z toho 7 požiarov, vykonali 29 zásahov zameraných na odstránenie následkov živelných pohrom, 12 asistencií na kultúrno-spoločenských akciách a 5 taktických cvičení

Záver: Vzhľadom k tomu, že predmetná zmluva je uzatvorená na princípe solidarity je ťažko posúdiť efektívnosť a hospodárnosť využitia poskytnutých prostriedkov, keďže obec Malinová sa podieľa na prevádzkovom a technickom zabezpečení obecného hasičského zboru Nitrianske Pravno v rozsahu 4,4%.

C. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole pri časti finančných operácií t.j. zmluvách

V zmysle uvedeného zákona mal orgán verejnej správy povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pre realizáciu finančnej operácie alebo jej časti. Finančnou kontrolou overuje súlad s:

- a) Rozpočtom orgánu verejnej správy
- b) Rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky
- c) Osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami
- d) Zmluvami vydanými na základe osobitných predpisov
- e) Rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- f) Vnútornými predpismi alebo s
- g) Inými podmienkami poskytnutia verejných financií

Na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou sa uvádza meno a priezvisko zamestnanca, ktorý vykonal finančnú kontrolu, jeho podpis, dátum vykonania finančnej kontroly a vyjadrenie, či:

- Je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať
- Je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať alebo
- Je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie

Kontrolou bolo zistené:

KU kontrole bolo predložených 27 zmlúv uzavretých v roku 2015. Medzi založenými zmluvami boli tri zmluvy nepodpísané a tri zmluvy podpísané za obecný úrad riaditeľkou školskej jedálne pani Vidovou. Z predmetných zmlúv bolo zverejnených len päť zmlúv. Pričom platí, že ak nebola zmluva zverejnená do troch mesiacov od jej uzavretia, k uzavretiu zmluvy nedošlo. Okrem toho bolo zverejnených osem zmlúv, ktoré neboli založené medzi zmluvami.

V zmysle v súčasnosti platného zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, ktorým bol zrušený zákon č. 502/2001 a Metodického usmernenia MF/010871/2016-1411 má orgán verejnej správy povinnosť vykonať základnú finančnú kontrolu každej finančnej operácie alebo jej časti. Výsledkom základnej finančnej kontroly je rozhodnutie zodpovednej osoby, či je alebo nie je možné pokračovať vo finančnej operácii

Návrh opatrení:

- 1. Vytvoriť spoľahlivú evidenciu zmlúv, kde sa budú zmluvy zapisovať v časovom slede, prideli sa im registračné číslo podľa ktorého sa budú zakladať.*
- 2. Vypracovať kontrolný list prípadne zvoliť inú formu vykonávania základnej finančnej kontroly.*

2.VÝKON OSTATNEJ ODBORNEJ ČINNOSTI

Popri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce značná časť úväzku hlavnej kontrolórky bola venovaná aj riešeniu podnetov vyplývajúcich uznesení a úloh obecného zastupiteľstva ako aj úloh operatívneho charakteru vznikajúcich pri činnosti obecného úradu.

Súčasťou práce hlavnej kontrolórky v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- vypracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2015,
- vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu,
- vypracovanie stanoviska k prijatiu úveru
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2017-2019,
- Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na rok 2017,
- pripomienkovanie zmlúv,
- spolupráca pri tvorbe IS pre výkon finančnej kontroly
- spolupráca pri tvorbe zásad odmeňovania
- iné činnosti, stanoviská, účasť na vzdelávaní
- účasť na zasadnutiach OZ.
- V Malinovej , 14.2.2017

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce