

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malinová

za rok 2019

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 2019 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 104/2018 zo dňa 8.11.2018 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. 357/2015 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.

1. 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 2019 boli vykonané 2 kontrolné akcie zamerané na evidenciu sťažností a kontrolu náležitostí účtovných dokladov.

Samotná finančná kontrola sa vykonáva a zabezpečuje predovšetkým systémom kontrol ako je základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a kontrola na mieste. Na základe plánu kontrolnej činnosti a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej

kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov boli v roku 2019 hlavným kontrolárom obce vykonané následné finančné kontroly.

1.1 Evidencia sťažností

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach

Kontrolované obdobie: rok 2018 - 2019

Predložené doklady:

- Smernica č. 2/2011 Zásady postupu pri vybavovaní sťažností v obci Malinová
- Zložka AS V-10 Spory a sťažnosti obyvateľov

Kontrolné zistenia:

Predložená smernica zo 16.12.2011 bola schválená uznesením OZ č. 265/2011. Od roku 2011 bolo v predmetnom zákone päť noviel, ktoré zásadne zmenili prístup k riešeniu sťažností. Predložená zložka spory a sťažnosti obsahuje sťažnosti obyvateľov voči spoluobčanom, pričom posledná je z 31.1.2005. Predmetné sťažnosti nespĺňajú povinné náležitosti sťažností, takže sa riešili dohovorom občanom.

Kniha sťažností predložená nebola, takže nie je možné zistiť či od roku 2005 nejaké sťažnosti prišli a akým spôsobom boli vyriešené.

Návrh opatrení:

- Vypracovať novú smernicu pre postup vybavovania sťažností v zmysle §11 ods. 1 zákona.
- Zaviesť knihu evidencie sťažností v súlade so zákonom.
- Určiť osobu zodpovednú za evidenciu sťažností a poveriť osobu vybavovaním sťažností.
- Zabezpečiť preškolenie zodpovedných osôb na evidenciu a vybavovanie sťažností.
- Kontrola úplnosti osobných spisov

1.2 Kontrola náležitosti účtovných dokladov

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrolné zistenia:

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.

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.

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 z úloh operatívneho charakteru vznikajúcich pri činnosti obecného úradu napr.

Súčasťou práce hlavnej kontrolórky v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- vypracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2018,
- vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2018,
- vypracovanie stanoviska k prijatiu úveru,
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2020-2021,
- vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na rok 2020,
- účasť na zasadnutiach OZ,
- iné činnosti, stanoviská, účasť na vzdelávaní.

V Malinovej , 31.1.2020

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce