

Obec Čierne nad Topľou – hlavný kontrolór

Ročná správa o kontrolnej činnosti kontrolóra Obce Čierne nad Topľou za rok 2018

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov §18 ods. 2, písm. d, predkladám OZ v Čiernom nad Topľou ročnú správu za rok 2018 o kontrolnej činnosti kontrolóra Obce Čierne nad Topľou. Obsahom správy sú údaje o plnení úloh stanovených podľa plánu kontrolných činností s prehľadom dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov zistených následnými finančnými kontrolami. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola realizovaná v kontrolovanom subjekte, konkrétne:

- obecný úrad
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, ktorým bol majetok obce ponechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo nenávratné finančné výpomoci v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

Kontrolná činnosť za 1. polrok 2018

A) Kontrolná činnosť v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov:

1. Kontrola a analýza používania služobných telefónov za rok 2017 .
2. Kontrola zúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce v roku 2017.
3. Kontrola dohôd o hmotnej zodpovednosti / obecný úrad, MŠ ZŠ ŠJ / podľa ustanovenia § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. / Zákonník práce /.
4. Kontrola účtovných a pokladničných dokladov / účty, faktúry / za 2. polrok 2017.
5. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.

B) Mimoriadne kontroly

v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. vykonať, ak o ne požiada OZ.

C) Výkon ostatnej kontrolnej činnosti

- Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu Obce Čierne nad Topľou za rok 2017
- Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018.

D) Výkon ostatnej činnosti hlavného kontrolór

- Účasť na rokovaníach orgánov obce
- Stanoviská k pripravovaným zmluvám a materiálom na rokovanie orgánov obce
- Účasť na kurzoch a odborných seminároch

Kontrolná činnosť za 2. polrok 2018

A) Kontrolná činnosť v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov:

1. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku v MŠ / príkaz starostu k vykonaniu inventarizácie, inventarizačný súpis, inventarizačný zápis /.
2. Kontrola zabezpečenia ochrany osobných údajov v zmysle zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov s účinnosťou od 25.05.2018.
3. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku obce / príkaz starostu k vykonaniu inventarizácie, inventarizačný súpis, inventarizačný zápis / a kontrola internej smernice pre vykonanie inventarizácie.
4. Kontrola zverejňovania zmlúv na webovom sídle obce.
5. Vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra obce k predloženému návrhu rozpočtu obce Čierne nad Topľou na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 - 2021.

B) Mimoriadne kontroly

v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. vykonať, ak o ne požiadala obecné zastupiteľstvo

C) Výkon ostatnej kontrolnej činnosti

Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019.

D) Výkon ostatnej činnosti hlavného kontrolór

1. Vypracovanie a predkladanie správ o výsledkoch ukončených kontrol na zasadnutie OZ priebežne.
2. Zvyšovať svoju odbornosť v oblasti kontroly účasťou na odborných seminároch a školeniach organizovaných Združením hlavných kontrolórov.
3. Spolupracovať pri tvorbe koncepčných materiálov, organizačných smerníc, VZN obce.

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

- Priebežne podávanie správ o výsledku z kontroly.
- Odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce Čierne nad Topľou na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Čierne nad Topľou za rok 2017. Návrh záverečného účtu za rok 2017 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

Hlavný kontrolór v stanovisku hodnotil:

- náležitosti návrhu záverečného účtu obce podľa §16 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. a to:
 - údaje o plnení rozpočtu
 - bilancia aktív a pasív
 - stav a vývoj dlhu
 - prehľad o poskytnutých dotáciách
- Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci účtovnej závierky za rok 2017 bolo zistené, že návrh záverečného účtu Obce Čierne nad Topľou je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa §16 ods. 5 citovaného zákona. V zmysle §16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy kontrolór obce odporúčal obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu

Obce Čierne nad Topľou za rok 2017 výrokom celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Čierne nad Topľou na rok 2019 a informatívneho viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu obce na rok 2019 a informatívneho rozpočtu na roky 2020 -2021, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p., zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Ďalšia činnosť hlavného kontrolóra obce:

- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- ďalšie činnosti v rozsahu poverenia starostu a obecného zastupiteľstva
- metodická pomoc pri vypracovaní interných smerníc pre obec a podriadené organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce
- prehlbovanie kvalifikácie, účasť na kurzoch a odborných seminároch

Podľa plánu kontrolnej činnosti boli vykonané kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu financovania originálnych kompetencií na úseku školstva a na ďalšie oblasti. Cieľom kontrolovanej činnosti bolo predovšetkým overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad vo všeobecne záväznými právnymi predpismi, internými predpismi a zmluvnými podmienkami, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce, dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania a dodržaní podmienok použitia finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce. Za rok 2018 v súlade s plánom bolo vykonaných 11 kontrol.

Prehľad kontrol:

P.č.	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Kontrolné zistenia
1.	Správa z kontroly došlých faktúr služobných telefónov / obecný úrad ZŠ, MŠ / za rok 2017.	Obecný úrad Čierne nad Topľou	Na základe vykonanej kontroly predloženej dokumentácie bolo zistené, že Obecný úrad Čierne nad Topľou má zmluvu na pevnú linku so spoločnosťou T – Com na č.057/488160 + internet, kde ročná úhrada za využité služby pevnej siete a internetu bola od 01.01.2017 do 31.12.2017 vo výške 592,00 a zmluvu s dodávateľom Orange Slovensko, a.s., kde ročná úhrada za poskytované služby bola vo výške 900,66 €. Došlé faktúry boli riadne zaevidované, uhradené a zapísané v knihe faktúr chronologicky. Pri každej úhrade faktúry bola vykonaná základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2.	Správa z kontroly zúčtovania poskytnutých finančných dotácií Obce Čierne nad Topľou za rok 2017.	Obecný úrad Čierne nad Topľou	Na základe vykonanej kontroly poskytnutých dotácií obce Čierne nad Topľou za rok 2017 boli zdokladované použité finančné prostriedky pre MS SČK, Folklórnu skupinu Vederko, SZZP, Stolnotenisový klub a TJ Šimonka - futbalový klub. Folklórna skupina Vederko v zmluve č. 4/2017 zo dňa 21.04.2017 o poskytnutí finančnej dotácie v článku I / predmet zmluvy / ods. 2 nie je zahrnutý účel na úhradu za autobus - výlet. <u>Nápravné opatrenia:</u> 1. Folklórna skupina Vederko, SZZP a Stolnotenisový klub nespĺňajú požiadavku právneho subjektu, preto obec takýmto skupinám nemôže poskytovať dotácie, ale môže ich podporovať organizovaním akcií v súčinnosti s nimi. 2. MS SČK, ktorá nie je právnym subjektom, ale je súčasťou právnických osôb tu je možné poskytnúť dotáciu prostredníctvom „centra“ príslušnej organizácie s tým, že v zmluve je

			možné viazať použitie týchto finančných prostriedkov pre konkrétnu zložku alebo základnú organizáciu pôsobiacu v obci.
3.	Správa z kontroly dohôd o hmotnej zodpovednosti podľa ustanovenia § 182 zákona č. 311/ 2001 Z.z. / Zákonník práce /	Oblasť úrad, MŠ,ZŠ,ŠJ,ŠD	Dohody o hmotnej zodpovednosti boli uzatvorené podľa ustanovenia § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.
4.	Správa z kontroly účtovaných a pokladničných dokladov / účty, faktúry / za 2. polrok 2017	Oblasť úrad Čierne nad Topľou	Pri kontrole účtovných, pokladničných dokladov a došlých faktúr za 2. polrok 2017 neboli zistené nedostatky.
5.	Správa z kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2017	Oblasť úrad Čierne nad Topľou	Na základe vykonanej kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva bolo zistené, že schválené body uznesení počas roka 2017 boli splnené, podané správy a oznámenia vzaté na vedomie, niektoré schválené body sú ešte v štádiu riešenia.
6.	Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2017.	Oblasť úrad Čierne nad Topľou	Odporúčanie kontrolóra OZ - celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

7.	Správa z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku MŠ / príkaz starostu k vykonaniu inventarizácie, inventarizačný súpis, inventarizačný zápis /.	Obecný úrad Čierne nad Topľou - MŠ	Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku v MŠ Čierne nad Topľou neboli zistené nedostatky. Skutočné stavy majetku súhlasia so stavom v účtovníctve. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle vnútornej smernice obce pre vykonanie inventarizácie majetku.
8.	Kontrola zabezpečenia ochrany osobných údajov v zmysle zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov s účinnosťou od 25.05.2018.	Obecný úrad Čierne nad Topľou	Obecný úrad v Čiernom nad Topľou ako prevádzkovateľ spracúva osobné údaje a zabezpečuje ochranu osobných údajov na základe vypracovania dokumentácie v zmysle zákona 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.
9.	Správa z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku obce / príkaz starostu k vykonaniu inventarizácie, inventarizačný súpis, inventarizačný zápis /.	Obecný úrad Čierne nad Topľou	Inventarizáciou drobného a ostatného majetku neboli vyčíslené žiadne rozdiely medzi účtovným a skutočným stavom majetku. Inventarizácia bola vykonaná v zmysle internej smernice pre vykonanie inventarizácie majetku.

10.	Správa z kontroly zverejňovania zmlúv na webovom sídle obce	Obecný úrad Čierne nad Topľou	Kontrolou bolo zistené, že obec Čierne nad Topľou zverejňuje na webovom sídle zmluvy, ale nemá vypracovanú internú smernicu o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle ustanovenia § 5a, § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Termín vypracovania internej smernice o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr: 31.12.2018.
11.	Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Čierne nad Topľou na rok 2019 a informatívneho viacročného rozpočtu na roky 2020 -2021.	Obecný úrad Čierne nad Topľou	Odporúčam schváliť OZ Obce Čierne nad Topľou schváliť návrh rozpočtu na rok 2019 a zobrať na vedomie návrh rozpočtu Obce Čierne nad Topľou na roky 2020 – 2021.

V Čiernom nad Topľou, dňa 28.01.2019

.....
Ing. Mária Hubcejová
kontrolór obce