

Hlavný kontrolór Obce Vysoká nad Kysucou

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 Vysoká nad Kysucou

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2017

V priebehu hodnoteného obdobia bola vykonávaná kontrolná činnosť na základe príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré ustanovujú úlohy hlavného kontrolóra a rozsah jeho kontrolnej činnosti.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.
- č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v z.n.p.
- č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.
- č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.
- nariadenie vlády SR č.202/2017 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie vlády č.366/2016 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme .
- č. 8/2009 Z.z. o cestnej premávke v z.n.p.
- č. 725/2004 Z.z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách v z.n.p.
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.
- č. 546/2010 Z.z. o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v z.n.p.
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Výkon kontrolnej činnosti v roku 2017 prebiehal podľa :

plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 schváleného uznesením č.10/2016-9
a plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 schváleného uznesením č.4/2017-8.

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 dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kvórum potrebných hlasov, vecná správnosť uznesení, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení č.369/1990Zb.§ 9 ods.4 obec vedie účtovníctvo podľa osobitného zákona č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Ročnú uzávierku overuje audítor v zmysle zák.č.540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom

auditu. Audítor overuje aj ďalšie skutočnosti ustanovené zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec ďalej vedie účtovníctvo o stave a pohybe majetku obce, o výnosoch, príjmoch a výdavkoch a o finančných vzťahoch k štátnemu rozpočtu a k rozpočtu samosprávneho kraja. V skutočnostiach ustanovených vyššie uvedenými zákonmi neboli pri kontrole zistené porušenia.

Rozpočet

Rozpočet obce Vysoká nad Kysucou na r.2017, ktorý je predmetom tejto správy a ktorý bol kontrolovaný v uplynulom rozpočtovom období bol vypracovaný v súlade s platnými rozpočtovými pravidlami v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov. Rozpočet na r.2017 zohľadňoval ustanovenia zákonov 582/2004 Z.z., zák.564/2004 Z.z., zák.č.597/2003 Z.z. ako aj ustanovenia všeobecne záväzných nariadení obce Vysoká nad Kysucou . V súlade s ustanovením §4 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. bol rozpočet na r.2017 vypracovaný ako programový. Programové rozpočtovanie je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a rozloženie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Rozpočet na r.2017 bol vypracovaný a čerpaný v súlade s týmto programovým rozpočtovaním v programovej aj podprogramovej štruktúre podľa jednotlivých činností obce. K danému rozpočtu bolo v súlade s §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. predložené stanovisko hlavného kontrolóra, ktoré OZ zobralo na vedomie uznesením č.10/2016-6. Obecné zastupiteľstvo vo Vysokéj nad Kysucou ako orgán obce v súlade s §10 ods. (1) písm. a) zák. č.369/1990 Zb. schválilo v rozpočtovom období roku 2017 dvanásť rozpočtových opatrení, ktorými sa menil a upravoval rozpočet a to na základe reálnych príjmov a výdavkov obce. Zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami prebehli v súlade s §14 zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Súhrn základných správ, stanovísk a kontrolnej činnosti v roku 2017:

- V r.2017 bola OZ predložená správa o kontrolnej činnosti v súlade so zák. č.369/1990 Zb., ktorú OZ zobralo na vedomie uznesením č.1/2017-6.
- Stanovisko k možnostiam prevodu vlastníctva majetku obce v súlade so zákonom č.138/1991 Zb. o majetku obcí .
- Pripomienkovanie VZN č.1/2017 o ochrane ovzdušia pred znečisťujúcimi látkami a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia na území obce Vysoká nad Kysucou.
- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.20012017, ktorej predmetom bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri čerpaní dotácie poskytnutej z rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou Telovýchovnej jednote SPARTAK Vysoká nad Kysucou, dodržiavanie výkonu administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste bola prerokovaná na OZ dňa 14.2.2017 a výsledky z kontroly zobralo OZ na vedomie uznesením č.1/2017-6.
- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.09032017 predmetom ktorej bola kontrola zákonnosti, správnosti ako aj dodržiavania ustanovení zákona č.431/2002 Z.z. a interných predpisov súvisiacich s inventarizáciou majetku obce . Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste bola prerokovaná na OZ dňa 9.5.2017 a zobraená na vedomie uznesením č.2/2017-5.2 .

- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.26042017, kde bola vykonaná za obdobie I.Q.r.2017 kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti ,efektívnosti, náležité hospodárenie s verejnými prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu v zmysle zákona č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola pokladne, dodržiavanie výkonu základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola čerpania rozpočtu, jeho štruktúry podľa jednotlivých činností obce a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona č.382/2011 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, kontrola ustanovení zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Výsledky kontroly boli prerokované na OZ dňa 9.5.2017 a správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.26042017 bola zobraená na vedomie uznesením č.2/2017-5.1 .
- Vypracovanie zásad používania a prenajímania priestorov kultúrneho domu. Zásady boli schválené starostom obce a sú účinné od 1.6.2017.
- Pripomienkovanie a doplnenie návrhu VZN č.2/2017 o poplatkoch za služby poskytované obcou Vysoká nad Kysucou.
- Vypracovanie a predloženie stanoviska hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Vysoká nad Kysucou za r.2016 v súlade s §18f ods.1, písmena c zák. č.369/1990Zb., ktoré bolo prerokované na OZ dňa 27.6.2017 a zobraené na vedomie uznesením č.4/2017-6 .
- Vypracovanie a predloženie plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2017. Plán kontrolnej činnosti bol predložený na rokovanie OZ dňa 27.6.2017 a bol schválený uznesením č.4/2017-8.
- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.06062017, kde bola vykonaná kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami pridelenými obcou na prenesený výkon štátnej správy (ZŠ) a originálne kompetencie (ŠKD, CVČ). Hospodárenie s majetkom obce, kontrola dodržiavania rozpočtu ZŠ s MŠ E.A.Cernana a normatívu, ktorý je v zmysle §4 ods.4 zák.č.597/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu. Kontrola systému účtovníctva a metodiky evidencie účtovných dokladov ,pohyby na účtoch , hotovostné výbery , kontrola účtovných kníh, kontrola evidencie majetku a označovanie v súlade s inventarizáciou, kontrola inventarizačných čísiel, inventarizačných zoznamov a prírastkov majetku, kontrola dodržiavania výkonu finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z., kontrola čerpania jednotlivých položiek schváleného rozpočtu, kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona č.382/2011 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám . Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste bola prerokovaná na OZ dňa 27.6.2017 a zobraená na vedomie uznesením č.4/2017-11.5.
- Stanovisko k prijatiu návratných zdrojov financovania (investičnému úveru) na : „Rozvojový projekt zameraný na rozvoj výchovy a vzdelávania žiakov v oblasti telesnej a športovej výchovy formou dostavby, rekonštrukcie alebo výstavby novej telocvične”.

Stanovisko bolo prerokované na OZ dňa 30.8.2017 a zobrať na vedomie uznesením č.5/2017-5.3.

- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.12102017, kde bola vykonaná za obdobie II.Q. a III.Q. r.2016 kontrola hospodárnosti, efektívnosti, náležité hospodárenie s finančnými prostriedkami obce, kontrola dodržiavania schváleného rozpočtu, kontrola vykonaných účtovných operácií, kontrola pokladne, dodržiavanie výkonu základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona č.546/2010 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov, kontrola náležitostí dokladov, kontrola pokladne, kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom obce v zmysle zák.č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania ustanovení zák. č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, kontrola náležitostí dokladov, kontrola priebehu a ukončenia prác pri vysúťaženej zákazke „Prestavba a modernizácia priestorov vestibulu na výstavné priestory v Administratívnej budove obce Vysoká nad Kysucou č.215“ v rámci programu cezhraničnej spolupráce Interreg V-A Poľsko – Slovensko a projektu „Z chalupy do chalupy - z Vysokiej do Jaworzynki, kontrola prijatých uznesení OZ. .
Výsledky finančnej kontroly na mieste boli prerokované na OZ dňa 6.11.2017 a zobrať na vedomie uznesením č.5/2017-5.
- Revízia smernice o postupe pri verejnom obstarávaní v súlade so zmenami zákona č.343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmet revízie a revízia smernice bola prerokovaná na OZ dňa 6.11.2017 a bola zobrať na vedomie uznesením č.6/2017-7.11.
- Vypracovanie návrhu zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vysoká nad Kysucou a s majetkom štátu, ktorý obec užíva.
- Vypracovanie a predloženie stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 a k viacročnému rozpočtu obce na roky 2019 a 2020 v zmysle § 18f, odsek 1, písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Stanovisko k návrhu rozpočtu bolo prerokované na OZ 12.12.2017 a zobrať na vedomie uznesením č.7/2017-7.
- Vypracovanie a predloženie plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2018. Plán kontrolnej činnosti bol prerokovaný a schválený uznesením č.7/2017-10 na zasadnutí OZ dňa 12.12.2017.
- Vypracovanie smernice o škodovom konaní v pôsobnosti obce Vysoká nad Kysucou. Smernica bola prerokovaná a schválená na OZ dňa 12.12.2017 uznesením č.7/2017-15.4, pričom účinnosť nadobudla dňom schválenia t.j. 12.12.2017 .
- V priebehu rozpočtového roka 2017 prebehlo v rámci kontrolnej činnosti aj pripomienkovanie ostatných prerokovaných VZN, pripomienkovanie rozpočtových opatrení a presunov finančných prostriedkov, účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným, pripomienkovanie jednotlivých prerokovaných otázok v priebehu rozpočtového roka s vyslovením názoru a možného postupu k riešeným problematikám v obci.

Za obdobie r.2017 boli všetky uznesenia schválené v zmysle ustanovení zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších zmien súhlasom nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov a v súlade s týmto zákonom boli schválené aj nariadenia súhlasom trojpäťinovej väčšiny prítomných poslancov. Pri prevodoch majetku a prenájme majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa rozhodlo obecné zastupiteľstvo v súlade s § 9a zákona č.138/1991 Zb. v znení neskorších predpisov trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov.

Obecné zastupiteľstvá boli vedené vecne, správne a v súlade s ustanoveniami zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení .

Vo Vyskej nad Kysucou dňa 8.1.2018



Ing. Marcel Nekoranec
hlavný kontrolór obce
Vysoká nad Kysucou