

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 2018

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 samospráve 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.
- 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.382/2011 Z.z. o povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám .
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Výkon kontrolnej činnosti v roku 2018 prebiehal podľa :

plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 schváleného uznesením č.7/2017-10
a plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 schváleného uznesením č.5/2018-7.

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.2018, 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.2018 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.2018 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.2018 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.7/2017-7. Obecné zastupiteľstvo vo Vyskej nad Kysucou ako orgán obce v súlade s §10 ods. (1) písm. a) zák. č.369/1990 Zb. schválilo v rozpočtovom období roku 2018 deväť rozpočtových opatrení a päť rozpočtových opatrení bolo rozpočtovými opatreniami starostu obce v rámci OZ schválenej disponibilnej čiastky a tieto boli zobrazené na vedomie t.j. spolu štrnásť rozpočtových opatrení , ktorými sa menil a upravoval rozpočet v rozpočtovom období r.2018 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 2018:

- V r.2018 bola OZ predložená správa o kontrolnej činnosti v súlade so zák. č.369/1990 Zb., ktorú OZ zobralo na vedomie uznesením č.1/2018-8.1.
- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.17012018, ktorej predmetom bola kontrola účelnosti a efektívnosti prevádzkovania obecných vozidiel, kontrola dodržiavania príslušných právnych predpisov súvisiacich s evidenciou a prevádzkou vozidiel ,povinnosti v zmysle zákona o cestnej premávke č.8/2009 Z.z.v znení neskorších predpisov ako aj povinnosti vyplývajúce zo zákona č.725/2004 Z.z o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách, kontrola nákupu a spotreby PHM. Kontrola účtovnej evidencie jednotlivých vozidiel v majetku obce , kontrola technických preukazov, platnosť STK a EK , platnosť poisťných zmlúv PZP a havarijného poistenia vozidiel ako aj úhrada tohto poisťného. Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste bola prerokovaná na OZ dňa 12.3.2018 a výsledky z kontroly zobralo OZ na vedomie uznesením č.1/2018-8.2.
- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.30012018, 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 12.3.2018 a výsledky z kontroly zobralo OZ na vedomie uznesením č.1/2018-8.4.

- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.05032018 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 12.3.2018 a zobraená na vedomie uznesením č.1/2018-8.3 .
- 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 výstavby novej telocvične”. Stanovisko bolo prerokované na OZ dňa 14.5.2018 a zobraené na vedomie uznesením č.3/2018-5.1.
- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.07052018, kde bola vykonaná za obdobie I.Q.r.2018 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 14.5.2018 a správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.07052018 bola Zobraená na vedomie uznesením č.3/2018-7.1 .
- Vypracovanie a predloženie stanoviska hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Vysoká nad Kysucou za r.2017 v súlade s §18f ods.1, písmena c zák. č.369/1990Zb., ktoré bolo prerokované na OZ dňa 26.6.2018 a zobraené na vedomie uznesením č.5/2018-5.
- Vypracovanie a predloženie plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2018. Plán kontrolnej činnosti bol predložený na rokovanie OZ dňa 26.6.2018 a bol schválený uznesením č.5/2018-7.
- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.13062018, 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 26.6.2018 a zobraaná na vedomie uznesením č.5/2018-8.

- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.10082018, kde bola vykonaná za obdobie II.Q. r.2018 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, zákona č.382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, 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 faktúr a ostatných účtovných dokladov. Výsledky finančnej kontroly na mieste boli prerokované na OZ dňa 11.9.2018 a zobraané na vedomie uznesením č.7/2018-5.
- Správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.17102018, kde za obdobie III.Q.r.2018 bola vykonaná 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 rozhodnutí a ich náležitostí v súlade so zák. č.563/2009 Z.z.o správe daní (daňový poriadok) a zák. č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad, 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, kontrola priebehu a ukončenia prác pri vysúťaženej zákazke "Obnova zníženie energetickej náročnosti budovy DHZ Horný Kelčov", kontrola prijatých uznesení OZ. Výsledky kontroly boli prerokované na OZ dňa 31.10.2018 a správa o výsledku finančnej kontroly na mieste č.17102018 bola zobraaná na vedomie uznesením č.8/2018-7.
- Vypracovanie a predloženie stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2019 a k viacročnému rozpočtu obce na roky 2019 - 2021 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 20.12.2018 a zobraané na vedomie uznesením č.10/2018-6.
- Vypracovanie a predloženie plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2019. Plán kontrolnej činnosti 1.polrok 2019 bol prerokovaný na zasadnutí OZ dňa 20.12.2018 a schválený uznesením č.10/2018-8.

- V priebehu rozpočtového roka 2018 prebehlo v rámci kontrolnej činnosti aj pripomienkovanie prerokovávaných VZN, pripomienkovanie rozpočtových opatrení a presunov finančných prostriedkov, účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným, pripomienkovanie jednotlivých prerokovávaných otázok v priebehu rozpočtového roka s vyslovením názoru a možného postupu k riešeným problematikám v obci.

Za obdobie r.2018 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 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 11.1.2019



Ing. Marcel Nekoranec
hlavný kontrolór obce
Vysoká nad Kysucou