

Obec Hviezdoslavov

**Materiál na rokovanie OZ
dňa 04.02.2018**

K bodu : č. 4

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu

Spracovateľ:

**Ing. Stanislav Fekete
hlavný kontrolór obce**

Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí a po prerokovaní materiálu berie na vedomie Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2017. Správu som vypracoval na základe výsledkov kontrol vykonaných v priebehu roka v súlade s plánmi kontrolnej činnosti.

A. Finančné kontroly

Na základe plánov kontrolnej činnosti na rok 2017 a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, som v roku 2017 vykonal finančné kontroly, o výsledkoch ktorých som v zmysle § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. vypracoval dve Správy o výsledkoch finančných kontrol, O výsledkoch finančnej kontroly som priebežne informoval starostu obce a zodpovedných pracovníkov obecného úradu.

Výkon finančnej kontroly v roku 2017 som zamerlal na:

1) Kontrolu likvidačných listov dodávateľských faktúr

- a) cieľ kontroly:** 1. vykonania základnej finančnej kontroly,
2. správnosť zaúčtovania dodávateľských faktúr,
3. správnosť zaradenia jednotlivých príjmov a výdavkov do položiek rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie,

b) predmet kontroly: likvidačné listy dodávateľských faktúr od č. 1 do č. 268,

c) výsledok finančnej kontroly:

k bodu 1: vykonanie základnej finančnej kontroly bolo v súlade so zákonom potvrdené podpisom zodpovedného zamestnanca, s uvedením dátumu jej vykonania a s konštatovaním, že finančná operácie je v súlade s rozpočtom, resp. so zmluvou alebo objednávkou,

k bodu 2: všetky dodávateľské faktúry boli zaúčtované správne.

k bodu 3: jednotlivé príjmy a výdavky z kontrolovaných účtovných dokladoch boli do položiek rozpočtu zaradené v súlade s ekonomickou klasifikáciou,

2) Kontrolu príjmových a výdavkových pokladničných dokladov:

- a) cieľ kontroly:** 1. správnosť vystavenia príjmových a výdavkových pokladničných dokladov na základe prvotných dokladov,
2. správnosť zaradenia jednotlivých príjmov a výdavkov do položiek rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie

b) predmet kontroly: pokladničné doklady od č. 1 do č. 521,

c) výsledok následnej kontroly:

k bodu 1: príjmové a výdavkové pokladničné doklady boli vystavené v súlade s prvotnými dokladmi,

k bodu 2: jednotlivé príjmy a výdavky z kontrolovaných účtovných dokladoch boli do položiek rozpočtu zaradené v súlade s ekonomickou klasifikáciou,

B. Ostatné kontroly

1. Kontrola dodržania zákonnosti pri vybavovaní žiadostí o sprístupnenie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. (Správa č. 1/2017, Správa č. 2/2017)

Zameranie kontroly:

na plnenie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, a to

- a) dodržanie lehoty na vybavenie žiadosti (§ 17 ods. 1 zákona),
b) evidencia žiadostí (§ 20 zákona),
c) vybavenie žiadosti (§ 18 zákona).

Skontrolované obdobie:

od 1.01.2017 do 30.11.2017

Skontrolované žiadosti

od č. 1 do č. 13 z roku 2017

Výsledok kontroly:

k písm. a) žiadosť o sprístupnenie informácií je obec povinná vybaviť bez zbytočného odkladu, najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti,

plnenie: všetky žiadosti o sprístupnenie informácií prijaté v kontrolovanom období boli vybavené v zákone stanovenej lehote,

k písm. b): obec vedie evidenciu žiadostí tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a údaje o najčastejšie vyžiadaných informáciách, pričom evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:

- dátum podania žiadosti,
- vyžiadanú informáciu a navrhovaný spôsob poskytnutia informácie,
- výsledok vybavenia žiadosti (poskytnutie informácií, vydanie rozhodnutia alebo postúpenie žiadosti),
- prípadné podanie opravného prostriedku.

plnenie: obec vedie evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií v požadovanom rozsahu,

k písm. c):

1. ak obec poskytne žiadateľovi požadované informácie v rozsahu a spôsobom podľa § 16 v zákonom stanovenej lehote, urobí rozhodnutie zápisom v spise. Proti takému rozhodnutiu nemožno podať opravný prostriedok.

2. ak obec žiadosti nevyhoví hoci len sčasti, vydá o tom v zákonom stanovenej lehote písomné rozhodnutie. Rozhodnutie nevydá v prípade, ak žiadosť bola odložená (§ 14 ods. 3).

plnenie: z celkového počtu podaných žiadostí o slobodný prístup k informáciám obec vo všetkých prípadoch poskytla požadované informácie, z toho v 2 prípadoch v predĺženej dobe, o čom urobila rozhodnutie Zápisom v spise, čo bolo v súlade s § 16 a 18 zákona,

2. Kontrola dodržiavania postupu pri predaji, prenájme alebo prevode obecného majetku (Správa č. 2/2017)

Zameranie finančnej kontroly:

Dodržanie postupu pri prevode majetku obce podľa ustanovenia § 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, a to

a) schválenie zámeru a podmienok obchodnej verejnej súťaže a ich zverejnenie v regionálnej tlači,

b) vyhodnotenie súťaže a schválenie kúpnopredajnej zmluvy,

Skontrolované obdobie:

do 31.11.2017

Plnenie:

k písm. a) :

poslanci obecného zastupiteľstva na svojom zasadnutí dňa 25.5.2017 schválili uznesením č. 43/2017 zámer prevodu majetku obce a podmienky obchodnej verejnej súťaže, následne bol zámer zverejnený v regionálnej tlači,

k písm. b):

poslanci obecného zastupiteľstva na svojom zasadnutí dňa 6.7.2017 vyhodnotili obchodnú verejnú súťaž a uznesením č. 57/2017 schválili nadobúdateľa obecného majetku.

Postup obce pri prevode majetku obce bol v súlade s § 9a zákona o majetku obcí.

3. Kontrola zverejňovania povinných informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (Správa č. 1/2017, Správa č. 2/2017)

3.1. Kontrola povinného zverejňovanie údajov o vystavených objednávkach tovarov, služieb a prác podľa platného znenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

a) Predmet kontroly: povinné zverejňovanie údajov o vystavených objednávkach tovarov, služieb a prác so zameraním na

1. zverejnenie povinných údajov o vystavených objednávkach na web stránke obce,
2. dodržanie termínu na zverejnenie údajov o vystavených objednávkach na web stránke obce po ich vystavení,

b) skontrolované obdobie: od 1.1.2017 do 31.10.2017,

k písm. a) : obec je povinná zverejňovať o vystavených objednávkach tieto údaje:

1. identifikačný údaj objednávky, ak vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke alebo maximálne odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH alebo bez DPH,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia.

c) výsledok kontroly:

k bodu č. 1: obec zverejnila na svojej web stránke povinné údaje o vystavených objednávkach,

k bodu č. 2: pri zverejňovaní údajov o vystavených objednávkach obec dodržala v zákone stanovený termín na ich zverejnenie,

3.2 Kontrola povinného zverejňovanie údajov o uhradených faktúrach podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

a) Predmet kontroly: zverejňovanie povinných údajov o uhradených faktúrach so zameraním na:

1. zverejnenie povinných údajov o uhradených faktúrach na web stránke obce,
2. dodržanie termínu na zverejnenie faktúr na web stránke obce po ich úhrade,

b) skontrolované obdobie: od 1.1.2017 do 31.10.2017,

k písm. a): obec je v zmysle zákona povinná zverejniť o faktúre tieto údaje:

- a) identifikačný údaj faktúry,
- b) popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
- c) celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH, alebo či je suma bez DPH,
- d) identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- e) identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- f) dátum doručenia faktúry,
- g) identifikačné údaje dodávateľa,

c) výsledok kontroly:

k bodu č. 1: obec nezverejňuje v rámci povinných údajov o uhradených faktúrach údaj o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou a o identifikácii objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou, o tomto nedostatku bol starosta obce a zodpovedná pracovníčka OCÚ informovaní,

k bodu č. 2: pri zverejňovaní údajov o uhradených faktúrach obec dodržala v zákone stanovený termín na ich zverejnenie.

4. Kontrola správnosti a včasnosti vyberania správnych poplatkov (Správa č. 2/2017)

Skontrolované obdobie: od 1.01.2017 do 31.10.2017

Zameranie kontroly na:

- a) správnosť a včasnosť vyberania poplatkov,
- b) správnosť evidovania poplatkov,
- c) zverejnenie sadzobníka správnych poplatkov na web stránke obce,

k písm. a)

V zmysle § 15 ods. 3 zákona kontrolór obce vykonáva kontrolu správnosti a včasnosti vyberania poplatkov, správnosti formy a spôsobu platenia poplatkov a správnosti a úplnosti evidovania poplatkov, ktoré sú príjmom obce.

Podľa § 8 ods. 1 zákona sa poplatky stanovené v sadzobníku pevnou sumou platia bez výzvy a sú splatné pri podaní, ktoré smeruje k vykonaniu úkonu. Podaním vzniká poplatková povinnosť a ak

poplatok nebol zaplatený pri podaní v určenej sume, je splatný do 15 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy obce na jeho zaplatenie.

Výsledok kontroly:**k písm. a):**

Podľa príjmových pokladničných dokladoch výška správnych poplatkov vybraných v kontrolovanom období bola v súlade so sadzobníkom správnych poplatkov uvedenom v prílohe zákona č. 145/1995 Z. z., platcovi je vystavený príjmový pokladničný doklad, príjem je zaevidovaný v pokladničnej knihe a v prípadoch overenia podpisov a listín aj v overovacích knihách.

Obec vyberá správne poplatky najmä za

- overenie podpisu,
- overenie listiny,
- vydanie potvrdenia alebo písomného oznámenia o pobyte osoby,
- povolenie na výrub stromov,
- vydanie rybárskych lístkov,
- stavebná činnosť, ohlásenie drobn. stavby, stavebných úprav a udržiavacích prác

k písm. b) :

podľa § 15a ods. 3 zákona je obec povinná viesť priebežnú evidenciu o vykonaných spoplatňovaných úkonoch a konaniach, ich počte, o príslušných sadzbách poplatkov a sumách vybraných poplatkov za tieto úkony a konania.

výsledok kontroly:

Podľa Metodického usmernenia MF SR sú správne poplatky zaradené do príjmovej časti rozpočtu obce nasledovne:

- | | | |
|--------------------|---------|--|
| - hlavná kategória | 200 | nedaňové príjmy |
| - kategória | 220 | administratívne poplatky a iné poplatky a platby |
| - položka | 221 | administratívne poplatky |
| - podpoložka | 221 004 | ostatné poplatky |

Podľa účtovného výkazu za I.- III. štvrťrok 2017 obec zaradila výber správnych poplatkov do podpoložky 221 004- Ostatné poplatky, čo je v súlade s Metodickým usmernením.

k písm. c):

podľa § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. je obec povinná zverejniť sadzobník správnych poplatkov, ktoré vyberá za správne úkony,

výsledok kontroly:

na web stránke obce je zverejnený sadzobník správnych poplatkov, ktoré obec vyberá,

C) Informácie pre poslancov

V priebehu roka som poslancov OZ informoval o

- 1) novele zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (Správa č. 1/2017),
- 2) novele Exekučného poriadku: Vymáhanie miestnych daní exekútorom po novom (Správa č.1/2017),
- 3) novele zákona o sťažnostiach (Správa č. 1/2017),
- 5) novele zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (Správa č. 2/2017),
- 6) novele zákona o odpadoch (Správa č. 2/2017),

D) Ostatná činnosť

1. Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Hviezdoslavov na roky 2017 až 2019
2. Stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2016
3. Stanovisko k návrhu rozpočtovému opatreniu č. 1/2017
4. Stanovisko k návrhu rozpočtovému opatreniu č. 2/2017
7. Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Hviezdoslavov na roky 2018 až 2020

E. Kontrola plnenia prijatých uznesení obecného zastupiteľstva

Kontrolu prijatých uznesení obecného zastupiteľstva som vykonával spolu so starostom obce priebežne podľa stanovených termínov ich plnenia. V priebehu roka 2017 sa zo 81 prijatých uznesení sa plnenie 2 uznesení prenáša do roku 2018, tak ako je to uvedené v prehľade:

Číslo uznesenia	Text uznesenia
5/12	Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí a po prerokovaní materiálu odporúča starostovi obce konzultáciu s Ing. Dudášovou o riešení lokality k žiadosti pp. Márie Hamárovej , rod. Hamárová, Hviezdoslavov č. 582, 930 41 Hviezdoslavov, Blanky Hamárovej, rod. Ozogányová, bytom Školský rad č. 446/7, 930 40 Štvrtek na Ostrove a Jozefa Hamára, rod. Hamár, bytom Školský rad č. 408/70, 930 40 Štvrtek na Ostrove o zaradenie pozemkov p. č. 293/155, 293/156, 293/157, 293/158 a 293/159 k. ú. Hviezdoslavov ako lokality 16 do zmien a doplnkov Územného plánu obce Hviezdoslavov.
6/5	Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí po prerokovaní materiálu poveruje starostu obce zrealizovať verejné obstarávanie na dodávateľa stavby „Chodník pre chodcov v obci Hviezdoslavov“.

Ing. Stanislav Fekete
hlavný kontrolór

