

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Podhorany.

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Predkladám Obecnému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019.

Hlavná kontrolórka v priebehu roka 2019 vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Celkom bolo vykonaných 10 kontrol. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019. Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 bol schválený 5. Zasadnutím Obecného zastupiteľstva obce Podhorany konanom dňa 05.11.2018, na 2. Zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Podhoranoch, konanom dňa 05.04.2019 bolo schválené doplnenie plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 a na 3. Zasadnutí Obecného zastupiteľstva obce Podhorany konanom dňa 07.06.2019 bol schválený plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2019.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a iných právnych predpisov bola činnosť hlavnej kontrolórky za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk,

Podľa obsahového zamerania boli kontroly zamerané ako:

a) kontroly:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov,
- kontrola dodržiavania zákona o výkone práce vo verejnom záujme, o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme a dodržiavanie Zákonníka práce,

b) na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zákonov,
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme,
- č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,

Prehľad o vykonaných kontrolách

1) Kontrola pokladničných dokladov.

Účel kontroly:

Kontrola bola zameraná na dodržiavania zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrola správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia pokladničných dokladov.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Podhorany

Preukázané kontrolné zistenia: kontrolou neboli zistené nedostatky

2) Kontrola nedoplatkov miestnych daní.

Účel kontroly:

Kontrola bola zameraná na kontrolu nedoplatkov miestnych daní obce Podhorany. Obec rozhoduje vo veciach miestnych daní a miestnych poplatkoch a vykonáva ich správu v rámci originálnej pôsobnosti. Vo všeobecnosti je daňová oblasť pre obec jednou z najpodstatnejších, nakoľko dane tvoria väčšinu jej príjmov.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Podhorany

Preukázané kontrolné zistenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že nedoplatky do 31.12.2017 činia:

- Daň z nehnuteľnosti 41,74 EUR
- Komunálny odpad 518,39 EUR
- Daň za psa 0,00 EUR

Nedoplatky na dani z nehnuteľnosti, komunálneho odpadu a dani za psa do 31.12.2018 činia:

- Daň z nehnuteľnosti 130,06 EUR
- Komunálny odpad 144,00 EUR
- Daň za psa 5,00 EUR

Spolu nedoplatky k 31.12.2018 činia:

- Daň z nehnuteľnosti 171,80 EUR
- Komunálny odpad 662,39 EUR
- Daň za psa 5,00 EUR

Spolu: 839,19 EUR
Konštatujem efektívny výber miestnych daní obcou Podhorany.

3) Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2018.

Účel kontroly:

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Účtovná jednotka je povinná zostavovať účtovnú závierku, ktorá má poskytovať verný a pravdivý obraz o jej majetkovej a finančnej situácii ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Inventarizácia je jednou z najdôležitejších súčastí uzávierkových prác, pretože jej uskutočnenie má zabezpečiť, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o situácii v účtovnej jednotke.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Podhorany

Preukázané kontrolné zistenia: Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4) Kontrola mzdovej a personálnej agendy Obecného úradu v Podhoranoch v plnom rozsahu za mesiace I. – III./2019 v súlade s platnou legislatívou.

Účel kontroly:

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce.

Kontrolované obdobie: I. – III./2019

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Podhorany

Preukázané kontrolné zistenia: Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

5) Kontrola verejného obstarávania na predmet zákazky: PODHORANY – vedľajšie vetvy tlakovej kanalizácie 3. ETAPA.

Účel kontroly:

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Podhorany

Preukázané kontrolné zistenia: kontrolou neboli zistené nedostatky.

**6) Kontrola verejného obstarávania na predmet zákazky:
Izolácia Kultúrny dom Sokolníky
Obnova elektroinštalácie v Kultúrnom dome Sokolníky
Renovácia parkiet Kultúrny dom Sokolníky.**

Účel kontroly:

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou musí postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Podhorany

Preukázané kontrolné zistenia: Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

7) Kontrola dodržiavania rozpočtu obce

Účel kontroly:

Kontrola plnenia rozpočtu a dodržiavanie rozpočtových pravidiel.

Kontrolované obdobie: I. polrok 2019

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Podhorany

Preukázané kontrolné zistenia: Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

8) Kontrola vnútorného predpisu pre vedenie účtovníctva so zameraním na inventarizáciu majetku.

Účel kontroly:

overenie súladu interných predpisov s nadradenými právnymi normami.

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Podhorany

Preukázané kontrolné zistenia: Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

9) Kontrola prevádzky zariadenia školského stravovania.

Účel kontroly:

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Vyhlášky č. 333/2009 Z. z., Vyhlášky Ministerstva školstva SR o zariadení školského stravovania.

