

Obecné zastupiteľstvo v obci Hôrky

Konané dňa: 18. 01. 2018

**Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hôrky
za rok 2017**

Predkladá: Ing. Elena Šuteková – hlavná kontrolórka obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hôrky za rok 2017

Vypracovala: **Ing. Elena Šuteková** – hlavná kontrolórka obce

Predložené: Január 2018

Návrh na uznesenie

k bodu rokovania OZ –

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hôrky

Obecné zastupiteľstvo v obci Hôrky

Berie na vedomie:

- a) **Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hôrky za rok 2017**

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Predložením Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2017 je naplnená jedna z hlavných zákonných povinností hlavného kontrolóra.

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hôrky za rok 2017

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu v obci Hôrky Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Hôrky za rok 2017, obsahom ktorej je súhrnná informácia o priebehu, procese ako aj záveroch z vykonávania kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v obci za rok 2017.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy obce a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorá pre orgány obce plní najmä funkciu spätnej väzby a prevencie. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálenému skvalitňovaniu riadiaceho procesu miestnej samosprávy.

Správa obsahuje vyhodnotenie nasledovných oblastí činnosti hlavnej kontrolórky obce počas obdobia roku 2017:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností
- výkon ostatných činností

Výkon kontrolnej činnosti

Hlavná kontrolórka obce vykonávala kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení so zameraním predovšetkým na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom obce a obci zvereným majetkom zo strany štátu. Plnila úlohy vyplývajúce v § 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o obecnom zriadení).

Výkon kontroly vychádzal z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a bol realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej zákon o finančnej kontrole).

Výkon kontroly bol realizovaný v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2017 zo strany oprávneného orgánu – Obecného zastupiteľstva obce Hôrky.

Predmetom vykonaných finančných kontrol bolo hlavne overenie zúčtovaných finančných operácií, overenie dodržiavania schváleného rozpočtu v zmysle rozpočtových pravidiel, kontrola dodržiavania pravidiel finančnej kontroly, kontrola plnenia a vymáhania vlastných príjmov z miestnych daní a miestnych poplatkov, zhotovenie čiastočných analýz a rozborov hospodárskej činnosti, kontrola interných predpisov, ich dodržiavanie a ich súlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V roku 2017 bola zahájená Kontrola plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce - ZŠ s MŠ Hôrky – s dôrazom na účtovanie príjmov a výdavkov – originálne a prenesené kompetencie so zameraním na ekonomiku školskej jedálne, pričom poslanci OZ boli priebežne informovaní o čiastočných výsledkoch získaných kontrolnou činnosťou hlavnej kontrolórky s následkom, že táto kontrola bude uzatvorená v priebehu 1. polroka 2018 s poukazom na skutočnosť, že bude možné vyhodnotiť

hospodárenie v školskej jedálni na ročnej báze, po zaúčtovaní všetkých príjmov a výdavkov a po vykázaní všetkých výstupov v celoročnom vyhodnotení.

Základné informácie z preverenia:

- Vlastné príjmy sú vedené prehľadne v jasne identifikovateľných prehľadoch na stravníka
- Výška vlastných príjmov dosahuje porovnateľnú výšku k výške príspevku od zriaďovateľa, čo vytvára základný predpoklad pre vyrovnané financovanie ŠJ
- V účtovníctve sú zaúčtované dodávateľské Fa za potraviny individuálne, nie sumárne na konci mesiaca jedným účtovným zápisom.
- Po dohode riaditeľky školy a starostky obce boli stanovené základné pravidlá pri rozúčtovaní režijných nákladov, ktoré nie možné samostatne merať, pričom pri každom z médií (plyn, elektrická energia, voda) boli zohľadnené osobitosti ako napr. veľkosť vykurovanej plochy, doba vykurovania a svietenie, miera využitia pre potreby ŠJ, miera využívania vody pre potreby ŠJ.
- Aj výsledky hodnotenia roku 2017 budú tvoriť základ pre možnú revíziu správnosti nastavenia rozúčtovania režijných nákladov, ktoré nie je možné stanoviť na stredisko na základe samostatných meraní.

Pravidelne bola vykonávaná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva z úrovne všetkých orgánov obce. Obec Hôrky spracúva chronologicky číslované uznesenia OZ z každého obecného zastupiteľstva v elektronickej i tlačenej podobe. Kontrola plnenia uznesení bola následne a pravidelne vykonávaná na každom rokovaní obecného zastupiteľstva spísaná do samostatného materiálu zo strany pani starostky obce a zaznamenaná v zápisnici. Zápisnice zo zasadnutí OZ sú zverejňované i na webovej stránke obce. Hlavná kontrolórka preverila náhodným výberom plnenie uznesení – bez kontrolných zistení.

V rámci záverov vykonávanej kontroly vybavovania sťažností bola dopracovaná Smernica na vybavovanie sťažností v podmienkach obce Hôrky s dôrazom na poslednú novelu zákona o sťažnostiach 9/2010 Z. z.

Výkon iných odborných činností

1. Vypracovanie Odborného stanoviska k návrhu rozpočtu pre rok 2018
2. Vypracovanie Odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce za rok 2016
3. Spracovanie Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za príslušný rok

Výkon ostatných činností

1. Aktívna spolupráca pri príprave návrhu Rozpočtu obce pre rok 2018
2. Aktívna spolupráca pri príprave Záverečného účtu za rok 2016
3. Aktívna spolupráca pri príprave všeobecne záväzných nariadení, interných predpisov a smerníc v podmienkach obce
4. Sledovanie stavu a vývoja dlhu obce v súlade s § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – obec v priebehu roku 2017 nemala žiaden úver
5. Účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva a sporadicky na pracovných rokovaníach orgánov obce
6. Účasť na školeniach zameraných na odbornú problematiku a samo vzdelávanie v súlade s požiadavkami pre výkon praxe hlavného kontrolóra obce

Záver

V hodnotenom období – rok 2017 boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku.

Aj rok 2017 a výsledky, ktoré boli v obci Hôrky dosiahnuté, ako z pohľadu vykonaných aktivít, ale aj z pohľadu hospodárenia s finančnými prostriedkami a zverenými hodnotami a majetkom obce, nie je samovolný, je výsledkom umocnenej priaznivej situácie v spolupráci hlavných orgánov obce – pani starostky a poslancov obecného zastupiteľstva, ktorú bolo možné dosiahnuť len vysokým nasadením všetkých zainteresovaných strán – pani starostky a poslancov OZ, ako aj ostatných zamestnancom obce, pričom vždy ako hlavný cieľ bola snaha dosiahnuť najlepšie riešenie pre občana obce Hôrky prostredníctvom transparentného a čestného konania, pričom bol zachovaný v maximálne možnej miere princíp hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti a s poukazom na predpokladaný výsledok hospodárenia, ktorý sa očakáva ako prebytok rozpočtového hospodárenia nad 50.000,- €, je v podmienkach obce Hôrky vynikajúci výsledok pri množstve aktivít, ktoré sa v priebehu roku 2017 vykonali.

Aj s poukazom na uvedené vyššie môžem konštatovať, že obec Hôrky pri výkone samosprávnych činností v roku 2017 primerane dodržiavala príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a vysoko hospodárne a efektívne nakladala so svojim majetkom.

Vo Hôrkach 15. 01. 2018

.....
Ing. Elena Šuteková v.r.
hlavná kontrolórka obce