

NÁVRH PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Obce Markovce na I. polrok 2015

Podľa § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov, predkladám obecnému zastupiteľstvu v Markovciach, plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2015.

Kontroly budú zamerané na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov a výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Plán kontrol na I. polrok

	Predmet kontroly	Miesto kontroly
1.	Kontrola vybraných smerníc obce Markovce	Obecný úrad
2.	Kontrola vybraných príjmových pokladničných dokladov	Obecný úrad
3.	Kontrola miestnych daní roka 2014	Obecný úrad
4.	Kontrola plnenia rozpočtu	Obecný úrad

Plán bude v prípade potreby upravený o úlohy, ktoré vyplynú zo zasadnutí obecného zastupiteľstva, s prihliadnutím na veľkosť úväzku kontrolórky. Plán nezahŕňa stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2014.

V Michalovce 5.1.2015

Zverejnené:

Schválené:


Mgr. Jana Paľová
hlavný kontrolór obce

Správa hlavnej kontrolórky obce Markovce

o kontrolnej činnosti v roku 2014

V zmysle §18f, ods. 1 pís. e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení neskorších zmien a doplnkov **predkladá** hlavná kontrolórka Obce Markovce správu o kontrolnej činnosti za rok 2014. Kontrolná činnosť prebiehala základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý vychádzal z ustanovení zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a doplnení zákona v znení neskorších predpisov, ktoré ustanovujú úlohy hlavného kontrolóra a rozsah jeho kontrolnej činnosti (§18d zákona o obecnom zriadení).

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v roku 2014 bolo sledovanie a kontrolovanie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce a s majetkom obce v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. v znení neskorších zmien a doplnkov.

Rozpočet za rok 2014 bol schválený 18.12.2013, uznesenie č. 6/2013 ako prebytkový v zmysle zákona č. 583/2003 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov. Boli vykonané 3 rozpočtové opatrenia zo dňa 25.6.2014, 05.10.2014 a 27.10.2014.

Obec vykonávala počas roka rozpočtové opatrenia, ktorými bol rozpočet menený resp. upravovaný. Celkové príjmy boli schválené vo výške 429 151€, k 12/2014 bola skutočnosť vo výške 596 624,26€, čo znamená, že príjmy obce boli navýšené o cca 39%. Celkové výdavky roka 2014 boli schválené vo výške 422 500€, k 12/2014 boli skutočné výdavky obce vo výške 545 640,54€, čo znamená že boli vyššie o cca 29%. Obec uhradila v roku 2014 splátku úveru vo výške 6 000€.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná prevažne na Obecnom úrade Markovce. Kontrolovaná bola kniha došlých faktúr, došlé faktúry (1/2014 - 6/2014), úhrady faktúr z Prima banky č. účtu: 4269653002, základné náležitosti faktúr, splatnosť a úhrada faktúr a predbežná kontrola na vybraných faktúrach. Pri ďalšej kontrole boli kontrolované Pozvánky na obecné zastupiteľstvá, prezenčné listiny, zápisnice, Uznesenia k 30.12.2014. Mailom na kontrolu boli zaslané plnenia rozpočtov k 12/2013 a k 6/2014.

Prostredníctvom správ bol obecný úrad upozornený na zistené nedostatky, ktoré boli v krátkom čase postupne odstraňované no nemali závažný charakter. Aktivitami zo strany kontrolórky boli aj konzultácie pri spracovávaní Záverečného účtu za rok 2013, následne bolo

vypracované stanovisko k Záverečnému účtu 2013 a konzultácie potrebné pri vypracovaní Výročnej správy 2013. V zákonnej lehote bolo spracované a odovzdané stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2015 – 2017.

Tu by som chcela upozorniť, že výdavky obce je možné realizovať len na základe resp. v rámci schváleného rozpočtu resp. schváleného a riadne zaevidovaného rozpočtového opatrenia, v zmysle §15, Zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Súčinnosť, ktorú poskytovali kontrolované subjekty hodnotím ako dobrú. Doklady, záznamy, vyjadrenia a iné požadované podklady boli predkladané ku kontrole v určenej lehote.

V závere konštatujem, že je vhodné pokračovať v plnení základných úloh pri výkone samosprávy, hospodárne a efektívne vynakladať finančné prostriedky a pokračovať v starostlivosti o všestranný rozvoj obce a potreby jej obyvateľov.

Michalovce 10.2.2015


Mgr. Jana Paľová

Hlavný kontrolór obce

Prevzala:




Správa hlavného kontrolóra obce Markovce o výsledkoch kontroly

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. d, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a neskorších predpisov predkladám zastupiteľstvu v obci Markovce správu o výsledkoch kontroly.

Zameranie kontroly:

1. Kontrola formálnych náležitostí vybraných Všeobecných záväzných nariadení
2. Plnenie daňových príjmov obce za rok 2014

Kontrolu vykonal: Mgr. Jana Paľová

Kontrolovaný subjekt : Obec Markovce

Obdobie počas, ktorého prebiehala kontrolóra: február 2015

Doklady a písomnosti predložené k predmetu kontroly:

1. Všeobecné záväzné nariadenie (ďalej len VZN) č. 2 o miestnej dani z nehnuteľnosti
2. VZN č. 3 o miestnej dani za psa
3. VZN č. 4/2014 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole na obecnom úrade a na základe informácií, ktoré boli poskytnuté pracovníčkou obce, ktorá má na starosti dane, bolo zistené VZN o daniach a poplatkoch boli schvaľované každý rok, pričom neboli menené. VZN v ktorých nie sú realizované zmeny nie je potrebné koncom roka schvaľovať. Odporúčam formálnu úpravu Všeobecne záväzných nariadení a to aj z toho dôvodu, že napríklad VZN č. 4/2014 číslované od str. 47 po 50. VZN je určite pripravené podľa vzorov z niektorých školení, ale vzory je potrebné upraviť. Taktiež je potrebné uvádzať na všetkých VZN-kách, kedy boli vyvesené pred schválením (min. 15 dní) a kedy bolo VZN po schválení zvesené (min.15 dní).

Na základe plnenia rozpočtu k 12/2014 konštatujem, že Podielové dane boli vo výške 192 951,78€, čo znamená o 5,38% viac ako obec predpokladala. Daň z pozemkov predstavovala výšku 7 188€, čo v porovnaní so schváleným rozpočtom znamená naplnenie na iba 83,58%. Daň zo stavieb bola naplnená iba na 76,22%. Výška dane za psa bola naplnená na 95,44%. Na 90,34% bol naplnený rozpočet v položke Daň za komunálne odpady. Na základe predloženej rekapitulácie predpisov a platieb za komunálny odpad sú nedoplatky za minulé roky vo výške 6 348,84€. Čo sa týka nedoplatkov za min. roky v oblasti daní v rekapitulačnej tabuľke boli vyčíslené vo výške 4 271,85€.

Záver: Vyššie uvedené VZN spĺňajú základné náležitosti, avšak je potrebné doplniť vyššie spomínané termíny ohľadom vyvesenia a schválenia jednotlivých VZN. Nakoľko výška nedoplatkov nie je zanedbateľná, odporúčam v tých prípadoch ktoré spĺňajú podmienky zákona §52 ods. 2 zákona NR SR č.

563/2009 o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zverejnenie zoznamu daňových dlžníkov k 31.12.2014 v obci na mieste obvyklom t.j. v prípade fyzickej osoby, ktorej nedoplatky presiahli 160€ a u právnickej osoby 1 600€ s pripojením výzva k písomnému vyjadreniu sa jednotlivých daňovníkov do určitej lehoty. V prípade dlhotrvajúcich nedoplatkov je potrebné zvážiť ďalšie právne kroky voči neplatičom. V prípade, že ide no nižšie sumy odporúčam zaslať upomienku s doručenkou a upozorniť na nezaplatenie poplatkov.

Všetky doklady, ktoré boli potrebné ku kontrole boli odovzdané späť pracovníčke obecného úradu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v Michalovciach , dňa 10. 3. 2015

Za kontrolný orgán: Andriana Kučáková podpis *Andriana Kučáková*



Z obsahom správy bola oboznámená a správu prevzala dňa *16. 03. 2015*

Starostka obce: Mgr. Valéria EPková podpis *Mgr. Valéria EPková*

Mgr. Jana Paľová *JK*
Hlavný kontrolór obce