

Správa kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenec pod Vtáčnikom za II. polrok 2014

V súlade s ustanovením § 18 f písmeno e) Zákona 369/1990 Z. z, o obecnom zriadení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kamenci pod Vtáčnikom správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2014.

Základom pre výkon kontrolnej činnosti bol obecným zastupiteľstvom schválený plán kontrolnej činnosti II. polrok 2014.

V zmysle schváleného plánu boli uskutočnené nasledovné kontroly:

1. Následná finančná kontrola daňových príjmov, nedaňových príjmov, administratívnych poplatkov.

Kontrolou dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov som vykonala kontrolu daňových a nedaňových príjmov.

Kontrolou jednotlivých príjmov bolo zistené, že rozpočtované príjmy k 31. 12. 2014 boli:

- príjmy z podielových daní zo ŠR boli 369 517 € schválený rozpočet 369 729 €
- príjmy dane z nehnuteľnosti celkom 57 449 € schválený rozpočet 57 451 €
- za komunálny odpad príjem aj upravený rozpočet bol 24 619 €
- ďalej poplatky za psa 1 182, za dobývací priestor 1 077€, za užívanie verejného priestranstva 294 €
- ďalej správne poplatky, výherné hracie prístroje, hrobové miesta, odpredaj odpadových nádob, vyhlásenie v miestnom rozhlase, opatrovateľská služba, separovaný zber celkom príjem bol 32 830 €
- príjem od ALAS, a.s. je 39 610 € schválený rozpočet 44 260 €

Celkom príjem v rozpočte bol splnený na 91,7 %.

Tieto finančné prostriedky sú uhrádzané na bankový účet alebo do pokladne obce. V súčasnej dobe sú dve pokladne. Hotovosť vyberaná do vedľajšej pokladne sa raz mesačne, alebo podľa výšky vybratej hotovosti odovzdáva do hlavnej pokladne obce.

Na príjmových pokladničných dokladoch sú všetky predpísané náležitosti.

Nedoplatky na daniach k 31.12.2014 sú:

- dane z nehnuteľnosti 1 750 €
- daň za psa 85 €
- daň za komunálny odpad 1 973 €

Hotovosť v pokladni k 31.12.2014 bola 1 947,75 €. Táto čiastka je pomerne vysoká na hotovosť v pokladni a preto navrhujem aby bol schválený limit finančných prostriedkov v pokladni.

2 .Následná finančná kontrola účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť účtovného zápisu v zmysle § 9 až 16 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Následná finančná kontrola bola zameraná na kontrolu pokladničnej knihy, účtovných dokladov pokladne.

Prílohy pokladničných dokladov tvoria potvrdenky o nákupe, nadobudnutí tovaru, materiálu alebo služieb z registračných pokladní a na dokladoch je uvedený účel, na čo bol ten ktorý materiál nakúpený. K výdavkovým pokladničným dokladom sú už priložené aj fotokópie blokov z registračných pokladní čím je zabezpečená ich trvalosť. Ďalej sú vyhotovované potvrdenky ako zúčtovateľné tlačivá, ktoré sa vydávajú občanom pri platení do pokladne za vybrané dane z nehnuteľnosti a poskytované služby. Na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti slúži pokladničná kniha, čím je zabezpečený prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov.

Priebežne boli vykonávané finančné kontroly zamerané na kontrolu účtovných dokladov, účtovných zápisov. Došlé faktúry, pokladničné doklady boli skontrolované z hľadiska formálneho t.j. doklady obsahovali úplnosť a všetky náležitosti účtovného dokladu.

Následnou finančnou kontrolou za preverované obdobie neboli zistené závažné nedostatky. S formálnymi nedostatkami bol kontrolovaný subjekt oboznámený a počas kontroly boli odstránené.

Z uvedeného dôvodu bol z kontroly vyhotovený záznam o výsledku následnej finančnej kontroly a preto nebolo potrebné k výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.

3. Následná finančná kontrola dodržiavania výšky úhrady a spôsob platenia úhrady za poskytnutú opatrovateľskú službu.

Za kontrolované obdobie obec poskytovala štyrom občanom obce opatrovateľskú službu v rôznom rozsahu. Podľa poskytovanej služby p. Mgr. Melišková zo Spoločného obecného úradu z Novák vypracováva mesačne zoznam úhrad od opatrovaných občanov.

Tieto platby sú uhrádzané v hotovosti do pokladne Obecného úradu v Kamenci pod Vtáčnikom vždy nasledujúci mesiac. Do 30. 10. 2014 neboli nedoplatky za túto poskytovanú službu.

4. Kontrola dodržiavania Zák. č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov.

Predmetom výkonu kontroly v zmysle Zákona č 122/2013 o ochrane osobných údajov bolo zistiť či zamestnanci Obecného úradu v Kamenci pod Vtáčnikom dodržiavajú ustanovenia zákona a jednotlivé povinnosti, ktoré im ukladá zákon:

- overiť ako je zabezpečená ochrana osobných údajov fyzických osôb pri spracovaní ich osobných údajov, bezpečnosť osobných údajov, ochrana práv dotknutých osôb.
- overiť ako sú zabezpečené zásady spracovania osobných údajov a registráciu a evidenciu informačných systémov.

Najdôležitejšími povinnosťami v zmysle zákona o ochrane osobných údajov je mať vypracovaný bezpečnostný projekt ako aj záznamy o poučení pre zamestnancov ako aj doložený výslovný písomný súhlas fyzických osôb pri spracovaní ich osobných údajov .

Obecný úrad v Kamenci pod Vtáčnikom má pre zabezpečenie zodpovednosti za ochranu osobných údajov spracovaný „ Bezpečnostný projekt “. Tento projekt bol vypracovaný tak, že sú v ňom zapracované všetky zmeny v legislatíve.

V zmysle § 21 zákona č. 122/2013 Z. z. má každá oprávnená osoba / podľa predloženého a úplného a kompletného zoznamu oprávnených osôb/ , ktorá pri výkone svojej funkcie prichádzajú do styku s osobnými údajmi má spracovaný „ Záznam o poučení oprávnenej osoby“ a podľa § 43 ods. 1 zákona sú vypracovaný evidenčné listy informačného systému.

V zmysle uvedeného zákona je možné konštatovať, že zo strany Obce Kamenec pod Vtáčnikom je dodržaný uvedený zákon.

5. Kontrola poskytovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov za rok 2014.

Kontrolou bolo zistené, že za rok 2014 občania nepožiadali o poskytnutie informácií podľa hore uvedeného zákona.

6. Ostatná činnosť

Okrem vykonania kontrol podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti som vypracovala stanovisko k rozpočtu obce na rok 2015, vypracovala som plán kontrol na I. polrok 2015 a zúčastňujem sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.