

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2017

V náväznosti na plán kontrolnej činnosti pre obdobie I. polroka 2017 (pre funkčné obdobie hlavného kontrolóra končiace 30.6. 2017) schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 76/2016 a II. polroka 2017 (pre funkčné obdobie hlavného kontrolóra začínajúce 1.7. 2017) schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 132/2017 a na plnenie ďalších úloh hlavného kontrolóra zameraných na zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce prostredníctvom obecného úradu a organizácií zriadených Obcou, boli počas hodnoteného obdobia vykonané tieto kontroly, činnosti a zisťovania:

A)

Na základe uznesení Obecného zastupiteľstva č. 76/2016 a č. 132/2017 boli vykonané kontroly č. 1/2017, 2a/2017, 2b/2017, 3a/2017, 3b/2017, 3c/2017, 4/2017, 5a/2017, 5b/2017, 5c/2017 v súlade s ustanoveniami Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Stručný prehľad vykonaných kontrol:

- Kontrola **evidencie a vymáhania daňových nedoplatkov za obdobie roka 2016 v Obecnom úrade Huncovce** - č. 1/2017, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2016 – 31.12. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 1/2017. Zistené nedostatky sa týkali neaktuálneho zverejňovania daňových dlžníkov, neuskutočňovania priebežných kontrol evidencie dane z nehnuteľností, viacerých formálnych pochybení pri rozhodnutiach, viacerých nedostatkoch spočívajúcich v rozdieloch medzi skutočnými a priznanými výmerami nehnuteľností, nerozpisovaní parcelných čísel pozemkov daňovníkmi, ktorí majú veľké výmery pozemkov, nepodaní priznania na zánik daňovej povinnosti (v 1 prípade), neuskutočňovanie priebežných kontrol pri dani za psa.

- Kontrola **výberu príspevkov od zákonných zástupcov detí a žiakov** v zmysle VZN č. 4/2012 o určení výšky príspevku na činnosť školy a školského zariadenia v znení neskorších dodatkov - č. 2a/2017, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2016 – 31.12. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2a/2017. Zistené nedostatky sa týkali neplatenia príspevku na úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí zákonnými zástupcami detí (povinná osoba túto situáciu operatívne riešila vylúčením neplatičov zo školského klubu detí, dlžnú sumu však už nevymohla) a úhrady príspevku na úhradu nákladov činnosti centra voľného času z prostriedkov Združenia rodičov a priateľov školy namiesto zákonných zástupcov detí.

- Kontrola **výberu príspevkov od zákonných zástupcov detí a žiakov** v zmysle VZN č. 4/2012 o určení výšky príspevku na činnosť školy a školského zariadenia v znení neskorších dodatkov - č. 2b/2017, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2016 – 31.12. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2b/2017. Zistený nedostatok sa týkal nevidovania nedoplatkov na príspevkoch na úhradu nákladov na činnosť materskej školy v účtovníctve materskej školy.

- Kontrola **dodržiavania VZN č. 2/2012 o nakladaní s majetkom obce** v znení neskorších dodatkov - č. 3a/2017, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2016 – 31.12. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3a/2017. Zistený nedostatok sa týkal neodsúhlasenia dvoch prenájmov poľnohospodárskej pôdy obecným zastupiteľstvom.

- Kontrola **dodržiavania VZN č. 2/2012 o nakladaní s majetkom obce** v znení neskorších dodatkov - č. 3b/2017, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2016 – 31.12. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3b/2017. Zistené nedostatky sa týkali neschválenia prenájmu telocvične obecným zastupiteľstvom pri využívaní telocvične viac ako 10 kalendárnych dní v mesiaci a nedostatočného zabezpečenia zošita, v ktorom sa zaznamenávali prenájmy telocvične.

- Kontrola **dodržiavania VZN č. 2/2012 o nakladaní s majetkom obce** v znení neskorších dodatkov - č. 3c/2017, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2016 – 31.12. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3c/2017. Zistený nedostatok sa týkal rozšírenia plochy nebytového priestoru pre SZUŠ z dôvodu rozšírenia činnosti výtvarného a tanečného odboru SZUŠ aj pre žiakov základnej školy ešte pred schválením tohto zámeru Obecným zastupiteľstvom.

- Kontrola **plnenia uznesení** - č. 4/2017, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 30.6. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 4/2017. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **personálnej a mzdovej agendy** - č. 5a/2017, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 30.6. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5a/2017. Zistené nedostatky sa týkali riadneho nezdokladovania zápočtu praxe potrebného pre správne určenie platového stupňa a neaktuálneho poriadku odmeňovania.

- Kontrola **personálnej a mzdovej agendy** - č. 5b/2017, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 30.6. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5b/2017. Zistený nedostatok sa týkal umožnenia čerpania dovolenky v hodinách (evidencia však bola vedená v dňoch, zostatky dovolenky vykazovali hodnoty v dňoch s niekoľkými desatinnými miestami).

- Kontrola **personálnej a mzdovej agendy** - č. 5c/2017, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 30.6. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5c/2017. Zistený nedostatok sa týkal účtovania vyplatenia niektorých odmien na ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu 611 – tarifný plat namiesto 614 - odmeny.

Povinným osobám bola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov uložená povinnosť prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2017 boli, v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, priebežne podávané

podrobné písomné informácie obecnému zastupiteľstvu. Informácie boli podávané po ukončení kontrol na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

B)

Cieľom kontrol splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami je preverenie splnenia povinností povinných osôb uložených v zmysle § 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontroly sa týkali plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolami v rokoch 2015 a 2016, v súlade so správami o výsledkoch kontrol č. 3a/2015, 5b/2016, 5c/2016, 5d/2016 a 6/2016.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v rokoch 2015 a 2016 (správa č. 3a/2015) bolo skonštatované, že neboli splnené všetky opatrenia. Opakovali sa pochybenia pri vypracovávaní štvrtročných súhrnných správ v zmysle § 117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.
- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2016 (správa č. 5b/2016) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené.
- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2016 (správa č. 5c/2016) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.
- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2016 (správa č. 5d/2016) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.
- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2016 (správa č. 6/2016) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.

O výsledkoch kontrol splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolami boli, v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, priebežne podávané podrobné písomné informácie obecnému zastupiteľstvu. Informácie boli podávané po ukončení kontrol na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

C)

Priebežné, operatívne a námatkové kontroly, s cieľom prekontrolovania a zistenia správnosti postupu, potreby riešenia nejasností, boli vykonávané samostatne, v rámci pôsobenia hlavného kontrolóra v týchto oblastiach:

- kontrola správnosti, úplnosti a preukázateľnosti zabezpečovania pokladničných operácií obce za rok 2017,
- kontrola dodávateľských faktúr obce, základnej školy a materskej školy za rok 2017, so zameraním na hospodárnosť hradených výdavkov,
- priebežné sledovanie plnenia uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v období roka 2017, vyhodnocovanie a predkladanie informácií o stave plnenia uznesení obecnému zastupiteľstvu,
- kontrola všeobecne záväzných nariadení a smerníc pripravovaných v roku 2017,
- kontrola vybraných zmlúv obce v štádiu ich tvorby,
- kontrola uznesení a zápisníc obecného zastupiteľstva,
- kontrola zverejňovania dokumentov na úradnej tabuli,
- kontrola investičných aktivít obce priamo na mieste.

Zistenia z uvádzaných okruhov kontrol a činností boli priamo, na miestach pôsobenia kontroly, prejednávané so zodpovednými zamestnancami a štatutárnymi zástupcami obce a rozpočtových organizácií obce, s cieľom usmernenia zodpovedných zamestnancov alebo štatutárných zástupcov a prípadne aj okamžitého prijatia opatrení a zabezpečenia nápravy.

Ostatné činnosti:

- podľa požiadaviek a potrieb, prejednávanie a usmerňovanie zodpovedných zamestnancov a štatutárných zástupcov obce a rozpočtových organizácií obce,
- posúdenie rozvojových aktivít obce z pohľadu hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov obce,
- posudzovanie návrhov predkladaných na zasadnutia obecného zastupiteľstva,
- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na rokovaníach Združenia hlavných kontrolórov.

D)

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2017 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2016,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2016,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2018-2020.

E)

V roku 2017 nebola doručená obecnému úradu písomná sťažnosť, ktorú by bolo možné charakterizovať ako sťažnosť v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach na činnosť (resp. nečinnosť) alebo porušovanie právnych predpisov zamestnancami obecného úradu alebo organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

V roku 2017 obec nezaevidovala žiaden podnet, ktorý by bolo možné charakterizovať ako petíciu, prijatú v súlade so zákonom 85/1990 Z. z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov. Predložená bola hromadná žiadosť o riešenie kanalizácie na Lomnickej ulici. Táto žiadosť nemala charakter petície, bola však prerokovaná na rokovaní Obecného zastupiteľstva, ktoré rozhodlo o spôsobe riešenia predloženého problému.

V Huncovciach 2.2. 2018

Ing. Miroslav Karpíš
hlavný kontrolór obce