

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018

V náväznosti na plán kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2018 schválený uzneseniami Obecného zastupiteľstva č. 160/2017 a č. 38/2018 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. 160/2017 a č. 38/2018 boli vykonané kontroly č. 1/2018, 2/2018, 3a/2018, 3b/2018, 3c/2018, 4/2018, 5/2018, 6a/2017, 6b/2017, 6c/2017, 7/2018 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 **plnenia uznesení** - č. 1/2018, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.7. 2017 – 31.12. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 1/2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **evidencie hrobových miest** - č. 2/2018, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2018 – 28.2. 2018, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2/2018. Zistené nedostatky sa týkali drobných administratívnych nedostatkov v evidencii hrobových miest – preklepy v dátumoch narodenia a neopravené dátumy uloženia posledného zomrelého po druhom pohrebe do dvojhrobu. Okrem toho pri niektorých hrobových miestach boli evidované nedoplatky nájomného, pri niektorých hrobových miestach nebola predĺžená nájomná zmluva po uplynutí platnosti predchádzajúcej nájomnej zmluvy. Podiel hrobových miest s uhradeným nájomným v plnej výške predstavoval len 57,7% z celkového počtu hrobových miest.

- Kontrola spracovania **zmien rozpočtu** obce vrátane rozpisov rozpočtov rozpočtových organizácií - č. 3a/2018, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 31.12. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3a/2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky, odporúčané však bolo zverejňovanie rozpočtu vrátane jeho zmien a jeho čerpania po ukončení každého štvrt'roka. Občania obce tak získajú prehľad nielen o zmenách rozpočtu, ale aj o jeho priebežnom čerpaní.

- Kontrola spracovania **zmien rozpočtu** rozpočtovej organizácie - č. 3b/2018, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 31.12. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3b/2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola spracovania **zmien rozpočtu** rozpočtovej organizácie - č. 3c/2018, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 31.12. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3c/2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **vykazovania spotreby pohonných hmôt** - č. 4/2018, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 31.12. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 4/2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **plnenia uznesení** - č. 5/2018, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2018 – 30.6. 2018, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5/2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **evidencie a úhrad záväzkov** - č. 6a/2018, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 31.12. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 6a/2018. Zistený nedostatok spočíval v neskorých úhradách dodávateľských faktúr, pričom v 4 z 5 prípadov nedošlo k jednoznačnému pochybeniu zo strany obce. V jednom prípade si dodávateľ uplatnil nárok na penále.

- Kontrola **evidencie a úhrad záväzkov** - č. 6b/2018, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 31.12. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 6b/2018. Zistený nedostatok spočíval v neskorých úhradách dodávateľských faktúr, pričom v 3 z 10 prípadov nedošlo k závažnému pochybeniu. V 7 prípadoch sa však opakovane uhradili záväzky voči spoločnosti GAS Familia, s.r.o. po lehote splatnosti. Dôvodom neskorých úhrad týchto dodávateľských faktúr je neskoré prefinancovanie týchto faktúr z darov od tejto spoločnosti. Dodávateľ si síce neuplatnil nárok na penále, doba splatnosti však nezodpovedá reálnej možnosti splácania záväzkov z dôvodu zložitého spôsobu finančného vysporiadavania.

- Kontrola **evidencie a úhrad záväzkov** - č. 6c/2018, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2017 – 31.12. 2017, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 6c/2018. Zistený nedostatok spočíval v neskorých úhradách dodávateľských faktúr, pričom v 3 zo 6 prípadov nedošlo k závažnému pochybeniu. V 3 prípadoch však boli faktúry uhradené po lehote splatnosti s väčším omeškaním z dôvodu, že boli omylom založené medzi uhradené. Žiaden z dodávateľov si neuplatnil nárok na penále, čo však neznamená, že si nemôže uplatniť nárok na penále v budúcnosti..

- Kontrola **prípravy pozemkov pre IBV „Huncovce – Za školou“** - č. 7/2018, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.7. 2018 – 30.11. 2018, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 7/2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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 2018 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 roku 2017, v súlade so správami o výsledkoch kontrol č. 1/2017, 2a/2017, 2b/2017, 3a/2017, 3b/2017, 5a/2017, 5b/2017 a 5c/2017.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2017 (správa č. 1/2017) bolo skonštatované, že neboli zistené závažné nedostatky, opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 1/2017 boli splnené v dostatočnom rozsahu. Je potrebné pokračovať v plnení prijatých opatrení aj v ďalších rokoch..

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2017 (správa č. 2a/2017) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2017 (správa č. 2b/2017) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.

- Pri kontrole opatrenia prijatého na nápravu nedostatku zisteného kontrolou v roku 2017 (správa č. 3a/2017) bolo skonštatované, že opatrenie bolo splnené v plnom rozsahu.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2017 (správa č. 3b/2017) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.

- Pri kontrole opatrenia prijatého na nápravu nedostatku zisteného kontrolou v roku 2017 (správa č. 5a/2017) bolo skonštatované, že opatrenie bolo splnené v plnom rozsahu.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2017 (správa č. 5b/2017) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2017 (správa č. 5c/2017) 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 2018,
- mimoriadna inventarizácia pokladnice obce,
- kontrola dodávateľských faktúr obce, základnej školy a materskej školy za rok 2018, so zameraním na hospodárnosť hradených výdavkov,
- preskúmanie vybavenia jednej žiadosti o odpredaj pozemku,
- priebežné sledovanie plnenia uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v období roka 2018, vyhodnocovanie a predkladanie informácií o stave plnenia uznesení obecnému zastupiteľstvu,

- kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov pripravovaných v roku 2018,
- kontrola vybraných zmlúv obce a základnej školy 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 2018 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2017,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2017,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2019-2021.

E)

V roku 2018 bola doručená obecnému úradu jedna písomná sťažnosť, ktorá svojim obsahom bola v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. Táto sťažnosť sa týkala prístupu obce, resp. jej zamestnancov, k riešeniu údržby priekopy a kanálov v blízkosti križovatky ulíc Novej a Vrbovskej.

V roku 2018 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.

V Huncovciach 26.2. 2019

Ing. Miroslav Karpiš
hlavný kontrolór obce