

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2014

V náväznosti na plán kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2014 schválený uzneseniami Obecného zastupiteľstva č. 327/2013 a č. 362/2014 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 následné finančné kontroly, činnosti a zisťovania:

A)

Na základe uznesení Obecného zastupiteľstva č. 327/2013 a 362/2014 boli vykonané následné finančné kontroly č. 1a/2014, 1b/2014, 1c/2014, 2a/2014, 2b/2014, 2c/2014, 3a/2014, 3b/2014, 3c/2014 v súlade s ustanoveniami § 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov:

- Následná finančná kontrola zabezpečovania pokladničných operácií v mene euro a v zahraničných menách a kontroly zúčtovania pracovných ciest - č. 1a/2014, vykonaná v Obecnom úrade, Hlavná 29, 059 92 Huncovce, za kontrolované obdobie IV. štvrťroka 2013 a I. štvrťroka 2014, bola ukončená záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1a/2014. Kontrolou neboli zistené žiadne závažnejšie nedostatky.

- Následná finančná kontrola zabezpečovania pokladničných operácií v mene euro a v zahraničných menách a kontroly zúčtovania pracovných ciest - č. 1b/2014, vykonaná v Základnej škole, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie IV. štvrťroka 2013 a I. štvrťroka 2014, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1b/2014. Zistené nedostatky sa týkali nezahrnutia výdavku zo sociálneho fondu na nákup poukážok v rozpočte sociálneho fondu, okrem toho cestovné príkazy často neobsahovali všetky potrebné formálne náležitosti, cestovné náhrady neboli v jednom prípade vypočítavané v správnej výške.

- Následná finančná kontrola zabezpečovania pokladničných operácií v mene euro a v zahraničných menách a kontroly zúčtovania pracovných ciest - č. 1c/2014, vykonaná v Materskej škole Huncovce, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie IV. štvrťroka 2013 a I. štvrťroka 2014, bola ukončená záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1c/2014. Kontrolou neboli zistené žiadne závažnejšie nedostatky.

- Následná finančná kontrola evidencie a archivácie zmlúv a interných predpisov - č. 2a/2014, vykonaná v Obecnom úrade, Hlavná 29, 059 92 Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2011-30.9. 2014, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2a/2014. Zistený nedostatok sa týkal toho, že originály zmlúv boli založené na rôznych miestach, čo sťažuje vyhľadávanie zmlúv a ich budúcu archiváciu. Okrem toho boli na zlepšenie procesov predložené tieto odporúčania: zakladanie zmlúv na jednom mieste so zoradením podľa interného čísla používaného pri zverejňovaní, vyznačovanie ukončenia platnosti zmlúv a interných predpisov z dôvodu potreby ich vhodnej archivácie.

- Následná finančná kontrola evidencie a archivácie zmlúv a interných predpisov - č. 2b/2014, vykonaná v Základnej škole, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2011-30.9. 2014, bola ukončená záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2b/2014.

Kontrolou neboli zistené žiadne závažnejšie nedostatky, na zlepšenie procesov však boli predložené odporúčania: prehodnotiť číslovanie zmlúv a interných predpisov na „poradie v roku/rok“, zabezpečiť pri požičaní zmluvy zo zakladača jej vrátenie na pôvodné miesto, vyznačovať ukončenia platnosti zmlúv a interných predpisov, pri zverejňovaní uvádzať aj interné číslo zmluvy a predmet zmluvy uvádzať k popisu zmluvy.

- Následná finančná kontrola evidencie a archivácie zmlúv a interných predpisov - č. 2c/2014, vykonaná v Materskej škole Huncovce, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2011-30.9. 2014, bola ukončená záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2c/2014. Kontrolou neboli zistené žiadne závažnejšie nedostatky, na zlepšenie procesov však boli predložené odporúčania: dopracovať vhodný spôsob archivácie zmlúv a interných predpisov, pri zverejňovaní uvádzať aj interné číslo zmluvy, číslovať interné predpisy spôsobom „poradie smernice v roku/rok“.

- Následná finančná kontrola zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov - č. 3a/2014, vykonaná v Obecnom úrade, Hlavná 29, 059 92 Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2013, bola ukončená záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3a/2014. Kontrolou neboli zistené žiadne závažnejšie nedostatky, na zlepšenie procesov však boli predložené odporúčania: tvoriť opravných položiek k rozpracovaným investíciám, ktorých realizácia bola pozastavená, resp. investícia je iba v štádiu projektu a jej realizácia je otázná, používať také podklady k inventúrnym súpisom triedy 3, ktoré neobsahujú mená zamestnancov.

- Následná finančná kontrola zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov - č. 3b/2014, vykonaná v Základnej škole, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2013, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3b/2014. Zistené nedostatky sa týkali identifikácie majetku evidovanom na účte 021, okrem toho skutočný stav budov a pozemkov v správe základnej školy nebol doložený výpisom z listu vlastníctva, majetok na účte 022 bol účtovaný sčasti na syntetických účtoch a sčasti na analytických účtoch, na inventúrnych súpisoch k účtu 751 neboli uvedené zodpovedné osoby, ktoré zodpovedajú za majetok. Okrem toho bolo na zlepšenie procesov predložené odporúčanie na používanie takých podkladov k inventúrnym súpisom triedy 3, ktoré neobsahujú mená zamestnancov.

- Následná finančná kontrola zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov - č. 3c/2014, vykonaná v Materskej škole Huncovce, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2013, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3c/2014. Zistený nedostatok sa týkal toho, že na inventúrnych súpisoch k fyzickej inventúre bolo uvedené, že inventúra bola vykonaná k dátumu 15.11. 2013, tento dátum bol uvedený aj ako deň začatia inventúry. Nebola však spracovaná inventarizácia k 31.12. 2013 so spracovanými prírastkami a úbytkami za obdobie 15.11. 2013 – 31.12. 2013. Okrem toho bolo na zlepšenie procesov predložené odporúčanie na používanie takých podkladov k inventúrnym súpisom triedy 3, ktoré neobsahujú mená zamestnancov.

Starostovi obce a riaditeľkám škôl, ako vedúcim kontrolovaných subjektov, boli v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov uložené prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri všetkých následných finančných kontrolách ukončených správou o výsledku následnej finančnej kontroly. Opatrenia boli v určených lehotách prijaté a informácie o ich splnení

priebežne predkladané hlavnému kontrolórovi obce. Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku sa bude zabezpečovať počas roka 2015.

O výsledkoch následných finančných kontrol vykonaných v roku 2014 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 a uzatvorení kontrol - po prerokovaní so zodpovednými zamestnancami kontrolovaného subjektu.

B)

Cieľom kontrol splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami je preverenie splnenia povinností kontrolovaných subjektov uložených v zmysle § 22 ods. 3 zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Kontrola sa týkala plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami v roku 2013, v súlade so správami o výsledkoch následných finančných kontrol č. 2/2013, 3a/2013, 3b/2013 a 3c/2013.

- V súlade s opatreniami prijatými na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou evidencie poplatku za odpadové vody vykonanej v Obecnom úrade, Hlavná 29, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2012 (správa č. 2/2013), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrení, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.

- V súlade s opatrením prijatým na nápravu nedostatku zisteného následnou finančnou kontrolou dodržiavania VZN č. 2/2012 o nakladaní s majetkom obce vykonanej v Obecnom úrade, Hlavná 29, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2012 (správa č. 3a/2013), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrenia, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenie bolo splnené v plnom rozsahu.

- V súlade s opatreniami prijatými na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou dodržiavania VZN č. 2/2012 o nakladaní s majetkom obce vykonanej v Základnej škole, Školská 212/19 Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2012 (správa č. 3b/2013), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrení, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.

- V súlade s opatreniami prijatými na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou dodržiavania VZN č. 2/2012 o nakladaní s majetkom obce vykonanej v Materskej škole, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2012 (správa č. 3c/2013), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrení, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenia boli splnené v plnom rozsahu.

O výsledkoch kontrol splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými 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 a uzatvorení kontrol - po prerokovaní so zodpovednými zamestnancami kontrolovaného subjektu.

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 2014,
- kontrola zabezpečovania predbežnej finančnej kontroly dodávateľských faktúr obce za rok 2014, so zameraním na hospodárnosť hradených výdavkov,
- kontrola zabezpečenia predbežnej kontroly v základnej škole a materskej škole,
- kontrola faktúr základnej školy za roky 2013 a 2014 so zameraním na hospodárnosť hradených výdavkov za rozsiahlejšie opravy,
- podľa požiadaviek a potrieb, prejednávanie a usmerňovanie zodpovedných zamestnancov kontrolovaných subjektov a vedúcich kontrolovaných subjektov - organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- priebežné zabezpečovanie kontroly plnenia uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v období roka 2014, vyhodnocovanie a predkladanie informácií o stave plnenia uznesení obecnému zastupiteľstvu,
- kontrola všetkých všeobecne záväzných nariadení a smerníc pripravovaných v roku 2014 na schválenie obecným zastupiteľstvom,
- kontrola vybraných zmlúv obce v štádiu ich tvorby,
- kontrola vymáhania pohľadávok obcou,
- kontrola uznesení a zápisníc obecného zastupiteľstva,
- kontrola zverejňovania dokumentov na úradnej tabuli,
- posúdenie rozvojových aktivít obce z pohľadu hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov obce,
- posúdenie postupov obce, ale aj základnej školy a materskej školy pri verejnom obstarávaní.

Zistenia z uvádzaných okruhov kontrol a činností boli priamo, na miestach pôsobenia kontroly, prejednávané so zodpovednými zamestnancami a vedúcimi kontrolovaných subjektov, s cieľom usmernenia zodpovedných zamestnancov a prípadne aj okamžitého prijatia opatrení a zabezpečenia nápravy.

Ostatné činnosti:

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na rokovaníach Združenia hlavných kontrolórov.

D)

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2014 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2013,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2013,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2015-2017.

E)

V roku 2014 bola doručená obecnému úradu jedna 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. Sťažnosť bola podaná na konanie riaditeľky základnej školy Mgr. Margity Svitanovej. Sťažnosť sa preukázala ako

opodstatnená, počas procesu riešenia sťažnosti bola Mgr. Margitou Svitanovou zjednaná náprava.

V roku 2014 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 19.1. 2015

Ing. Miroslav Karpiš
hlavný kontrolór obce