

## **S p r á v a**

### **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2015**

V náväznosti na plán kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2015 schválený uzneseniami Obecného zastupiteľstva č. 6/2015 a č. 39/2015 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. 6/2015 a č. 39/2015 boli vykonané následné finančné kontroly č. 1a/2015, 1b/2015, 1c/2015, 2/2015, 3b/2015, 3c/2015 v súlade s ustanoveniami § 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov:

- Následná finančná kontrola zverejňovania faktúr a objednávok - č. 1a/2015, vykonaná v Obecnom úrade, Hlavná 29, 059 92 Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2014, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1a/2015. Zistené nedostatky sa týkali nedodržania zákonného termínu na zverejnenie faktúr pri 3 faktúrach, neidentifikácii zmluvy ani objednávky pri faktúrach, ktoré boli fakturované na základe zmluvy alebo objednávky, neúplnej identifikácii dodávateľov (neboli uvádzané informácie o IČO), nezverejňovania objednávok.

- Následná finančná kontrola zverejňovania faktúr a objednávok - č. 1b/2015, vykonaná v Základnej škole, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2014, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1b/2015. Zistené nedostatky sa týkali neprehľadného číslovania faktúr, neidentifikácii zmluvy ani objednávky pri faktúrach, ktoré boli fakturované na základe zmluvy alebo objednávky, neúplnej identifikácii dodávateľov pri faktúrach a objednávkach (neboli uvádzané úplné adresy a úplné obchodné mená), nedostatočnej transparentnosti a chýbajúcej predbežnej kontroly pri vystavovaní objednávok, nedodržiavania zákonného termínu na zverejnenie objednávok, neuvádzaní mena a funkcie osoby, ktorá objednávku podpísala.

- Následná finančná kontrola zverejňovania faktúr a objednávok - č. 1c/2015, vykonaná v Materskej škole Huncovce, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2014, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1c/2015. Zistené nedostatky sa týkali nedodržania zákonného termínu na zverejnenie faktúr pri 3 faktúrach, neidentifikácii zmluvy ani objednávky pri faktúrach, ktoré boli fakturované na základe zmluvy alebo objednávky, nezverejňovania objednávok.

- Následná finančná kontrola hospodárenia s budovou športovej klubovne a dotácie poskytnutej TJ Tatran Huncovce - č. 2/2015, vykonaná v Obecnom úrade, Hlavná 29, Huncovce a Telovýchovnej jednote Tatran Huncovce, Železničná 119, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2014, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2/2015. Zistené nedostatky sa týkali nezverejnenia Zmluvy č. 2/2014 o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Huncovce na internetovej stránke obce, nesprávne uvedených údajov o TJ ako odberateľovi na 2 faktúrach, nesprávnom názve a chýbajúcom IČO a DIČ na jednom pokladničnom doklade.

- Následná kontrola verejného obstarávania - č. 3b/2015, vykonaná v Materskej škole Huncovce, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2014 – 30.6. 2015, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3b/2015. Zistený nedostatok sa týkal nevypracovávania štvrtročných súhrnných správ z verejných obstarávaní.

- Následná kontrola verejného obstarávania - č. 3c/2015, vykonaná v Základnej škole, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2014 – 30.6. 2015, bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3c/2015. Zistený nedostatok sa týkal nevypracovávania štvrtročných súhrnných správ z verejných obstarávaní na potraviny.

Starostovi obce, riaditeľkám škôl a predsedovi výboru TJ, 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 pri všetkých kontrolách okrem kontroly č. 2/2015, pri ktorej bolo plnenie opatrení presunuté do roku 2016. Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku pri kontrolách č. 1a/2015, 1b/2015 a 1c/2015 sa uskutočnila ešte počas roka 2015, pri ostatných kontrolách bude zabezpečená počas roka 2016.

O výsledkoch následných finančných kontrol vykonaných v roku 2015 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 štatutárnymi zástupcami 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 rokoch 2014 a 2015, v súlade so správami o výsledkoch následných finančných kontrol č. 1b/2014, 2a/2014, 3b/2014, 3c/2014, 1a/2015, 1b/2015 a 1c/2015.

- V súlade s opatreniami prijatými na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou zabezpečovania pokladničných operácií v mene euro a v zahraničných menách a kontrola zúčtovania pracovných ciest vykonanou v Základnej škole, Školská 212/19 Huncovce, za kontrolované obdobie IV. štvrtroka 2013 a I. štvrtroka 2014 (správa č. 1b/2014), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrení, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenia boli splnené.

- V súlade s opatrením prijatým na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou evidencie a archivácie zmlúv a interných predpisov vykonanou v Obecnom úrade, Hlavná 29, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2011-30.9. 2014 (správa č. 2a/2014), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrenia, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenie bolo splnené.

- V súlade s opatreniami prijatými na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanou v Základnej škole, Školská 212/19 Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2013 (správa č. 3b/2014), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrení, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenia boli splnené.

- V súlade s opatrením prijatým na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonanou v Materskej škole, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2013 (správa č. 3c/2014), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrenia, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenie bolo splnené.

- V súlade s opatreniami prijatými na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou zverejňovania faktúr a objednávok vykonanou v Obecnom úrade, Hlavná 29, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2014 (správa č. 1a/2015), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrení, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenia boli splnené s tým, že jedno opatrenie bolo splnené čiastočne.

- V súlade s opatreniami prijatými na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou zverejňovania faktúr a objednávok vykonanou v Základnej škole, Školská 212/19 Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2014 (správa č. 1b/2015), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrení, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenia boli splnené.

- V súlade s opatreniami prijatými na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou zverejňovania faktúr a objednávok vykonanou v Materskej škole, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie roka 2014 (správa č. 1c/2015), bola vyhotovená zápisnica o prerokovaní splnenia opatrení, v ktorej bolo konštatované, že prijaté opatrenia boli splnené s tým, že jedno opatrenie bolo splnené čiastočne.

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 štatutárnymi zástupcami 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 2015,
- kontrola zabezpečovania predbežnej finančnej kontroly dodávateľských faktúr obce za rok 2015, so zameraním na hospodárnosť hradených výdavkov,
- priebežné zabezpečovanie kontroly plnenia uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v období roka 2015, vyhodnocovanie a predkladanie informácií o stave plnenia uznesení obecnému zastupiteľstvu,
- kontrola všetkých všeobecne záväzných nariadení a smerníc pripravovaných v roku 2015,
- kontrola vybraných zmlúv obce v štádiu ich tvorby,

- kontrola vymáhania pohľadávok obcou,
- kontrola uznesení a zápisníc obecného zastupiteľstva,
- kontrola zverejňovania dokumentov na úradnej tabuli
- kontrola vyberania nájomného na multifunkčnom ihrisku
- 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 vedúcimi kontrolovaných subjektov, s cieľom usmernenia zodpovedných zamestnancov a prípadne aj okamžitého prijatia opatrení a zabezpečenia nápravy.

Ostatné činnosti:

- podľa požiadaviek a potrieb, prejednávanie a usmerňovanie zodpovedných zamestnancov kontrolovaných subjektov a vedúcich kontrolovaných subjektov - organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- posúdenie rozvojových aktivít obce z pohľadu hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov obce,
- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na rokovaníach Združenia hlavných kontrolórov,
- tvorba smernice k podaniam k porušovaniu 307/2014 Z.z..

#### **D)**

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2015 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2014,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2014,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2016-2018.

#### **E)**

V roku 2015 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. Jedna sťažnosť však bola podaná na spôsob realizácie uznesenia Obecného zastupiteľstva č. 28/2015, ktoré riešilo oplotenie časti verejného priestranstva - pozemku parc. č. KN-C 335/3, okolo objektu bytového domu spravovaného Spoločenstvom bytov TATRY. Sťažnosť bola vyriešená stavebnou komisiou dňa 6.11. 2015 priamo na mieste sporu, svojich charakterom však predstavovala susedský spor, nie sťažnosť na činnosť obecného úradu. Namietané bolo aj to, že jeden zo sťažovateľov, ktorý sa nemohol zúčastniť rokovania stavebnej komisie, neobdržal stanovisko komisie k sťažnosti (pripomienke). Stanovisko mu bolo doručené až na základe urgencie.

V roku 2015 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 11.2. 2016

Ing. Miroslav Karpíš  
hlavný kontrolór obce