

## **S p r á v a**

### **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2016**

V návaznosti na plán kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2016 schválený uzneseniami Obecného zastupiteľstva č. 62/2015 a č. 35/2016 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. 62/2015 a č. 35/2016 boli vykonané kontroly č. 1/2016, 2a/2016, 2b/2016, 2c/2016, 3/2016, 4/2016, 5a/2016, 5b/2016, 5c/2016, 5d/2016, 6/2016 v súlade s ustanoveniami Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva č. 63/2015 bola vykonaná kontrola č. 3a/2015 pôvodne schválená pre II. polrok 2015.

Stručný prehľad vykonaných kontrol:

- Kontrola **verejného obstarávania** - č. 3a/2015, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2014 – 30.6. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3a/2015. Zistené nedostatky sa týkali viacerých pochybení pri zverejňovaní štvrťročných súhrnných správ na internetovej stránke obce aj na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie (neúplnosť správ, nepresnosť správ, neskoré zverejňovanie). Okrem toho bolo odporúčané prehodnotenie zmluvných vzťahov, ktoré majú dlhodobý charakter (zmluvný vzťah začal ešte pred povinnosťou verejného obstarávania).

- Kontrola **súladu úradnej tabule obce a elektronickej úradnej tabule obce** - č. 1/2016, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2016 – 30.6. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 1/2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **správnosti zatriedenia výdavkov medzi kapitálové výdavky a bežné výdavky** - č. 2a/2016, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2015 – 31.12. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2a/2016. Zistené nedostatky sa týkali zatriedenia výdavkov do správnej ekonomickej klasifikácie v rámci bežných výdavkov.

- Kontrola **správnosti zatriedenia výdavkov medzi kapitálové výdavky a bežné výdavky** - č. 2b/2016, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2015 – 31.12. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2b/2016. Zistené nedostatky sa týkali zatriedenia výdavkov do správnej ekonomickej klasifikácie v rámci bežných výdavkov a uhrádzania rôznych tlačív formou preddavku bez podpísanej zmluvy.

- Kontrola **správnosti zatriedenia výdavkov medzi kapitálové výdavky a bežné výdavky** - č. 2c/2016, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za

kontrolované obdobie 1.1. 2015 – 31.12. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2a/2016. Zistené nedostatky sa týkali zatriedenia výdavkov do správnej ekonomickej klasifikácie v rámci bežných výdavkov.

- Kontrola **plnenia uznesení** - č. 3/2016, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2016 – 30.6. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3/2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **plnenia uznesení** - č. 4/2016, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.7. 2016 – 31.12. 2016, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 4/2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **dotácie poskytnutej Rímsko-katolíckej cirkvi, farnosť Huncovce** - č. 5a/2016, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Huncovce**, Farská 63/7, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2015 – 31.12. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5a/2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **dotácie poskytnutej Dobrovoľnému hasičskému zboru Huncovce** - č. 5b/2016, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Dobrovoľný hasičský zbor Huncovce**, Hlavná 32/63, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2015 – 31.12. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5b/2016. Zistené nedostatky sa týkali poskytnutia dotácie pred účinnosťou zmluvy a neúplnej identifikácie Dobrovoľného hasičského zboru Huncovce na faktúre.

- Kontrola **dotácie poskytnutej Karate klubu Technik** - č. 5c/2016, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Karate klub Technik**, Cintorínska 185, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2015 – 31.12. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5c/2016. Zistené nedostatky sa týkali poskytnutia dotácie pred účinnosťou zmluvy a neúplnej identifikácie Karate klub Technik v zmluve o poskytnutí dotácie.

- Kontrola **dotácie poskytnutej Súkromnému centru špeciálnopedagogického poradenstva Huncovce** - č. 5d/2016, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Súkromné centrum špeciálnopedagogického poradenstva**, Cintorínska 393, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2015 – 31.12. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5d/2016. Zistené nedostatky sa týkali viacerých pochybení pri vyúčtovaní pracovných ciest (do rozpočtu obce sa vráti suma 24,08 eur), nehospodárneho vynaloženia sumy 72,86 eur (z dôvodu nepožiadania o refundáciu cestovných náhrad z iných zdrojov) a neúčelného vynaloženia sumy 51,60 eur (na roamingové hovory).

- Kontrola **vybavenia žiadostí o poskytnutie informácií podľa Zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám** - č. 6/2016, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2013 – 31.12. 2015, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 6/2016. Zistené nedostatky sa týkali nevybavenia žiadosti v lehote na jej vybavenie, nezriadenia osobitnej evidencie žiadostí o poskytnutie informácií a nezapísania rozhodnutia o poskytnutí informácie.

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 2016 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 2015, v súlade so správami o výsledkoch následných finančných kontrol č. 2/2015, 3b/2015 a 3c/2015. Opatrenia boli procesne prijaté podľa predchádzajúceho zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, táto skutočnosť však nemala vplyv na kontrolu splnenia opatrení.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2015 (správa č. 2/2015) bolo skonštatované, že všetky opatrenia, okrem zmeny adresy Telovýchovnej jednoty Tatran Huncovce, boli splnené.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2015 (správa č. 3b/2015) bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2015 (správa č. 3c/2015), bolo skonštatované, že všetky opatrenia boli splnené.

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 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 2016,
- kontrola dodávateľských faktúr obce za rok 2016, so zameraním na hospodárnosť hradených výdavkov,
- kontrola zavedenia nových postupov základnej finančnej kontroly na obecnom úrade a v rozpočtových organizáciách obce po účinnosti nového zákona o finančnej kontrole,

- priebežné sledovanie plnenia uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v období roka 2016, vyhodnocovanie a predkladanie informácií o stave plnenia uznesení obecnému zastupiteľstvu,
- kontrola všeobecne záväzných nariadení a smerníc pripravovaných v roku 2016,
- 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,
- posúdenie organizačného poriadku TJ.

**D)**

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2016 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2015,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2015,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2017-2019.

**E)**

V roku 2016 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 2016 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 13.2. 2017

Ing. Miroslav Karpiš  
hlavný kontrolór obce