

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2019

V návaznosti na plán kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2019 schválený uzneseniami Obecného zastupiteľstva č. 96/2018 a č. 48/2019 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. 96/2018 a č. 48/2019 boli vykonané kontroly č. 1/2019, 2a/2019, 2b/2019, 2c/2019, 3a/2019, 3b/2019, 3c/2019, 4/2019, 5/2019 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. 1/2019, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.7. 2018 – 31.12. 2018, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 1/2019. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **zloženia a výšky platov zamestnancov** k 1.1. 2019 vrátane súladu so schváleným rozpočtom - č. 2a/2019, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2019 – 30.4. 2019, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2a/2019. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **zloženia a výšky platov zamestnancov** k 1.1. 2019 vrátane súladu so schváleným rozpočtom - č. 2b/2019, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2019 – 31.5. 2019, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2b/2019. Kontrolou boli zistené dva nedostatky. Prvý nedostatok sa týkal nesprávneho zaradenia jedného nepedagogického zamestnanca do správnej platovej tarify podľa charakteru pracovnej náplne v zmysle katalógov pracovných činností. Druhý nedostatok spočíval v tom, že jednému pedagogickému zamestnancovi bola započítaná o 1 rok dlhšia odborná prax, čím bol zaradený do nesprávneho platového stupňa.

- Kontrola **zloženia a výšky platov zamestnancov** k 1.1. 2019 vrátane súladu so schváleným rozpočtom - č. 2c/2019, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2019 – 31.5. 2019, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2c/2019. Kontrolou bol zistený nedostatok - jednému učiteľovi bol príplatok za triedneho učiteľa nesprávne zaokrúhlený, čím bol príplatok za triedneho učiteľa znížený o 0,50 eur.

- Kontrola **aktuálnosti vnútorných smerníc** a ich vzájomného súladu k 1.1. 2019 - č. 3a/2019, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2019 s rozšírením na celý rok 2019, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3a/2019 v januári 2020. Kontrolou bolo zistené, že za roky 2018 a staršie neboli vedená evidencie aktuálne platných vnútorných predpisov, takže nebol

prehľad o tom, kedy a aké vnútorné predpisy boli vydané a ani o tom, či sú ešte platné. Okrem toho chýbali vnútorné predpisy k niektorým procesom.

- Kontrola **aktuálnosti vnútorných smerníc** a ich vzájomného súladu k 1.1. 2019 - č. 3b/2019, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2019 s rozšírením na celý rok 2019, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3b/2019 v januári 2020. Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky. Evidencia aktuálne platných vnútorných predpisov nebola úplná. Obsahovala väčšinou vnútorné predpisy z ekonomickej agendy, ostatné vnútorné predpisy však neboli v evidencii uvedené. Po zrušení Zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch neboli aktualizované všetky vnútorné predpisy, ktoré boli zrušením tohto zákona dotknuté. Aktualizovaný nebol ani vnútorný poriadok školy pre školský rok 2019/2020. Po zrušení smernice o verejnom obstarávaní, ktorú pôvodne vytvorila obec s platnosťou aj pre základnú školu, nevytvorila základná škola smernicu, ktorá by upresňovala postup pri verejnom obstarávaní v jej podmienkach. Niektoré vnútorné predpisy, ktoré sa nachádzali v zozname platných vnútorných predpisov, nemala základná škola k dispozícii, okrem toho chýbali vnútorné predpisy k niektorým procesom.

- Kontrola **aktuálnosti vnútorných smerníc** a ich vzájomného súladu k 1.1. 2019 - č. 3c/2019, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2019 s rozšírením na celý rok 2019, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3c/2019 v januári 2020. Kontrolou boli zistené dva nedostatky. Prvý nedostatok sa týkal duplicity číslovania vnútorných predpisov v jednom prípade (pri č. 2/2016) a druhý v nedokončení aktualizácií troch vnútorných predpisov po zrušení Zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch.

- Kontrola **plnenia uznesení** - č. 4/2019, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2019 – 30.6. 2019, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 4/2019. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **na základe podnetu na prešetrenie niektorých skutočností v základnej škole** - č. 5/2019, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 13.10. 2019 – 11.11. 2019, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5/2019. Kontrolou bolo zistených viacero nedostatkov - do školského rezortného informačného systému bol v mesiaci október 2019 zadaný počet zamestnancov 0, nebol vydaný plán profesijného rozvoja (z objektívnych dôvodov - meškajúcej legislatívy), zápisnice z pracovných porád neboli overené podpisom riaditeľky školy, obsluha kotolne nebola z dôvodu dlhodobejšej práceneschopnosti školníka zabezpečená od septembra 2019 do 17.10. 2019 odborne spôsobilou osobou.

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 2019 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. Kontrola sa týkala plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2018, v súlade so správou o výsledku kontroly č. 2/2018.

- Pri kontrole opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2018 (správa č. 2/2018) bolo skonštatované, že opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 2/2018 neboli splnené. Kontrola a odstraňovanie chýb pri dátumoch narodenia a dátumoch uloženia posledného zomrelého v hrobe nebola dokončená, neboli identifikovaní neplatiči a nájomcovia, ktorí si neobnovili nájomnú zmluvu za hrobové miesto v Sektore II cintorína, nenašiel sa postup pri identifikácii niektorých potenciálnych nájomcov starších hrobových miest, pri ktorých po uplynutí tlecej doby sa nik z pozostalých nezaviazal k nájomu hrobového miesta.

O výsledku kontroly splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených touto kontrolou boli, v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podané podrobné písomné informácie obecnému zastupiteľstvu. Informácie boli podané po ukončení kontroly 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,
- kontrola dodávateľských faktúr obce, základnej školy a materskej školy za rok 2019, so zameraním na hospodárnosť hradených výdavkov,
- priebežné sledovanie plnenia uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v období roka 2019, vyhodnocovanie a predkladanie informácií o stave plnenia uznesení obecnému zastupiteľstvu,
- kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov pripravovaných v roku 2019,
- kontrola vybraných zmlúv obce a základnej školy v štádiu ich tvorby,
- kontrola uznesení a zápisníc obecného zastupiteľstva,
- kontrola zverejňovania dokumentov na úradnej tabuli,
- kontrola prípravy investičných aktivít obce,
- posúdenie procesov pri výbere riaditeľa základnej školy.

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 niektorých pracovných stretnutiach poslancov,
- účasť na rokovaníach Združenia hlavných kontrolórov,
- účasť na výbere novej ekonómky obce.

D)

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2019 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2018,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2020-2022.

E)

V roku 2019 nebola doručená obecnému úradu žiadna písomná sťažnosť, ktorá svojim obsahom bola v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

V roku 2019 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 5.2. 2020

Ing. Miroslav Karpiš
hlavný kontrolór obce