

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE PRIBYLINA ZA I. POLROK 2016

Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v zmysle ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov obce, vrátane kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce:

- na I. polrok 2016 plán schválený uznesením OZ č. 75/2015 dňa 11. 12. 2015,

Súčasťou plánov kontrolnej činnosti boli konkrétne povinnosti vyplývajúce z ustanovenia § 18 f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a to :

- vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu Obce Pribylina za rok 2015.

Kontrolovaným subjektom v roku 2016 bola:

- Obec Pribylina, preukazujúci doklady Obecný úrad Pribylina
- Subjekty, ktoré prijali dotácie z rozpočtu Obce Pribylina

Prehľad a stručný popis vykonaných kontrol za I. polrok 2016

1/ Kontrola použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2015.

V prípade poskytnutej dotácie č. 55/2015 zo dňa 2.6.2015, žiadosť podaná 23.3.2015, 45/2015 zo dňa 16.3.2015, žiadosť podaná 5.1.2015, 21/2015 zo dňa 19.2.2015, žiadosť podaná 26.1.2015, zároveň nebolo doložené vyúčtovanie, čím došlo k porušeniu čl. III., ods. 2,3 zmluvy a k porušeniu VZN č. 1/2008 čl. IV, ods. 1.

Neboli doložené pokladničné doklady z registračnej pokladnice v prípade zmluvy o poskytnutí dotácie č. 9/2015, neboli doložené zoznamy osôb zúčastnených na akciách v prípade zmluvy o poskytnutí dotácie č. 1/2015, 3/2015, 5/2015, 7/2015. Porušenie ustanovenia § 8 ods. 1 zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Bola nesprávne vykonaná vnútorná administratívna kontrola čím došlo k porušeniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite ustanovenie § 9a, v prípadoch, keď boli žiadosti dané v rozpore s čl. III. ods. 1 VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, nebola vyúčtovaná poskytnutá dotácia.

V prípade zmluvy o dotácií č. 17/2015 zo dňa 19.2.2015 neboli preukázané výdavky organizácie, pretože chýbali pokladničné príjmové aj výdavkové doklady. V prípade zmluvy o dotácií č. 4/2015 nebol pri vyúčtovaní doložený účtovný doklad o nákupe lístkov na kultúrne podujatie, čím bolo porušené ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a čl. IV. ods. 8 VZN č. 1/2008.

Na základe kontrolných zistení navrhujem nasledovné opatrenia:

- 1/ Prehodnotiť a aktualizovať časti VZN č. 1/2008, tak aby neodporovali potrebám a požiadavkám v praxi, spĺňalo povinnosť uvádzať finančné čiastky v mene €.

- 2/ Dôslednejšie zabezpečovať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
- 3/ V zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce konkretizovať účel, na ktorý je možné finančné prostriedky použiť, zároveň pripojiť k zmluve povinnú prílohu projektu s finančným vyjadrením deklarovánú pri žiadosti.
- 4/ Zosúladiť vyhotovované zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce s ustanoveniami VZN č. 1/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce

2/ Kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie platných právnych predpisov a interných smerníc v Obci Pribylina v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrola bola vykonávaná v priestoroch kontrolovaného subjektu. Záznamy v elektronickej pokladničnej knihe sú vedené chronologicky, v softvére URBIS. Pokladničný denný limit finančných prostriedkov bol určený smernicou o obehú účtovných dokladov vo výške 10 000 €. Dohoda o hmotnej zodpovednosti je vypracovaná a podpísaná v zmysle § 182 Zákonníka práce. Pri výkone kontroly pokladničnej knihy a hmotnej zodpovednosti neboli zistené nedostatky.

3/ Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva Pribylina za rok 2015.

Obecné zastupiteľstvo v Pribyline sa schádzalo a rokovalo v súlade so č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. V kontrolovanom období sa na základe zvolania starostu obce uskutočnilo 8. zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Pribyline v roku 2015. Na riadnych zasadnutiach obecného zastupiteľstva bolo prijatých celkom 89 uznesení.

Uznesenie č. 20/2015, 21/2015, v ktorých sa hlasovalo o schválení zmeny a neboli prijaté, nemalo byť uznesenie, ale v zápisnici sa malo konštatovať, že návrh nebol prijatý. V uzneseniach sa nesprávne žiada od štatutára obce, zabezpečovať úlohy, čo je v rozpore s ustanovením § 10 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, keďže ide o dva rovnocenné orgány obce. Bolo odporúčané smerovať úlohy na Obecný úrad v Pribyline, ktorý zodpovedá v zmysle ustanovenia § 16 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, za plnenie prijatých uznesení.

Uznesenie č. 24/2015, v ktorom je nakumulovaných niekoľko rôznych rozhodnutí Obecného zastupiteľstva v Pribyline, nie je v súlade so zásadou jednoznačnosti a prehľadnosti. Nie je možné spájať výsledok hlasovania o viacerých bodoch programu rokovania do jedného uznesenia obecného zastupiteľstva. Takéto uznesenie nemusí zohľadňovať skutočnú vôľu obecného zastupiteľstva.

Neboli zistené nesplnené uznesenia. Boli zistené nedostatky ako:

- zlučovanie viacerých bodov rokovania do jedného uznesenia
- nerešpektovanie ustanovenia § 10 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vo vzťahu k štatutárovi obce
- formulovanie uznesení, napriek tomu, že v hlasovaní predložené návrhy neboli prijaté

Doporučené opatrenie - prehodnotiť doterajší systém tvorby a schvaľovania uznesení obecným zastupiteľstvom a zosúladiť ho s legislatívnymi normami.

4/ Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom Obce Pribylina

Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce upravovali zásady hospodárenia s

majetkom obce, ktoré obsahovali všetky zákonné náležitosti. Podľa prehľadu poskytnutého ku kontrole - obec v kontrolovanom období mala uzatvorených 24 nájomných zmlúv a dodatkov k nájomným zmluvám – byty.

V zmysle VZN bolo zložených na účte 4479100 – NBD I. finančná zábezpeka vo výške 11 210,50 € a na účte 479101 – NBD II. 13 010,34 € k 31.12.2015. K 1.1.2016 boli neobsadené dva byty, jeden jednoizbový a druhý trojizbový.

Fond opráv je tvorený 0,5 % z nákladov na obstaranie nájomného bytu, k 31.12.2015 to bolo 16 401,17 €. Finančné prostriedky sú vedené na samostatnom účte 221330 pre NBD I. vo výške 8 813,87 € a na účte 221331 pre NBD II. Kde k 31.12.2015 bol stav 7583,30 €. V roku 2015 bola zrealizovaná oprava plynových kotlov vo výške 494,52 €, kontrola hydrantov 71,16 €.

Výška finančnej zábezpeky za užívanie bytu v NBD II. pre jednoizbový byt 1328 €, pre dvojizbový byt 1660 € a trojizbový byt 1992 €, uznesením OZ Pribylina č. 95/2009 zo dňa 17.4.2009. Uznesením OZ Pribylina č. 102/2009 zo dňa 29.6.2009 bolo schválené nájomné pre NBD II. vo výške 2,16 €/m², zmenené 30.11.2009 na 2,40 €/m².

Správu bytových domov zabezpečuje Obec Pribylina. VZN Obce Pribylina o prenájme bytov je v súlade so zákonom č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní.

Kontrolná činnosť v roku 2016 bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s pravidlami kontrolnej činnosti, ktoré ustanovuje osobitný predpis zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Celkovo zo 4 vykonaných kontrol boli 2 ukončené správou. O výsledku kontrol bolo obecné zastupiteľstvo hlavným kontrolórom obce priebežne informované na obecnom zastupiteľstve.

2. Výkon iných odborných činností

V zmysle ustanovenia § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy boli OZ v roku 2015 predložené:

- 2.1. Odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce Pribylina za rok 2015
- 2.2. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2015
- 2.3. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2. polrok 2016

V uvedenom polroku boli zo strany hlavného kontrolóra obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržaniu ustanovení § 18f ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko boli vypracované a obecnému zastupiteľstvu predložené dokumenty: „odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce

za rok 2015“, „Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015“, „Návrhy plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na príslušný polrok“.

V Pribyline, 22.08.2016

Ing. Ľudovít Budzák v. r.
hlavný kontrolór obce