

Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018

V súlade s § 18f, ods. 1, písm. b) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Zákamennom návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018:

1. Inventarizácia peňažných prostriedkov v pokladni ZŠ a kontrola pokladničných dokladov
2. Kontrola výberu príspevkov od zákonných zástupcov detí a žiakov ZŠ a MŠ
3. Kontrola príjmov za nájom telocvične
4. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu Obce Zákamenné za 1. štvrťrok 2018
5. Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z prostriedkov Obce Zákamenné v roku 2017
6. Kontrola postupu pri predaji pozemkov schválených uzneseniami OZ za rok 2016, 2017
7. Kontrola plnenia uznesení prijatých OZ v Zákamennom za rok 2017

Ostatné kontroly:

1. Kontroly vykonávané na základe uznesení Obecného zastupiteľstva v Zákamennom

Iné:

1. Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Zákamenné za rok 2017
2. Vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Mgr. Marta Glejtková
hlavná kontrolórka obce



Vyvesené na úradnej tabuli obce a na webovom sídle dňa 30.11.2017.

Schválené uznesením Obecného zastupiteľstva v Zákamennom č. dňa

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2017.

V priebehu hodnoteného obdobia bola vykonávaná kontrolná činnosť, ktorou sa podľa § 18d zákona o obecnom zriadení rozumie

- 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 vybavovania sťažností a petícií,
- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce
- Kontrola dodržiavania interných predpisov obce
- Kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť,
- iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladanie s týmito prostriedkami.

Kontrola bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2017, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Kontrolná činnosť bola za hodnotené obdobie zameraná na

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných činností

Výkon kontrolnej činnosti

1. Kontrola kontroly dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde pri tvorbe a použití sociálneho fondu

Pri tvorbe sociálneho fondu v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky. Nedostatky zistené pri kontrole výdavkov boli zo strany kontrolovaného subjektu odstránené.

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Prekontrolované bolo zaradenie zamestnancov do kariérneho stupňa, zaradenie zamestnancov do platových tried a pracovných tried a určenie tarifných plátov zamestnancov na vzorke piatich zamestnancov a to: učiteľka s atestáciou, učiteľky prvého stupňa, učiteľky druhého stupňa, učiteľky bez kvalifikácie a začínajúceho pedagóga.

Na základe kontroly bolo odporúčané

- upraviť šablónu pracovnej zmluvy a vypustiť vyššie uvedenú citovanú časť
- dôsledne dodržiavať Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a potvrdiť overenie každej finančnej operácie a jej súlad s rozpočtom, osobitnými predpismi, zmluvami, rozhodnutiami alebo vnútornými predpismi.

Zástupca kontrolovaného subjektu predložil prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.

3. Kontrola uzatvárania nájomných zmlúv na kultúrny dom za rok 2015 a 2016 a kontrola úhrad za nájom

Na základe kontrolných zistení bolo odporúčané:

- Upraviť a schváliť cenník nájmu za polyfunkčný dom a dať starostovi oprávnenie odpustiť časť poplatku do určitej výšky z dôvodu, ak žiadateľ vykonal pre obec prospešný skutok alebo vec, alebo ak dôvody odpustenia majú iný verejnoprospešný charakter.
- Poučiť zodpovednú osobu o výpočte výšky úhrad za elektrickú energiu v starom kultúrnom dome na základe stavu meradla energie.

Opatrenia boli splnené.

4. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní a zúčtovaní dotácií

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní a zúčtovaní dotácií poskytnutých vybraným príjemcom, najmä hospodárnosť a účelovosť čerpania dotácií, úplnosť, včasnosť a správnosť ich finančného zúčtovania v zmysle podmienok stanovených poskytovateľom dotácií.

Skontrolované boli dotácie poskytnuté v roku 2016:

- TJ TATRAN Zákamenné
- ĽUDOVÁ HUDBA KAMENČAN, o. z.
- KAPCE, občianske združenie

Žiadateľ TJ TATRAN Zákamenné

Odporúčania:

- dôsledne viesť peňažný denník – nie ceruzou a prikladať výpisy z bežného účtu k účtovným dokladom
- prezenčné listiny prikladať ku každej vyúčtovanej akcii
- vyúčtovanie predkladať načas, v súlade s uzatvorenou zmluvou
- vzhľadom k tomu, že TJ hospodári s pomerne vysokou čiastkou finančných prostriedkov odporúčam zvoliť pokladníka - kontrola štyroch očí.

Žiadateľ: ĽUDOVÁ HUDBA KAMENČAN, o. z.,

Dotácia bola použitá v súlade s podmienkami stanovenými v Zmluve č. D 2/2016, vyúčtovanie predložené po stanovenom termíne.

Žiadateľ: KAPCE, občianske združenie

Dotácia bola použitá v súlade s podmienkami stanovenými v Zmluve č. D 3/2016, vyúčtovanie predložené po určenom termíne.

Zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Na zmluvách bola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade so zákonom 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zúčtovanie dotácií bolo vykonané správne.

5. Kontrola stavu, evidencie a vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok a poplatkov

Cieľom kontroly bolo skontrolovať dodržiavanie zákonnosti a efektívnosti pri správe miestnych daní a poplatkov.

Obec vymáhala svoje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti formou výziev. Takto postupovala aj pri vymáhaní pohľadávok od s.r.o. Jedna zo spoločností vstúpila 7. 6. 2012 do konkurzu. V čase od vyhlásenia konkurzu do zrušenia konkurzu pri správe daní za daňový subjekt koná správca v konkurznom konaní. Obec výzvy nezasielala ani správcovi konkurznej podstaty a neprihlásila svoju pohľadávku do konkurzu. Ďalšia spoločnosť s r. o. na výzvy nereaguje vôbec. Výzvy boli posielané jedenkrát ročne.

Tým, že neboli zasielané výzvy správcovi konkurznej podstaty na zaplatenie daňových nedoplatkov a tým, že daňová pohľadávka nebola prihlásená do konkurzu, obec nedodržala ustanovenie § 3 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z.

6. Správa z kontroly plnenia vybraných položiek rozpočtu za I. štvrťrok 2017

Cieľom kontroly bolo overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Rozpočet obce Zákamenné na rok 2017 bol schválený uznesením č. 83/2016 zo dňa 9.12.2016.

V 1. štvrťroku 2017 boli schválené 2 úpravy rozpočtu:

1. zmena rozpočtu k 28.02.2017

dotácia na register obyvateľstva + 217,00

dotácia na základné školstvo + 26 114,00

dotácia na lyžiarsky kurt + 19 750,00

Zvýšenie príjmov celkom + 46 081,00

2. zmena rozpočtu k 31.03.2017

výnos dane z príjmov + 3 000,00 € a zároveň zvýšenie výdavkov v podprograme 5.2 Požiarna ochrana o 3 000,00 €.

Príjmy bežného rozpočtu za I. štvrťrok 2017 sú splnené na 29,65 %, čo je vzhľadom na obdobie porovnávania pre obec pozitívne. Výdavky sú splnené na 12,91 %, čo je tak isto pozitívum, pretože došlo k šetreniu takmer na všetkých rozpočtovaných položkách. Pri kontrole neboli zistené nedostatky, ktoré by nasvedčovali na nehospodárnosť a neefektívnosť v činnosti obce.

7. Kontrola procesu inventarizácie majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Cieľom kontroly bolo overenie a hodnotenie postupu pri vykonávaní fyzickej, dokladovej a kombinácie fyzickej a dokladovej inventúry majetku a záväzkov.

Pri inventarizácii všetkých účtov sa skutočný stav k 31.12.2016 rovnal účtovnému stavu, nebol zistený a ani účtovaný žiaden inventarizačný rozdiel – ani manko, ani prebytok, prípadne schodok. Ústredná inventarizačná komisia a ani dielčie inventarizačné komisie nedali žiaden návrh na vyradenie a likvidáciu majetku.

Inventarizácie majetku k 31.12.2016 bola vykonaná v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a spĺňa všetky podmienky inventarizácie. Inventarizačné zápisy obsahovali všetky náležitosti stanovené v § 30 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri kontrole neboli zistené závažné nedostatky. Nedostatky, ktoré boli počas kontroly zistené boli počas kontroly odstránené.

8. Správa o výsledku kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2016 a 2017

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne zákona č.9/2007 Z.z. o sťažnostiach a zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve a dodržiavanie vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly, konkrétne VZN č. 4/2010 o postupe pri prijímaní sťažností fyzických a právnických osôb v podmienkach Obce Zákamenné a VZN č. 2/2013 o vybavovaní petícií.

V centrálnej evidencii sťažností boli evidované dve sťažnosti a boli vyriešené tak, že medzi spornými stranami došlo k zmieru.

V roku 2016 nebola zaevidovaná žiadna petícia a v roku 2017 jedna. Prostredníctvom nej občania žiadali vybudovanie chodníka pre peších popri ceste III. triedy č. 2270 na Porieči.

Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadaní 10. 03. 2017 prijalo uznesenie č. 5/2017, ktorým ukladá obecnému úradu zabezpečiť vypracovanie projektovej dokumentácie na vybudovanie chodníka pre peších popri ceste III. triedy č. 2270 prechádzajúcej časťou Poriečia. Obec vo verejnom obstarávaní už obstarala dodávateľa projektovej dokumentácie, na ktorej sa už pracuje. Po vyhotovení projektovej dokumentácie začne obec riešiť stavebné povolenie.

9. Kontrola cestovných príkazov v ZŠ s MŠ J. Vojtaššáka

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne zákona č.283/2002Z. z. o cestovných náhradách a dodržiavanie vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly, konkrétne Interná smernica č. 1/2009 o cestovných náhradách.

Na základe kontroly boli navrhnuté tieto opatrenia:

- Pri vyplňovaní cestovných príkazov dodržiavať formálne a preukazné náležitosti úplným vyplňovaním dokladov.
- Zabezpečiť vykonávanie formálnej kontroly CP so zameraním na vyplňanie dátumov a podpisov.
- Pri predbežnej finančnej kontrole vyznačiť, s čím finančná operácia alebo jej časť súhlasí.
- Dodržiavať § 13 zákona 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách

Vedenie školy prijalo opatrenia na odstránenie nedostatkov.

10. Správa o výsledku kontroly dodávateľských faktúr v Základnej škole s MŠ J. Vojtaššáka v Zákamennom

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vnútornej smernice č. 2/1998 o spôsobe vedenia účtovníctva a projektovo-programovej dokumentácie

V kontrolovanom období ZŠ zaevidovala 811 dodávateľských faktúr. Kontrola bola vykonaná na vzorke 83 faktúr náhodným výberom. Na základe vykonanej kontroly bolo zistené:

- Kontrolovaný subjekt neoznačuje došlé faktúry prezentačnou pečiatkou, nie je uvedený dátum, kedy bola faktúra doručená
- Škola vedie elektronickú knihu došlých faktúr, ktoré sú číslované v takom poradí, v akom boli doručené. Pridelené interné číslo faktúry nie je uvedené na faktúre.
- Faktúry, ktoré boli vyplatené v hotovosti, boli uložené pri pokladničných dokladoch a neboli zaevidované v knihe došlých faktúr.
- Faktúry, ktoré boli vyplatené v hotovosti neboli vystavené na adresu školy, ale na meno a adresu zamestnanca kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a zároveň bod 2 Vnútornej smernice č. 2/1998
- Dodávateľské faktúry sú uložené pri výpise z bežného účtu, čo je veľmi neprehľadné a značne to sťažuje výkon následnej finančnej kontroly
- Pri faktúrach nie je vytlačený krycí list, čo znamená, že pri faktúre nie je uvedený účtovný predpis, ale len na účtovnom doklade, v ktorom je zaúčtovaný celý výpis. Vytlačený je len platobný poukaz, na ktorom je vyznačená predbežná finančná kontrola.
- Finančná kontrola vykonávaná bez toho, aby bolo uvedené na základe čoho môže FO pokračovať.
- Organizácie nevyužíva modul objednávok.
- Neaktuálna vnútorná smernica – rok 1998, smernica neobsahuje podpisové vzory osôb, ktoré majú právo schváliť finančnú operáciu

Vedenie školy predložilo prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.

11. Správa o výsledku kontroly vybranej položky rozpočtu k 30.09.2017, konkrétne miestny poplatok za užívanie verejného priestranstva

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku a VZN 2/2012 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva

V roku 2016 bolo vydaných 135 platobných výmerov, ktorými Obec Zákamenné vyrubuje miestny poplatok za osobitné užívanie verejného priestranstva. Kontrolou platobných výmerov, ktorými bol vyrubený miestny poplatok za osobitné užívanie verejného priestranstva bolo zistené, že k 30.09.2017 bola uhradená každá z vyrubených daní. Daň bola zaplatená v ten deň, kedy bol vydaný platobný výmer. Žiadatelia sa vzdali práva odvolania proti tomuto rozhodnutiu, čo potvrdili svojom podpisom.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

12. Správa o výsledku kontroly dodržiavania VZN upravujúceho nájom nájomných bytov postavených s podporou ŠFRB

Cieľom kontroly bolo zistiť, či je systém prideľovania a využívania nájomných bytov realizovaných s poskytnutím podpory z prostriedkov ŠFRB vo vlastníctve obce nastavený tak, aby plnil stanovené ciele.

Na základe kontroly bolo odporučené

- Dodržiavať VZN 1/2007 o prideľovaní bytov a podmienkach nájmu bytov v nájomných obytných domoch vo všetkých bodoch, v prípade potreby ho aktualizovať.
- Stanoviť podmienky pre tvorbu fondu prevádzky, údržby a opráv. Prehodnotiť výšku nájomného s ohľadom na tvorbu fondu prevádzky, opráv a údržby. Prediskutovať túto tému s nájomcami a začať uplatňovať novú výšku nájomného čo najskôr.
- Neoddeliteľnou súčasťou NZ by mali byť evidenčné listy jednotlivých b. j., ktoré majú obsahovať najmä údaje o výmere bytu v m², zoznam osôb tvoriacich domácnosť nájomcu, výpočet úhrady za užívanie bytu vzhľadom na jeho výmeru a výpočet nájomného a celkové mesačné náklady.
- Každú zmluvu o nájme bytu, ako aj jej dodatok overiť predbežnou finančnou kontrolou.
- Pri uzatváraní dodatkov k zmluve o nájme bytu preverovala príjmy nájomcov a skutočnosť, či sa podmienky nezmenili a či spĺňajú podmienky stanovené vo VZN.
- Upraviť výšku finančnej zábezpeky, pretože podľa novelizovaného zákona č. 443/2010 § 12 ods. 7 finančná zábezpeka nesmie presiahnuť výšku maximálneho šesťmesačného nájomného.

13. Správa o výsledku kontroly dodržiavania zákonných postupov a povinností obce pri verejnom obstarávaní

Cieľom kontroly bola kontrola dodržiavania zákonných postupov a povinností obce Základné pri verejnom obstarávaní podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o VO“)

Prirodzenou snahou verejného obstarávateľa by malo byť vytvorenie čo najširšej hospodárskej súťaže, čo zabezpečí získanie ekonomicky najvýhodnejšej ponuky. Bolo by vhodné výzvy na predloženie ponuky zverejňovať na webovom sídle obce a tak vytvoriť podmienky pre čo najširší okruh potenciálnych dodávateľov a zabezpečiť tak vytvorenie čo najširšej hospodárskej súťaže.

Výkon iných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení bolo v hodnotiacom období spracované

- odborného stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2016
- odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 a na roky 2018 – 2020.

Mgr. Marta Glejtková

