

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016.

Vážené pani poslankyne, vážení páni poslanci,
v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1 písmeno e) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení Vám predkladám správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kláštor pod Znievom za rok 2016.

Kontrolná činnosť vykonávaná hlavným kontrolórom v roku 2016 bola v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, zákonom č. 85/1990 Z. z. o petičnom práve a v súlade s „Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra“ v obci Kláštor pod Znievom schválenými uznesením obecného zastupiteľstva č. 3/3/16 dňa 18.3.2016.

Rozsah kontrolnej činnosti bol určený Plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2016.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2016, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 3/11/15 bod II dňa 14. decembra 2015

1. Kontrola bežných príjmov rozpočtu v kategórii 200 položke 212 podpoložka 212002 a 212003 príjmy z prenájmu pozemkov a prenajatých nebytových priestorov v r. 2015
2. Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 08 trieda 08.1.0 – Dotácie na rekreačné a športové služby v roku 2015.
3. Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2015.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2016, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 2/6/16 bod II dňa 17. júna 2016

1. Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 9.5 trieda 09.5.0 – Dotácia neštátnym zariadeniam záujmového vzdelávania SZUŠ za rok 2015
2. Kontrola manipulácie s pokladničnou hotovosťou na Obecnom úrade Kláštor pod Znievom za 1. polrok 2016
3. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce za rok 2017

Na základe vyššie uvedených plánov kontrol boli v roku 2016 vykonané a ukončené 4 kontroly 1 kontrola bola ukončená v januári r. 2017.

Z uvedeného počtu 5-ich kontrol boli 3 kontroly ukončené v súlade s ustanovením Čl.VIII bod. 2 „Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra“ to znamená, že boli zistené porušenia zákonov a vnútorných predpisov a nariadení Obce Kláštor pod Znievom a 2 kontroly v súlade s ustanovením Čl.VIII bod. 3 „Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra“, kde kontrola nezistila porušenia zákonov a vnútorných predpisov a nariadení Obce Kláštor pod Znievom a v uvedených správach sú len odporúčania HK.

Kontrolné zistenia a následne opatrenia a odporúčania v jednotlivých kontrolách boli nasledovné:

Správa č. 5/2015
z kontroly hospodárenia v ZŠ F. Hrušovského, Kláštor pod Znievom za rok 2014.

Záver

1. Kontrola v priebehu kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii ZŠ F. Hrušovského v Kláštore pod Znievom za rok 2014 nezistila nedostatky v čerpaní rozpočtových prostriedkov.
2. Predložené vybrané účtovné doklady a faktúry boli vystavené v zmysle zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.
3. Objednávky na tovary a služby, zmluvy, faktúry, pokladničné doklady prešli predbežnou finančnou kontrolou uskutočnenou v súlade so zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a internou smernicou o vykonávaní finančnej kontroly v rozpočtovej organizácii ZŠ F. Hrušovského 24.8.2009

Návrh odporúčaní pre ZŠ

1. Vypracovať Smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole v zmysle zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov platného od 1.1.2016.
2. Na bločky z registračných pokladníc pri hotovostných nákupoch materiálu písať účel nákupu.
3. Vykonať centrálnu evidenciu zmlúv.

Návrh odporúčaní pre Obec

1. Vypracovať a prijať v obecnom zastupiteľstve **nové znenie VZN** o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktoré nahradí VZN č. 18/2009 platné od 1.1.2010 a VZN o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školskej jedálni schváleného dňa 2.8.2011 a všetky dodatky súvisiace s uvedenými VZN
2. Zabezpečiť prehlásenie odberného miesta na odber vody v novej školskej jedálni z obce na základnú školu.
3. Dokončiť výmenu okien
 - celá východná strana budovy – 3 poschodia
 - šatňové okná 1.poschodie
 - v telocvični – východná strana, kabinet, sprchy
4. Vykonať opravu systému odkvapových rúr

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 18.2.2016

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 1.3.2016

Správa č. 6/2016

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 08.1.0 – Dotácie na rekreačné a športové služby v roku 2015

Záver

1. Žiadosti o poskytnutie dotácie neboli posudzované komisiou tak ako to ukladá Čl. VI ods. 4 Zmeny č. 1 VZN č. 5/2007 zo dňa 1.3.2011.
2. Väčšina účtovných dokladov súvisiacich s dotáciami nebola zaúčtovaná v triede 08.1.0, takže skutočné náklady zaúčtované v kontrolovanom oddieli a triede neposkytovali pravdivý a verný obraz so skutočne vynaloženými prostriedkami na kontrolované dotácie vynaložené v roku 2015, čím došlo k porušeniu § 12 ods. 2 a ods. 3 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách.
3. Uzavretie dohody o poskytnutí dotácie s fyzickou osobou bez právnej subjektivity (Stolnotenisový oddiel) je v rozpore s § 7 ods. 4) zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách a v rozpore s § 4 ods. 3. písm. b) Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kláštor pod Znievom zo dňa 4.9.2015.
4. Finančné operácie týkajúce sa výberu z účtu obce vedeného v Slov. sporiteľni Martin v sume 4 000 € zo dňa 10.8.2015 a následný hotovostný vklad v sume 2 000 € na účet FK Kláštor pod Znievom zo dňa 10.8.2015 boli zaúčtované v pokladničnej knihe na účte 211 až 10.9.2015 čo je v rozpore s § 11 ods. (2) a § 12 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 v znení neskorších zmien a doplnkov uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 (Finančný spravodajca 9/2007)
5. V účtovných zápisoch vedených v pokladničnej knihe pod P1/691 v sume 2000 € pre FK Kláštor pod Znievom zo dňa 10. 9.2015 a pod P1/647 v sume 1800 € pre Cykloklub nebola určená funkčná a ekonomická klasifikácia, čo je v rozpore s Opatrením MF SR č. MF-0101752004 –42 zo dňa 8. decembra 2004.
6. Pokladničné doklady (Príjmové, Výdavkové) neboli podpisované starostkou – štatutárom obce.
7. Obec nemá vypracovaný vnútorný predpis pre vedenie pokladne v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 v znení neskorších zmien a doplnkov uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 (Finančný spravodajca 9/2007)
8. Obec nevykonávala predbežnú kontrolu účtovných dokladov a zmlúv, tak ako to ukladal zákon č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernica obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 27.5.2016

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 30.5.2016

Námietky ku kontrolným zisteniam neboli v termíne do 6.6.2016 podané.

Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 20.7.2016

Návrh opatrení k jednotlivým zisteniam z kontroly č.6/2016

1. Žiadosti o poskytnutie dotácie predkladať komisii, prípadne zmeniť VZN č. 5/2007 v Čl. VI ods. 4 zo dňa 1.3.2011
2. Poučiť účtovníčku o štruktúre rozpočtu a každú finančnú operáciu pred jej zúčtovaním v prípade nejasností konzultovať so starostkou prípadne zástupcom starostu, ktorí štruktúru rozpočtu v jednotlivých programoch, položkách, podpoložkách, triedach, podtriedach tvorili a dali na schválenie OcZ.

3. Neuzatvárať dohody o poskytnutí dotácie s fyzickou osobou bez právnej subjektivity.
4. Finančné operácie vykonávať v časovom slede a v zmysle § 11 ods. (2) a § 12 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 v znení neskorších zmien a doplnkov uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 (Finančný spravodajca 9/2007)
5. V účtovných zápisoch vedených v pokladničných knihách sa bude určovať funkčná a ekonomická klasifikácia v zmysle Opatrenia MF SR č. MF-0101752004 –42 zo dňa 8. decembra 2004.
6. Pokladničné doklady podpisovať starostkou obce.
7. Vypracovať vnútorný predpis pre vedenie pokladne v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 v znení neskorších zmien a doplnkov uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 (Finančný spravodajca 9/2007)
8. V r. 2016 musí obec vykonávať už základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona 357/2015 o finančnej kontrole a finančnom riadení a vnútornej Smernici o finančnej kontrole a finančnom riadení zo dňa 1.1.2016.

Správa č. 7/2016

z kontroly bežných príjmov rozpočtu v kategórii 200 položke 212 podpoložka 212002 a 212003 príjmy z prenájmu pozemkov a prenajatých nebytových priestorov v r. 2015

Záver

1. Obec neodpisuje min. raz ročne na konci hospodárskeho roku stavy na pomerových meracích zariadeniach (vodomery, elektromery, plynomery), na základe ktorých by sa malo v zmysle nájomných zmlúv uskutočniť vyúčtovanie služieb za kalendárny rok.
2. Obec nemá určených zamestnancov (zamestnanca), ktorí by mali (mal) vykonávať sledovanie platieb od jednotlivých nájomníkov a následne vykonávať odpis meračov a vyúčtovávať služby.
3. Obec nemá evidenciu meracích zariadení, ktoré patria jednotlivým nájomníkom (elektrina, voda, plyn).
4. Obec neúčtuje v Zdravotnom stredisku náklady na vývoz fekálií (zálohy platí len MUDr. Marta Ďurišová) a náklady na vodné a stočné v bytoch na základe podružného vodomera.
5. Obec nemá zmluvne upravený vzťah za účelom účtovania vodného a nákladov na vývoz fekálií v bytoch, ktoré odoberajú vodu zo Zdravotného strediska a majú s ním spoločný septik.
6. Obec neúčtuje v Dome služieb náklady na stočné.
7. Doposiaľ vynaložené prostriedky na montáž pomerových meračov možno hodnotiť ako neúčelové, nehospodárne a neefektívne.
8. Nepodpísaním nájomnej zmluvy so všeobecným lekárom vzniká obci škoda len na zálohách v celkovej výške cca 2000 € za 1 rok (porovnateľná cena, ktorú za rovnakú plochu platí lekáreň Katema s.r.o.)
9. Potreba dotiahnuť zmluvný vzťah, prípadne vysporiadať a uzavrieť nájomný vzťah s p. Milanom Mizerom - vinotéka.
10. Obec nemá v nájomných zmluvách uvedené č. meračov a ich počiatočné stavy podľa ktorých sa budú vyúčtovávať služby. Niektoré zmluvy (vid'. Príloha č. 1 správy) nemajú potrebné náležitosti ako podpis nájomcu, dátum uzatvorenia zmluvy.
11. Obec doposiaľ nespĺnila uznesenie Oz č. č.2 bod B zo dňa 7.3.2014, ktorým bolo doporučené starostovi predložiť nové návrhy nájomných zmlúv do finančnej komisie v termíne do 30.4.2014.

12. Obec nevykonávala predbežnú kontrolu účtovných dokladov a zmlúv, tak ako to ukladal zákon č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernica obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.

Návrh odporúčaní

1. Vzhľadom na skutočnosť že na Zdravotnom stredisku je v bytoch namontovaný pomerový merač na odber vody , zabezpečiť ,aby Turvod fakturoval spotrebu na ČOM 2931050 v plnej výške a nie pomerovo 60 % na 40 %.
2. Od BCF s.r.o požadovať pri vyúčtovacích faktúrach za plyn aj vývoj spotrieb z predchádzajúcich období (tak ako to robí SSEa SPP pri vyúčtovaní elektrickej energie a plynu) a informáciu o výške zálohových platieb, ktoré boli obcou uhradené.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 5.8.2016

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 8.8.2016

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do 15.8.2016

Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 30.9.2016

Návrh opatrení k jednotlivým zisteniam z kontroly č.7/2016

1. Obec bude odpisovať min. raz ročne na konci hospodárskeho roku stavy na pomerových meracích zariadeniach (vodomery, elektromery, plynomery), na základe ktorých sa bude v zmysle nájomných zmlúv uskutočňovať vyúčtovanie služieb za kalendárny rok.
2. Obec určí zamestnanca (zamestnancov) zodpovedného za vykonávanie sledovania platieb od jednotlivých nájomníkov a následne vykonávanie odpisu meračov a vyúčtovanie služieb v zmysle nájomných zmlúv.
3. Obec vykoná zodpovedným zamestnancom evidenciu meracích zariadení, ktoré patria jednotlivým nájomníkom (elektrina, voda, plyn) a tieto zakomponuje do nájomných zmlúv.
4. Obec bude účtovať v Zdravotnom stredisku náklady na vývoz fekálií a náklady na vodné a stočné v bytoch na základe podružného vodomera.
5. Obec zmluvne upraví vzťah za účelom účtovania vodného a nákladov na vývoz fekálií v bytoch, ktoré odoberajú vodu zo Zdravotného strediska a majú s ním spoločný septik.
6. Obec bude účtovať v Dome služieb náklady na stočné.
7. V prípade že obec začne vyúčtovávať nájomné za služby v zmysle nainštalovaných pomerových meračov budú prostriedky doposiaľ vynaložené na ich montáž účelové.
8. Obec nesúhlasí s opatrením, že podpíše nájomnú zmluvu so všeobecným lekárom. O spôsobe iného plnenia , tak aby lekár zaplatil ušlé finančné prostriedky za užívanie priestorov bude informovať.
9. Obec ukončí nájomný vzťah s p. Milanom Mizerom.
10. Obec v nových nájomných zmluvách uvedie pomerové čísla meračov vrátane aktuálnych stavov a doplní chýbajúce údaje, ktoré doposiaľ v nájomných zmluvách chýbali.
11. Obec nové nájomné zmluvy predloží do finančnej komisie v zmysle uznesenia Oz č. č.2 bod B zo dňa 7.3.2014.
12. V r. 2016 musí obec vykonávať už základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona 357/2015 o finančnej kontrole a finančnom riadení a vnútornej Smernici o finančnej kontrole a finančnom riadení zo dňa 1.1.2016.

Správa č. 8/2016

z kontroly manipulácie s pokladničnou hotovosťou na Obecnom úrade Kláštor pod Znievom za 1. polrok 2016

Záver

1. Obec v čase kontroly nemala vypracovanú vnútornú smernicu o manipulácii s pokladničnou hotovosťou.
2. Obec nevykonávala základnú finančnú kontrolu príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole obce Kláštor pod Znievom Čl. V ods. 1, 2 a 3 zo dňa 1.1.2016.
3. Niektoré pokladničné doklady neboli podpísané zodpovedným pracovníkom a starostkou.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 31.10.2016

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 4.11.2016

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do 11.11.2016

Predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do : 20.11.2016

Návrh opatrení k jednotlivým zisteniam z kontroly č.8/2016

1. Obec vypracuje vnútorný predpis pre vedenie pokladne v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 v znení neskorších zmien a doplnkov uverejneného pod č. MF/16786/2007-31 (Finančný spravodajca 9/2007)
2. Obec musí vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona 357/2015 o finančnej kontrole a finančnom riadení a vnútornej Smernici o finančnej kontrole a finančnom riadení zo dňa 1.1.2016.
3. Starosta bude pravidelne podpisovať pokladničné doklady.

Správa č. 9/2016

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 9.5 trieda 09.5.0 – dotácia neštátnym zariadeniam záujmového vzdelávania Súkromnej základnej umeleckej školy Kláštor pod Znievom za rok 2015

Návrh odporúčaní

1. Určiť na obecnom úrade v Kláštore pod Znievom zodpovedného pracovníka, ktorý bude posudzovať úplnosť predpísaných náležitostí žiadostí na dotáciu v zmysle VZN 39/2013 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území obce Kláštor pod Znievom a následne a úplnosť vyúčtovania čerpaných dotácií.
2. Za účelom zvýšenia počtu žiakov navštevujúcich SZUŠ v Kláštore pod Znievom vytvoriť technické a priestorové možnosti pre SZUŠ v Kláštore pod Znievom.
V súčasnosti má škola sídlo v rámci elokovaného pracoviska v ZŠ Benice, čo sa prejavuje na počte žiakov (Benice 181 žiakov, Kláštor pod Znievom 79 žiakov). Rozšírením priestorov pre SZUŠ môže zároveň obec Kláštor pod Znievom zvýšiť príjmy na nájomnom (v súčasnosti nájomné ZŠ Benice 10 480 € ročne, nájom ZŠ Kláštor pod Znievom 3 000 €).
3. Schvaľovať dodatky k VZN č. 39/2013 o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča

jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, zriadených na území obce Kláštor pod Znievom súčasne s rozpočtom obce.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 10.januára 2017

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 13.januára.2017

Hlavný kontrolór obce obdržal od starostky obce písomné stanovisko, že spôsob plnenia opatrení z kontrol č. 6/2016 , č. 7/2016 a 8/2016 obec doloží najneskôr do 31.3.2017

Na základe kontrol prijala obecné zastupiteľstvo v Kláštore pod Znievom nasledovné uznesenia a opatrenia :

- Uzn. č. 5/6/16 ods. III zo dňa 17.6.2016 , ktorým bolo schválené VZN o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Kláštor pod Znievom (Návrh odporúčania z kontroly č. 5/2015)
- Uzn. č. 1/8/16 ods. II zo dňa 14.10.2016 , ktorým žiada starostku obce o podanie písomnej správy o prijatých a realizovaných opatreniach k nedostatkom uvedených v správe HK č. 7/2016. (Záver z kontroly č. 7/2016)

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov predkladal obecnému zastupiteľstvu na prerokovanie správy o výsledkoch ukončených kontrol.

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2015 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2017.

V Kláštore pod Znievom , dňa 17. Januára 2017

Predkladá: Ján Morgoš, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom

