

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2015.

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 2015.

Kontrolná činnosť vykonávaná hlavným kontrolórom v roku 2015 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 so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozsah kontrolnej činnosti bol určený Plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2015.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2015, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 3 bod. 2 dňa 6. marca 2015

1. Kontrola bežných výdavkov rozpočtu v položke 06 – Bývanie a občianska vybavenosť v roku 2014.
2. Kontrola bežných výdavkov rozpočtu v položkách 08.2.0.3 – Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia v roku 2014 a 08.2.0.7 – Pamiatková starostlivosť v roku 2014.
3. Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2014.
4. Kontrola odpredaných a kúpených pozemkov zo strany obce od 1.1.2007 do 31.12.2014

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2015, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 1/7/15 bod. II dňa 3. júla 2015

1. Kontrola daňových príjmov v kategórii 130 položka 133 podpoložka 133013 za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v roku 2014.
2. Kontrola hospodárenia Základnej školy F. Hrušovského v Kláštore pod Znievom za rok 2014.
3. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce za rok 2016.

V roku 2015 boli vykonané a ukončené 4 kontroly na základe vyššie uvedeného plánu kontrolnej činnosti.

Z uvedeného počtu 4-och kontrol boli 4 kontroly ukončené v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov - správou - to znamená, že boli zistené porušenia zákonov a všeobecne záväzných nariadení Obce Kláštor pod Znievom.

Zistené nedostatky v jednotlivých kontrolách boli nasledovné:

SPRÁVA 1/2015

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu v položkách 08.2.0.3 – Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia v roku 2014 a 08.2.0.7 – Pamiatková starostlivosť v roku 2014.

Záver

1. V kontrolovaných kapitolách rozpočtu došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 7 369,37 €, z čoho vyplýva, že obec nesledovala vývoj hospodárenia v priebehu rozpočtového roka tak ako to ukladá § 12 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
2. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce funguje predbežná kontrola len formálne, čím došlo k porušeniu zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.
3. V Smernici obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013 neboli uvedení zodpovední pracovníci za vykonávanie predbežnej kontroly a táto nebola aktualizovaná v súlade s novelou zákona č. 502/2001 účinnou od 1.11.2014.
4. Na faktúre pod ev. č. 234 týkajúcej sa odstránenia havárie strechy na kine nebola uvedená bližšia špecifikácia prác a merných jednotiek, čo je v rozpore s § 10 zákona 431/2002 o účtovníctve.
5. Predbežná kontrola nebola vykonaná u hotovostných nákupov a na faktúre pod. ev. č. 561 (Žaluzie KD stanica), čo je v rozpore so zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.
6. Kontrole nebola predložená Zmluva MK-8536/2014/1.1 na dotáciu 2 500 €.
7. Obec nezverejnila zmluvy a faktúry, tak ako to ukladá zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2011.
8. Uzatvorením zmluvy so spoločnosťou BCF Business commercial Banská Bystrica č. 474VP_SSE/2012E na dodávku elektriny došlo k duplicitnému zmluvnému vzťahu na dodávku elektrickej energie vo vybraných objektoch obce, nakoľko obec naďalej využíva zmluvný vzťah so spoločnosťou SSE Stredoslovenská energetika a.s. Žilina. Z pohľadu kontroly reálne hrozia zo strany BCF Business commercial Banská Bystrica predovšetkým za rr. 2014 a 2015 zmluvné pokuty vyplývajúce z hore uvedenej zmluvy v celkovej výške 15 840 €.

Návrh odporúčaní

- Na bločky vyhotovované registračnými pokladňami pri hotovostných nákupoch písať na zadnú stranu bločku kde sa materiál konkrétne použil. (napr. maľovanie stien WC Sp.m. Lazany).
- Pri nákupe materiálu dávať obchodníkom vystavovať bločky z registračnej pokladne vždy len na jednu konkrétnu prácu z dôvodov prehľadnejšieho a jednoduchšieho účtovania finančných operácií.
- Vypracovať vnútornú Smernicu týkajúcu sa zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, ktorá nadväzuje na zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Prehodnotiť výhodnosť zmluvy na čistiace prostriedky so spoločnosťou ILLE -Papier-Service SK spol.s.r.o. Skalica.
- Vykonať s predchádzajúcim starostom písomné odovzdanie a prebratie všetkých zmlúv, uznesení, smerníc a VZN .

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 15.4.2015

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 15.4.2015

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 20.4.2015

Priať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku (§ 14 ods. (2) písm. g) zák. 502/2001).

Z: starostka obce

T: 30.mája 2015

Predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa Zákonníka práce . (§ 14 ods. (2) písm. h) zák. 502/2001).

Z: starostka obce

T: 30. jún 2015

SPRÁVA 2/2015

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 06 – Bývanie a občianska vybavenosť v roku 2014.

Záver

1. Účtovníctvo je analyticky vykonávané zložito, komplikovane a na súčasnú dobu neprehľadne. Na základe uvedeného sa len neštandardným spôsobom kontrola dopracovávala k vyhl'adaniu konkrétneho účtovného dokladu.
2. Nakoľko kontrola nenašla na základe účtovných prípadov niektoré účtovné doklady (faktúra pod ev. č. 552 za odber vody, 76/P na sumu 251,25 € , 76/P 7,80 €) došlo k porušeniu zák. č. 431/2002 v znení neskorších zmien a doplnkov § 6 ods. (1) § 7 ods. (2) , § 8 ods. (1) a ods.(4).

3. Kontrolou bolo zistené, že AKU vrtačka GSR 18-2 Li v cene 149,90 € doklad 225/VUB zo dňa 02.12.2014 SCIPRO SK s.r.o. Bystrička sa fyzicky na obecnom úrade ani v prevádzkárni nenachádzala.
4. V roku 2014 nebola vykonaná inventarizácia majetku, čím došlo k porušeniu zák. 431/2002 o účtovníctve § 29 a § 30.
DHM nie je zaradzovaný na karty a nie je určená zodpovedná osoba, ktorá používa zakúpený DHM (zák. 431/2002 o účtovníctve § 30 ods. (2) písm. e).
5. Úhrady faktúr spoločnosti Greenenergy Slovakia s.r.o. Žilina pod ev. č. 2 (4/VUB), 158 (41/Primab), 205 (51/Primab), 117/VUB, 71/Primab 444 (202/VUB) v celkovej výške 2 160 € boli vykonané v rozpore so Zmluvou o dielo zo dňa 11.3.2010. Čl. II ods. 2 zmluvy a Čl. IV. Ods. (5) zmluvy, nakoľko v čase kontroly nebola obci ešte poukázaná Dotácia od štátu a obec nepredložila žiadosť, ktorou mala obec o služby uvedené v zmluve písomne požiadať.
6. V kontrolovanom oddiele rozpočtu došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 17 722 €, z čoho vyplýva, že obec nesledovala vývoj hospodárenia v priebehu rozpočtového roka tak ako to ukladá § 12 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
7. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce funguje predbežná kontrola len formálne, čím došlo k porušeniu zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.
8. V Smernici obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013 neboli uvedení zodpovední pracovníci za vykonávanie predbežnej kontroly a táto nebola aktualizovaná v súlade s novelou zákona č. 502/2001 účinnou od 1.11.2014.
9. Na Fa ev.č. 68 na sumu 450 € doklad 16/Primab zo dňa 21.2.2014 dodávateľ Martin Vaňoch Kláštor pod Znievom za pílenie stromov a iné lesné práce a fa ev.č. 553 na sumu 350 € doklad 237/VUB zo dňa 22.12.2014 dodávateľ Martin Vaňoch Kláštor pod Znievom za pílenie stromov a zelene, , nebola uvedená bližšia špecifikácia prác (lokalita) a merných jednotiek (počet stromov).
Na Fa ev.č. 416 na sumu 295 € zo dňa 20.10.2014 dodávateľ Ladislava Michálek Ležiachov za opravu traktora, nebola uvedená bližšia špecifikácia prác.
Na pokladničných bločkoch 478/P na sumu 411,50 € a a 578/P na sumu 85,60 € - nákup drobného stavebného materiálu nebolo uvedené na aké práce sa konkrétne materiál použil.
10. Predbežná kontrola nebola vykonaná u hotovostných nákupov a na Fa dodáv.č. 171/2014 na sumu 160 € doklad 370/P zo dňa 20.6.2014 (preúčtovaná alikvotná čiastka 80 €) dodávateľ FESKO s.r.o. Žilina za psychologické vyšetrenie pre vedenie vozidla

s právom prednosti v jazde) , čo je v rozpore so zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.

11. Obec nezverejnila zmluvy a faktúry, tak ako to ukladá zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení zákona č. 546/2010 Z. z., ktorý nadobudol účinnosť 1. januára 2011.
12. Obec nevykonala vyúčtovania služieb nájomníkom v Dome služieb za r. 2014, tak ako je to zmluvne dojednané v nájomných zmluvách za rok 2014.
13. Na nájomnej zmluve so spoločnosťou SUNLAND s.r.o. nie je jasné, ktorým dňom začala zmluva platiť nakoľko na nej chýba dátum podpisu zmluvy.
14. Kontrole nebola predložená Nájomná zmluva s predajňou Labka p. Debnára.

Návrh odporúčaní

- Vykonať v čo najkratšom období audit účtovníctva tak ako to ukladá ustanovenie § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Správu nezávislého audítora je obec povinná spracovať v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve **najneskôr do jedného roka od skončenia účtovného obdobia**, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje.
- Za účelom uľahčenia práce súvisiacej s účtovaním a zprehľadnenia účtovníctva zakúpiť programové vybavenie, ktoré spĺňa podmienky a kritéria so súčasnou legislatívou.
- Na bločky vyhotovované registračnými pokladňami pri hotovostných nákupoch písať na zadnú stranu bločku **pracovníkom, ktorý nákup vykonáva**, kde sa materiál konkrétne použil. (napr. maľovanie stien WC Sp.m. Lazany).
- Pri nákupe materiálu dávať obchodníkom vystavovať bločky z registračnej pokladne vždy len na jednu konkrétnu prácu z dôvodov prehľadnejšieho a jednoduchšieho účtovania finančných operácií.
- Vypracovať vnútornú Smernicu týkajúcu sa zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, ktorá nadväzuje na zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Položku 6370014 SLUŽBY- Stravovanie je v budúcich rozpočtoch potrebné plánovať, nakoľko náklady za uvedené služby sú dané zákonom.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 10.8.2015

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 12.8.2015

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 20.8.2015

Prijat' konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku (§ 14 ods. (2) písm. g) zák. 502/2001).

Z: starostka obce

T: 31.august 2015

Predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa Zákonníka práce . (§ 14 ods. (2) písm. h) zák. 502/2001).

Z: starostka obce

T: 30. september 2015

SPRÁVA 3/2015

z kontroly kúpených a odpredaných pozemkov zo strany obce od 1.1.2007 do 31.12.2014

Záver

1. Obec zanedbávala vypracovávanie zápisníc z Obecných zastupiteľstiev podpísaných jej overovateľmi, tak ako to ukladal Rokovací poriadok obecného zastupiteľstva zo dňa 26.9.2010 §13, v ktorom je uvedené, že o rokovaní OZ sa spíše zápisnica, ktorá obsahuje záznam o tom, kto viedol rokovanie, počet prítomných poslancov, schválený obsah programu rokovania a prijaté uznesenia.

Bývalý starosta uviedol, že nemá vedomosť, že by pred obdobím 26.9.2010 mala obec rokovací poriadok, čím však obec porušila §12 ods. 7) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení, ktorý hovorí, že podrobné pravidlá o rokovaní obecného zastupiteľstva upraví rokovací poriadok.

Ani súčasné vedenie obce rokovací poriadok staršieho dátumu ako 26.9.2010 nepredložilo.

Uvedený nedostatok spôsobil, že obec mala v dole uvedených prípadoch potvrdených starostom uznesenia toho istého čísla s rôznym obsahom, ktoré boli na OZ prijímané.

Vzhľadom na absenciu zápisníc je problém preukázať, ktoré uznesenie naozaj platilo.

Sú to : a) dve rôzne uznesenia 15/2008 z 11.1.2008 predaj pozemku parc. č. 735/5

(10 000 m²), alebo (8 500) m² p. Jozefovi Bibzovi –

vid'. Príloha Správy p.č.18

- b) tri rôzne uznesenia 11/2007 zo 7.9.2007 pričom v jednom z nich pribudol

predaj parc. 771 (290m²), parc.č. 765 (216 m²) a parc. č. 766 (242 m²)

Tiborovi a Alene Grigelovcom vid'. Príloha Správy p.č.24

- c) dve rôzne uznesenia 34/2009 zo 16.10.2009 pričom v jednom z nich

pribudol predaj parc. č. 736/11 (1689 m²) p. Jánovi a Marte Brisudovcom

vid'. Príloha Správy p.č. 29

V prípade, že uvedené uznesenia neboli schválené obecným zastupiteľstvom v takom znení, ako sa nachádzali v spisoch z katastra, došlo by k porušeniu zákona č. 138/1991 o majetku obcí § 9 ods.2 písm. a) v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorý hovorí že schváleniu obecným zastupiteľstvom podliehajú vždy zmluvné prevody vlastníctva nehnuteľného majetku.

Vzhľadom na absenciu zápisníc z obecného zastupiteľstva je uvedená skutočnosť nepreukázateľná.

2. Rozpor medzi cenou predávaného pozemku v kúpnej zmluve a schválenou v OZ o 5 Sk na m2 (6055 Sk) v neprospech obce parc. č. 725/1 (1211 m2) vid'. Príloha Správy p. č. 21
3. Predaje sa uskutočňovali aj niekoľko rokov po schválení v OZ vid'. Príloha Správy p. č. 1, 2, 17, 19, 24
4. Obec poskytovala kupujúcemu pri niektorých väčších predajoch možnosť splácať pozemky formou bezúročných splátok vid'. Príloha Správy p.č.10, 39,41, čo nebolo uvedené v uzneseniach z obecného zastupiteľstva.
5. Obec nevykonávala pred podpísaním kúpno-predajných zmlúv predbežnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite § 9 ods. (1) písm. a)

Návrh odporúčaní

1. Do kúpno predajných zmlúv uvádzať číslo uznesenia OZ, na základe ktorého sa pozemok kupuje prípadne predáva.
2. U pozemkov odpredávaných v súlade so zák. č. 138/1991 o majetku obcí podľa § 9a ods. (8) písm. e) zakladať do spisov o predaji pozemkov aj doklady týkajúce sa plnenia 15 dňovej lehoty zverejnenia, ktorá musí byť dodržaná pred schvaľovaním prevodu na úradnej tabuli a internetovej stránke obce ak ju má obec zriadenú.
3. Výstup z kontroly využiť pri inventarizácii majetku obce a preveriť, či obec neeviduje odpredané pozemky.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 12.10.2015

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 19.10.2015

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 24.10.2015

Prijat' konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku (§ 14 ods. (2) písm. g) zák. 502/2001).

Z: starostka obce

T: 30.október 2015

Predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov

zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku

a o uplatnení opatrení podľa Zákonníka práce . (§ 14 ods. (2) písm. h) zák. 502/2001).

Z: starostka obce

T: 30. november 2015

SPRÁVA 4/2015

z kontroly daňových príjmov v kategórii 130 položka 133 podpoložka 133013 za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v roku 2014

Záver

1. Tým, že obec nevyrubila poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady u kontrolou zistených organizácií a podnikateľských subjektov porušila § 81 ods.(1) a § 81a zák. č. 582/2004 o miestnych daniach o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a § 6 VZN č.40/2013 obce Kláštor pod Znievom o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
2. Obec tým, že nemala vo VZN č.40/2013 stanovenú sadzbu za množstevný zber nedala možnosť podnikateľským subjektom určiť si túto formu platieb za zber, odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu.
Uvedenú možnosť by mali podnikateľské subjekty dostať v zmysle zákona 409/2006 §39 ods. (11).
3. V súvislosti s vydávaním rozhodnutí nebola vykonávaná predbežná kontrola, čím došlo k porušeniu zák. č. 502/2001 § 9 ods. (1) písm. a) a Smernice obce na zabezpečenie vykonávanie finančnej kontroly zo dňa 1.6.2013.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 25.11.2015

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 1.12.2015

Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: 6.12.2015

Prijat' konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku (§ 14 ods. (2) písm. g) zák. 502/2001).

Z: starostka obce

T: 15.december 2015

Predložiť písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení podľa Zákonníka práce . (§ 14 ods. (2) písm. h) zák. 502/2001).

Z: starostka obce

T: 30. január 2016

Hlavný kontrolór obce doposiaľ neobdržal k žiadnej z hore uvedených správ písomné opatrenia zo strany obce, ktoré mala obec prijať za účelom nápravy nedostatkov z jednotlivých kontrol, ako aj ich skutočné plnenie v termínoch, ktoré boli pri každej správe uložené.

Napriek tejto skutočnosti obec na základe kontrol prijala nasledovné uznesenia a opatrenia :

- Uzn. č. 1/15/15 zo dňa 24.4.2015 Žiada starostku obce o neodkladné rokovanie s firmou BCF Business commercial Banská Bystrica vedúce k dohode o neplatnosti zmluvy.

- Uzn. č. 2/8/15 zo dňa 4.9.2015 , ktorým boli schválené Zásady hospodárenia obce Kláštor pod Znievom
- Uzn. č. 2/11/15 , ktorým bolo zmenené a vypracované nové VZN č.3/2015 o miestnom poplatku za komunálne odpady.
- Podpisovanie a zverejňovanie zápisníc zo zasadnutí obecného zastupiteľstva

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 informatívne 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 2014 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2016.

V Kláštore pod Znievom , dňa 29. februára 2016

Predkladá: Ján Morgoš, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom



Prevzatí:

Cinkulova

