



SPRÁVA Z KONTROLY ZAMERANEJ NA PREVERENIE PRIMERANOSTI NAVRHNUÝCH OPATRENÍ A ICH VÝSLEDKOV

V SÚVISLOSTI SO ZISTENIAMÍ Z NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY č. 6 / 2013

- 1. Kontrolný orgán:** Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom
- 2. Subjekt kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom
- 3. Predmet následnej finančnej kontroly:** Kontrola primeranosti stanovených nápravných opatrení k zisteným nedostatkom a kontrola výsledkov ich realizácie v nadväznosti na kontrolu č.6 / 2013.
- 4. Kontrolované obdobie:** Rok 2013, jan-feb 2014.
- 5. Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** OcÚ Kláštor pod Znievom, od 11.12.2013 do 31.1.2014.
- 6. Kontrolou bolo zistené:**
 - **Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa:** 11.12.2013
 - **Stanovisko starostu vrátane návrhu opatrení bolo spracované dňa:** 11.12.2013
 - Povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku - **starosta obce do 31.12.2013.**

ZISTENÉ NEDOSTATKY KONTROLOU č.6 / 2013:

- **hlavné nedostatky - v súvislosti so zdokladovaním použitia finančných prostriedkov, ktoré starosta obce vybral z účtov obce a boli v účtovníctve vedené ako pohľadávky voči starostovi, nebolo k dňu konania kontroly úplné** (predložené účtovné doklady neboli úplné resp. predložené doklady neboli účtované na obec resp. vybrané operácie neboli zrealizované) – problémová suma bola **11.857,79 eur**,
 - i. právne služby v celkovej sume 9.494,76 EUR,
 - ii. faktúry na nákup pracovných pomôcok v sume 684,53 EUR,
 - iii. suma 669,8 EUR mala byť vrátená p. starostom do pokladne,
 - iv. suma 1.008,7 EUR mala byť vo forme odmeny za prácu vyplatená občanom obce v decembri 2013.
- **CELKOVÉ OPATRENIA NAVRHNUTÉ p. STAROSTOM**
 - vyzvať právnik na doloženie súpisov realizovaných prác,
 - pripraviť a zrealizovať stretnutie zástupcov poslancov OZ s právnikom,
 - vrátiť sumu 684,53 eur do pokladne,



Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

- vysporiadať faktúru na nákup pracovných pomôcok ako i zdokladovať prostriedky vyplatené občanom obce za výkon prác,
- zabezpečiť podpísanie hmotnej zodpovednosti zamestnancami obce za prácu s finančným majetkom obce **BEZODKLADNE**,
- zabezpečiť dostupnosť smernice o vedení pokladne a smernice o výkone finančnej kontroly obce zamestnancom OcÚ a občanom obce,
- pripraviť a schváliť smernicu o vnútornom obehu dokladov a písomností s určením zodpovedností a vzájomných vzťahov pri obehu dokladov,
- zabezpečiť plnenia zákona pri zverejňovaní zmlúv a objednávok občanom obce prostredníctvom internetu a úplnú dostupnosť dokumentov na OcÚ,
- zabezpečiť zverejňovanie súhrnnej správy o zákazkách z nízkou hodnotou 1x štvrtročne na webovom sídle obce Kláštor pod Znievom.

• ZHODNOTENIE PLNENIA KRITICKÝCH OPATRENÍ K 3.2.2014

- k dnešnému dňu p. starosta **NEZABEZPEČIL ZDOKLADOVANIE POUŽITIA** sumy **9.494,76 eur** na právne služby prostredníctvom predloženia podrobného vyúčtovania poskytnutých služieb, na ktoré sa faktúry odvolávajú,
- taktiež **NEMÁ K DISPOZÍCII ŽIADNU SPISOVÚ DOKUMENTÁCIU** súvisiacu so službami, za ktoré podľa jeho slov zaplatil sumu 9.494,76 eur z obecného majetku,
- výzvu adresoval právnikovi len ústne, k dnešnému dňu **NEVYZVAL** právnika na podrobné vyúčtovanie realizovaných úkonov a predloženie spisovej dokumentácie **PÍ SOMNE**,
- k dnešnému dňu **NEPRIPRAVIL A NEZREALIZOVAL STRETNUTIE** zástupcov poslancov OcZ s právnikom s témou prerokovať spoluprácu obce a právnika.

• ZHODNOTENIE PLNENIA ĎALŠÍCH OPATRENÍ NAVRHNUTÝCH STAROSTOM

- starosta vrátil 669,8 eur do pokladne obce,
- vysporiadanie sumy na nákup pomôcok pre evidovaných nezamestnaných, - použitie peňazí bolo zdokladované, stanovisko OcÚ je vyriešiť to formou dotácie (ako uvádzam použitie bolo zdokladované),
- **HMOTNÁ ZODPOVEDNOSŤ** za finančný majetok obce **NEBOLA S DOTKNUTÝMI ZAMESTNANCAMI OcÚ PODPÍSANÁ** (starosta vyzvaný už v roku 2011 !),
- so smernicami o vedení pokladne a výkone finančnej kontroly **NEBOLI ZAMESTNANCI OBOZNÁMENÍ A NEMALI ICH K DISPOZÍCII**, taktiež nie je k dispozícii občanom obce,
- smernica o vnútornom obehu dokladov a písomností **NEBOLA PRIPRAVENÁ**,
- **OBEC TRVALO NEPLNÍ ZÁKON O ZVEREJŇOVANÍ ZMLÚV, OBJEDNÁVOK A FAKTÚR** – v plnom rozsahu nie sú zverejnené na internete a rovnako neplní



Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

požiadavky zákona o registratúre a archívniectve (nie sú v úplnom rozsahu k dispozícii ani na OcÚ u ekonómky obce a nie sú evidované v súlade s povinnosťami vedenia registratúry a archívu obce)

Záver:

- Starosta obce **nezabezpečil doplnenie chýbajúcich náležitostí účtovných dokladov**, ktorými dokladoval použitie finančných prostriedkov na konci roku 2013, taktiež **nepredložil žiadnu dokumentáciu súvisiacu s reálnym využitím súvisiacich služieb** (právne služby).
- Na základe uvedeného **SPOCHYBŇUJEM OPODSTATNENOSŤ PONÍŽENIA POHĽADÁVKY VOČI STAROSTOVI OBCE, POHĽADÁVKA PODĽA MÔJHO NÁZORU STÁLE TRVÁ A STAROSTA OBCE BY MAL ZABEZPEČIŤ JEJ VYSPORIADENIE** (vrátenie peňazí, ktorých použitie nezdokladoval v súlade so Zákonom o účtovníctve č.431/2002 Zb. z. resp. Zákonom o DPH č. 222/2004 Zb.z.).
- Starosta neodstránením nedostatkov súvisiacich s nepodpísanou hmotnou zodpovednosťou, neúplným zverejňovaním zmlúv a objednávok, neplnením požiadaviek zákona o registratúre a ďalšími dlhodobo NEPLNÍ POŽIADAVKY ZÁKONA, VYTVÁRA STAV PRÁVNEJ NEISTOTY A VYSTAVUJE OBEC PRÁVNÝM A FINANČNÝM RIZIKÁM, ktoré ako bolo preukázané sa opakovane vyskytujú. TOTO VŠETKO NAPRIEK TOMU, ŽE UŽ OD ROKU 2011 JE POSLANCAMI OBCE A HLAVNÝM KONTROLÓROM I JEHO PREDCHODCOM KONKRÉTNE VYZÝVANÝ NA ODSTRÁNENIE TOHTO STAVU.

7. Zoznam príloh:

a. -

8. Správa bola vypracovaná dňa: 3.2.2014

9. Správu vypracoval: Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór obce

10. Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: 3.2.2014