

M a t e r i á l p r e r o k o v a n i e
Obecného zastupiteľstva vo Valaskej
konaného dňa 24.2.2016

Názov materiálu:

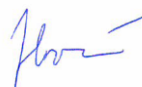
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Valaská za rok 2015

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo vo Valaskej *berie na vedomie* Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Valaská za rok 2015

Predkladá: Ing. Martin Havaš
Hlavný kontrolór obce Valaská

Vo Valaskej: 8.2.2016



Podpis predkladateľa



Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Valaská za rok 2015

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktoré ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu obce Valaská Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Valaská za rok 2015, obsahom ktorej je súhrnná informácia o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2015.

Výkon kontrolnej činnosti

Pod kontrolou je potrebné rozumieť zisťovanie skutočného stavu vecí, jeho porovnanie so stavom predpokladaným a v prípade zistenia nedostatkov vyvodenie opatrení na odstránenie zistených odchýlok.

Zákonom sú dané kritériá, podľa ktorých sa vykonáva kontrolná činnosť:

- ***Zákonnosť*** – súlad so zákonom a ostatnými všeobecne záväznými predpismi
- ***Účinnosť*** – vzťah medzi plánovaným výsledkom činnosti a skutočným výsledkom činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky
- ***Hospodárnosť*** – minimalizovanie nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality
- ***Efektívnosť*** – maximalizovanie výsledkov činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy obce Valaská a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy.

Hlavný kontrolór plní úlohy stanovené v § 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Výkon mojej kontroly v roku 2015 vychádzal z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a bol realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór obce môže vykonávať kontroly aj nad rámec schváleného plánu kontrolnej činnosti, a to z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa dozvedel pri výkone svojej činnosti.

Kontrolnej činnosti podlieha:

- ***Obecný úrad*** – kontrolná činnosť sa vzťahuje na celú obec. Obecný úrad je pritom personálnym substrátom obce, pôsobnosť hlavného kontrolóra voči zamestnancom obce. Za prijatie a splnenie opatrení na nápravu nedostatkov je zodpovedný vedúci kontrolovaného subjektu, t.j. v prípade kontroly na obecnom úrade starosta obce.

- *Rozpočtové organizácie obce* – právnická osoba obce, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.
- *Právnické osoby* – v ktorých má obec majetkovú účasť, v našom prípade spoločnosť s ručením obmedzeným.
- *Osoby* – ktorým obec zo svojho rozpočtu poskytla účelovú dotáciu alebo finančnú výpomoc – finančné transfery z rozpočtu obce.

Kontroly v roku 2015 boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p – tento zákon definuje majetok a majetkové práva obce. Majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutelné veci vrátane finančných prostriedkov. Pod majetkom, ktorý obec využíva podľa osobitných predpisov, je potrebné rozumieť majetok, ktorý obec síce nevlastní, ale má k nemu užívacie právo, 278/1993 Z.z. zákon o správe majetku štátu.
- č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.
- č. 431/2002 z.z. o účtovníctve

O plnení úloh v oblasti kontrolnej činnosti som na zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Valaská a na pracovný stretnutíach poslancov so starostom obce pravidelne predkladal informácie o kontrolnej činnosti za obdobie od jeho posledného zasadnutia do nadchádzajúceho zasadnutia, obsah ktorých bol z časti zapracovaný aj do tejto ročnej správy.

Predkladané správy z kontrolnej činnosti v roku 2015:

1. Správa z následnej finančnej kontroly č. 01/2015, cieľom kontroly bolo preveriť pridelovanie a financovanie služobných mobilných telefónov a mobilného internetového pripojenia za rok 2014. Ku kontrole bolo predložených 11 pridelených služobných mobilných telefónov a 4 mobilné internetové pripojenia. Nedostatkom zo strany Obce Valaská bolo nesledovanie telefónneho čísla 0911 453 087, čo nebolo zo strany Obce Valaská hospodárne a boli porušené Zásady hospodárenia s majetkom obce Valaská.

Na základe tejto kontroly bolo prijaté uznesenie č. 59/2015, na základe ktorého mal starosta obce predložiť výpis hovorov z telefónneho čísla 0911 453087 za posledné dva roky. Toto uznesenie nebolo dlho splnené. Starosta obce e-mailom zo dňa 26.11.2015 preposlal poslancom poplatky za telefónne číslo podľa fakturačných období od obdobia 7/2014.

2. Správa z následnej finančnej kontroly č. 02/2015, cieľom kontroly bolo preveriť akou formou a za akú cenu boli zakúpené betónové stoly na stolný tenis v roku 2011. Hlavné nedostatky boli:

- Objednávka číslo 11/2011 zo dňa 18.4.2011 nebola zverejnená, čím bolo porušené dodržiavanie zákona číslo 211/2000 Z.z. § 5b odseku 2 zákona
- Obec pri kúpe betónových stolov čerpana výdavky nad rámec schváleného rozpočtu. V čase vystavenia objednávky na kúpu betónových stolov (18.4.2011) a v čase uhradenie faktúry (21.4.2011) bol OcZ schválený rozpočet, v ktorom na položke 633006 bola schválená suma 500,00 €. Dňa 25.5.2011 sa konalo rokovanie Obecného zastupiteľstva, kde v bode 9. bola prerokovaná a schválená zmena rozpočtu (uznesenie 21/2011 OcZ). V tomto návrhu bolo schválené aj navýšenie na všeobecný materiál oddielu 08.1.0. Rekreačné a športové služby (z 500 € na 5000 € - kúpa betónových stolov na stolný tenis). Týmto konaním obce neboli dodržané všeobecné záväzné právne

predpisy zákona číslo 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona č. 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

- Vykonalie predbežnej finančnej kontroly prednostom OÚ nebolo dôsledné, nakoľko pripravovaná finančná operácia nebola schválená rozpočtom obce (nebola v súlade s rozpočtom obce). Týmto konaním neboli dodržané všeobecné záväzné právne predpisy zákona číslo 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite, § 9 o predbežnej finančnej kontrole.

K tejto kontrole bolo prijaté uznesenie č. 61/2015, kde OcZ žiadalo starostu, aby vyvodil konzekvencie voči osobám, ktoré nesú zodpovednosť za kúpu stolov. Toto uznesenie je nesplnené. Priebeh a kúpa zakúpenia stolov bola prešetrovaná aj Úradom vyšetrovania policajného zboru.

3. Správa z následnej finančnej kontroly č. 03/2015, cieľom kontroly bolo preveriť výber finančných prostriedkov za používanie multifunkčného ihriska a asfaltového ihriska povereným správcom za rok 2014. Vedená evidencia bola pre potreby kontroly neprehľadná. Navrhoval som zavedenie nového systému výberu poplatkov. Týmto spôsobom by sa zjednodušila kontrola príjmu finančných prostriedkov a nájomcovia budú mať doklad o zaplatení, v prípade poškodenia ihriska, alebo zanechania odpadkov bude na základe týchto dokumentov jednoduchšie nájsť previnilcov.

Na základe tejto kontroly bolo prijaté uznesenie č. 217/2015, kde OcZ žiadalo starostu obce, aby zabezpečil zavedenie nového systému výberu poplatku za prenájom ihrísk (kupovanie lístkov na OÚ). Uznesenie nebolo splnené v termíne. V priebehu mesiaca január 2016 bol nový systém predaja zavedený. Predaj lístkov sa uskutočňuje v stránkové dni OÚ.

4. Správa z následnej finančnej kontroly č. 04/2015, cieľom kontroly bolo preveriť, akým spôsobom bola určená cena 7,- €/m² pozemku pod garážami a cena 4,60 ,- €/m² pozemku obci Podbrezová. V tejto správe som uviedol postup, akým spôsobom bola vypočítaná cena za 1 m² pozemku pod garážami v obci Valaská a pozemku, ktorý obec predávala obci Podbrezová. V správe sú uvedené hodnoty pozemkov pod garážami podľa jednotlivých lokalít umiestnenia stavieb. Cena pozemkov bola súdny znalcom určená dvoma hodnotami a to: 5,65,- €/m² a 4,36,- €/m². Po pripočítaní nákladov (cena znaleckého posudku a ostatných nákladov) som určil výslednú sumu na 5,72,- €/m² a 4,43,- €/m². Cenu pozemku, ktorý obec predávala obci Podbrezová som vypočítal na hodnotu 4,63,- €/m². Obec pri uskutočňovaní predajov pozemku postupovala v zmysle prijatých uznesení OcZ.

5. Správa z následnej finančnej kontroly č. 05/2015, cieľom bola kontrola splnenia zákonných podmienok pri uzatvorení poisťovnej zmluvy – poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, číslo 0109001054. Pri uskutočnení tejto kontroly som zistil nasledovné nedostatky:

- Poisťovná zmluva číslo 6811810856 po podpísaní (30.4.2012) nebola zverejnená v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, čím bol porušený §5a predmetného zákona
- Dodatok k poisťovnej zmluve číslo 6811810856, ktorý bol podpísaný starostom obce dňa 23.3.2015 nebol zverejnený v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám, čím bol porušený §5a predmetného zákona.
- Odporúčal som aktualizovať zoznam nehnuteľného a hnuteľného majetku obce, nakoľko zoznamy, z ktorých sa určuje ročné poisťné boli minimálne posledné 3 roky neaktualizované.

Na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 5.11.2015 bolo prijaté uznesenie č. 190/2015, kde OcZ žiadalo starostu obce, aby začal o predmetnej poisťovnej zmluve rokovať s poisťovňou o ukončení tejto zmluvy, začal sumarizovať majetok a následne uzavrel novú zmluvu na základe nových skutočností ohľadne majetku obce. K dnešnému dňu nebola uzavretá nová poisťovná zmluva a nebol predložený ani aktualizovaný majetok.

6. Správy z kontrol plnení uznesení, ktoré som predkladal na každé rokované Obecného zastupiteľstva vo Valaskej v písomnej forme, ktorých obsah poslanci Obecného zastupiteľstva vo Valaskej zobrali na vedomie. Táto správa bola na každom zasadnutí podrobne prerokovaná, plnenia jednotlivých splnených a nesplnených uznesení bolo prerokované. V súčasnosti sa preverujú nesplnené uznesenia formou kontroly Okresnou prokuratúrou v Brezne.

V zmysle v § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som na rokované Obecného zastupiteľstva vo Valaskej v roku 2015 predložil odborné stanovisko k:

- *záverečnému účtu obce Valaská* za rok 2014 (Uznesenie č. 110/2015, zo dňa 24.6.2015)
- *návrhu rozpočtu obce Valaská* na rok 2016 a roky 2017-2018 (Uznesenie č. 224/2015, zo dňa 16.12.2015)

Správy z vykonaných kontrol a odborné stanoviská sú zverejnené na internetovej stránke obce Valaská.

Okrem zabezpečovania a plnenia úloh v oblasti kontrolnej činnosti som sa počas roku 2015 pravidelne zúčastňoval na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva vo Valaskej. Zúčastňoval som sa aj na zasadnutiach komisie finančnej, kde som sa oboznamoval s materiálmi, ktoré boli predkladané na zasadnutia OcZ vo Valaskej.

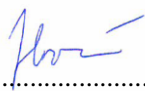
Záver

V roku 2015 som sa zúčastnil na pracovnom stretnutí Pohronskej regionálnej sekcie ZHK SR a odbornej konferencie HK v Podbanskom, kde som sa oboznamoval s problematikou vnútorných kontrol na obciach.

Od 1.1.2016 vstúpil do platnosti nový zákon o finančnej kontrole, v zmysle ktorého je oprávnená osoba povinná pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu orgánom príslušným podľa trestného poriadku alebo podľa osobitných predpisov. Na základe tejto novelizácie zákona pribudla táto povinnosť všetkým oprávneným osobám, ktoré sú súčasťou kontrolného systému.

Po zhodnotení výsledkov mojej kontrolnej činnosti v roku 2015 (pri 40 % pracovnom úväzku) môžem s plnou zodpovednosťou konštatovať, že naďalej budem dôsledne postupovať podľa jej zákonných pravidiel a následne ňou overovať objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a internými predpismi riadenia, a to najmä s dôrazom na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s prostriedkami obce Valaská ako verejnými prostriedkami.

Vo Valaskej, dňa 5.2.2016


.....
Ing. Martin Havaš
hlavný kontrolór obce