

Č. spisu 5/2019

Dátum: 21.6.2019

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE NAHÁČ – Z PLNENIA OPATRENÍ, PRIJATÝCH NA ODSTRÁNENIE A NÁPRAVU NEDOSTATKOV

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na prvý polrok 2018 schváleným uznesením **OZ č.5/2019**, ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, na základe uznesenia OZ č. 122/2018 e, f) vykonala hlavná kontrolórka kontrolu plnenia rozpočtu a plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole 1,2,3,4/2019

Cieľom kontroly bolo zistiť, zodpovedná osoba splnila, respektíve trvale plní opatrenia prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a splnenie úlohy stanovenej OZ.

Číslo kontroly: 1/2019

Opatrenia stanovené pri výkone kontroly boli prevažne splnené. Prebehla aktualizácia a zverejnenie smerníc, bola vykonaná inventarizácia majetku obce, bola zriadená vyrad'ovacia, likvidačná a škodová komisia. Začali a pokračujú upratovacie práce priestorov KD a OcÚ. Výhrady mám najmä k spôsobu vymáhania zistených inventarizačných rozdielov od zodpovednej osoby. V predložených dokumentoch chýba doloženie zákonného postupu pri vymáhaní škôd podľa zákonníka práce, podľa Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Naháč, podľa Pracovného poriadku, a smerníc.

Navrhujem priložiť vyjadrenia – zápisy škodovej komisie, priložiť vyjadrenie hmotne zodpovednej osoby sa k vzniknutému inventarizačnému rozdielu s dôvodmi vzniku, zosúladiť postup pri vymáhaní so zákonmi.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré smernice boli zrušené a nové neboli v platnosti. Z toho dôvodu navrhujem vykonávať činnosti tak, aby boli v súlade s výkonom činnosti komisií v súlade so chválenými smernicami, pri vyrad'ovaní majetku dodržiavať postup zákonný postup, upraviť prijímanie a rušenie smerníc tak, aby k zrušeniu, či účinnosti novej smernice prichádzalo kontinuálne.

Číslo kontroly: 2/2019

Opatrenia boli zo strany obce plnené, z dôvodu neposkytnutia zákonom stanovených podkladov ale neboli ku kontrole predložené dokumenty, ktoré si obec vyžiadala. Uvedené nepredloženie dokladov, potvrdzuje podozrenie na nezákonnosť poskytnutia dotácií predošlým starostom obce. S tým súvisí aj návrh opatrenia H.K: Z dôvodu nepredloženia požadovaných dokumentov zo strany zriaďovateľa školy a absencie zákonom požadovaných dokumentov zabezpečiť vymáhanie neoprávnene vyplatených verejných finančných prostriedkov – dotácií obcou v lehote do jej premĺčania (3 roky), teda najneskôr do decembra 2019

Číslo kontroly: 3/2019

Opatrenia sa plnenia. Na 2. zasadnutí OZ 29.1.2019 prišlo k prerokovaniu koncepcie prevádzky TKR, bolo schválené uznesenie č. 35/2019, Zmluva č. 2019/10 bola zverejnená.

Zabezpečenie vrátenia finančných prostriedkov formou občiansko-právneho a trestno-právneho konania zatiaľ nebolo splnené.

Číslo kontroly: **4/2019**

Opatrenie priebežne sledovať čerpanie rozpočtu a predkladať OZ správu o čerpaní - priebežne, resp. po skončení kalendárneho ¼ roka – uznesenie OZ č. 41/2019 bolo splnené. Zverejňovanie výsledkov rozborov pitnej vody - opatrenie sa plní. Vykonáva sa aj základná finančná kontrola. Na základe uznesení OZ, a povinnosti riešiť stratu na podnikateľskej činnosti bolo prijaté opatrenie - Vyžiadať stanoviská k podnikateľskej činnosti obce od MFSR, MŽP SR. Do 30.4.2019 mi stanovisko nebolo nepredložené. Z uvedeného dôvodu som navrhla návrh riešenia straty v stanovisku k záverečnému účtu za rok 2018 a to zrušením podnikateľskej činnosti a zriadením obecného podniku, alebo s.r.o. Obec splnila povinnosť pripraviť a zverejniť VZN o nakladaní s odpadmi na území obce Naháč podľa §15, § 81 ods.1 ods.7 písm. h) , ods.8 zákona 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe uznesení OZ č. 122/2018 e, f som vykonala kontrolu plnenia rozpočtu za rok 2018. Uvedené zistenia som nezakomponovala do stanoviska k ZÚ, ale uvádzam ich v tejto správe. Dňa 14.12.2018 bol uznesením OZ č. 122 c/2018 schválený rozpočet obce Naháč na rok 2018 s výnimkou vyznačených položiek.

Okrem úhrady 713004 41 za čerpadlo v sume 2 824,14 .-€ , ktoré bolo uvedené aj ZÚ boli z rozpočtu obce uhradené aj neschválené položky 637031 72j OcÚ pokuty a penále vo výške 6 000.-€, 637027 41 OcÚ dohody o práci v sume 2 117,91.-€, 637027 41 MK Odmeny za práce 1 795,05.-€, 637027 41 VZ dohody o práci v sume 500.- €, 637031 41 PČ Pokuty a penále v sume 500.-€. Kontrolou bolo zistené, že niektoré položky boli prekročené a to bez prijatia a schválenia RO. Napr. položka 614 41 VZ Odmeny bolo prekročené plnenie o 150,- € (o 100%), položka 637004 41 vývoz septiku bolo vykázané čerpanie 570 .- € (114%), zo zverejnených faktúr bola vykázaná suma 630,- € (126%), 633015 VZ kosačka- benzín , olej zo ŠR – nafta 166,32,-€, 614 41 PČ odmeny bolo prekročené plnenie o 150,- € (o 100%), 637002 41 KD reprezentačné rozdiel 412,45.-€, 637015 41 KD Poistenie prekročené čerpanie o 68.-€ (270%) , 637004 41 prevádzkovanie káblovej televízie prekročenie rozpočtu o 621,95.-€, 625001 41 cintorín poistné na nemocenské poistenie prekročenie o 273,51 .-€, 632002 41 PČ Voda- doplnenie vodojemu prekročenie rozpočtu o 1 706, 26.-€. Tým, že obec v priebehu rozpočtového roka nesledovala vývoj hospodárenia podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby nevykonala zmeny rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení nepostupovala v súlade s §12 ods.2, ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a §19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Z uvedených dôvodov navrhujem prijatie týchto opatrení:

- Sledovať, kontrolovať a dodržiavať uznesenia OZ
- Sledovať, kontrolovať plnenia a čerpania rozpočtu v súlade s prijatými uzneseniami, so schváleným rozpočtom, alebo v súlade so schválenými rozpočtovými opatreniami
- Upraviť čerpanie rozpočtu za rok 2018 s preúčtovaním vyššie uvedených položiek
- Skontrolovať splnenie opatrení pri prijatí ZÚ za minulé roky s výhradami
- Neplatné, resp. neaktuálne uznesenia OZ zrušiť – napr. v prípade záverečného účtu uznesenie č. 80/2017 (opakovane potvrdené 107g/2017) týkajúce sa vytvorenia peňažného fondu obce
- K výkonu kontroly predložiť včas všetky relevantné dokumenty, ktoré môžu ovplyvniť výsledky kontroly.
- Podnikateľskú činnosť obce zrušiť

Dňa 21.6.2019 boli doručené námietky a návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov od povinnej osoby. Námietky boli v správe odôvodnené a v správe čiastočne upravené. Týkali sa:

- opatrení na vymáhanie inventarizačných rozdielov od zodpovednej osoby na základe odporúčania komisie a právneho posúdenia. Povinnosťou kontrolóra bolo poukázať na nesúlad pri neskoršom vymáhaní inventarizačných rozdielov, alebo spôsobenej škody. Akým spôsobom bude obec postupovať je v jej kompetencii, ale nie je možné opomenúť povinnosti v zmysle vyššie spomínaných zákonov a najmä v činnosti škodovej komisie a poskytnutia možnosti vtedy hmotne zodpovednej osoby vyjadriť sa k škode.
- Vo veci vyžiadania dokumentov z Okresného úradu (správa o hospodárení, audit, meno riaditeľa). Z formulácií návrhu správy vyplynulo, že obec, si svoju povinnosť splnila, ale opatrenie nebolo splnené nakoľko oslovené subjekty nepredložili zákonom stanovené dokumenty, z čoho vyplývajú podozrenia z nezákonnosti vyplatenia dotácie z verejných prostriedkov obce.
- Vo veci vyžiadania stanovísk k podnikateľskej činnosti od MFSR, MŽP SR - kontrolórka v správe ani nekonštatuje či bolo, alebo nebolo opatrenie, ktoré si stanovila obec v danom termíne splnené. V návrhu správy bolo zaznamenané, že stanovisko nebolo nepredložené. Ak bolo predmetom kontroly plnenie opatrení v termíne do 30.4.2019 a kontrola bola vykonaná v júni 2019, tak malo ísť o konštatovanie, že v danom termíne opatrenie splnené nebolo. Zo strany povinnej osoby neboli predložené žiadne relevantné písomné doklady o skutočnostiach, ktoré by splnenie opatrenia dokazovalo.

Záverom upozorňujem, že vnútorná kontrola nie je represívnou kontrolou, ale je súčasťou budovania efektívneho systému pri nakladaní s verejnými prostriedkami. Uvedené konštatovania kontrolórky o nesplnení úlohy v termíne, prípadne priebežnom plnení sú len avízom ku spätnej kontrole subjektu, prípadne k urgovaniu niektorých činností tak, aby neprišlo k porušeniam zákona, zbytočným prietahom, alebo k premlčaniu niektorých dôb a tým aj k vzniku ďalších škôd. Kontrolovaný subjekt a OZ má možnosť vykonať také opatrenia, ktoré v maximálne možnej miere zamedzia vzniku ďalších nedostatkov.

Na základe predloženého návrhu správy obec predložila dňa 21.6.2019 opatrenia a termíny na odstránenie zistených nedostatkov:

- Vyčíslenie a posúdenie škody na základe výsledkov inventarizácie, škodovou komisiou, resp. znaleckým posudkom
Termín: najneskôr 31.10.2019
- Prerokovanie stanovísk z MF SR, MŽP SR k podnikateľskej činnosti,
Termín: najneskôr 31.10.2019
- Sledovanie čerpania rozpočtu a plnenia uznesení OZ
Termín: trvale

Správy z vykonaných kontrol s kompletnou dokumentáciou sú poslancom OZ Naháč k dispozícii k nahliadnutiu u hlavnej kontrolórky. Správa bola odoslaná mailom na adresu obce Naháč na zverejnenie a na mailové adresy poslancom OZ na oboznámenie s obsahom.

Dátum vyhotovenia správy: 21.6.2019