

Správa hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti v obci Kováčová za rok 2016

V zmysle § 18f. ods. 1. písmena e/ Zákona č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení, v znení najnovších úprav, predkladám obecnému zastupiteľstvu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti v roku 2016.

Správu som povinná podať aspoň raz v roku, najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho roka.

Kontrolná činnosť prebiehala podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok, ktorý som predložila obecnému zastupiteľstvu na schválenie v decembri 2015, a podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016, ktorý som predložila obecnému zastupiteľstvu 14. júna 2016. Za činnosť hlavného kontrolóra považujem nielen prehliadku ekonomickej agendy, ale všetky činnosti, ktorých sa z titulu svojej činnosti zúčastňujem. Kontrolu som vykonávala v pracovnom pomere na 0,2 úväzok, popri svojej hlavnej zárobkovej činnosti.

Zámerom kontrolnej činnosti, mými kontrolnými aktivitami, bolo prispieť k efektívnemu a účinnému hospodáreniu s verejnými finančnými prostriedkami.

Cieľom výkonu kontrolnej činnosti prostredníctvom jednotlivých kontrolných akcií, zistenie stavu a odstránenie prípadne zistených nedostatkov za účelom zefektívnenia činnosti orgánov obce v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi

V priebehu roka som zo svojej činnosti predložila obecnému zastupiteľstvu 6 čiastkových správ.

I. čiastková správa predložená na obecnom zastupiteľstve 23.2.2016

- **Z kontroly na Obecnom úrade** bolo vypracované 4 kontrolné záznamy.
- 1/2016 - Vyúčtovanie dotácie od Obce Kováčová, pre Jednotu dôchodcov Slovenska v Kováčovej, za rok 2015. **Vyúčtovanie dotácie predložené Obci Kováčová zodpovedá zmluve**, ktorá bola podpísaná medzi obcou a Jednotou dôchodcov.
- 2/2016 - Používanie služobného motorového vozidla Obecnej polície. Kontrola za obdobie: 06-12/2015

- Pri prerátaní spotreby sa postupovalo podľa smernice č. 1/2012
- Pri doplnení nádrže, zostatok v nádrži po prerátaní 54,31 litra
- Spotreba celkom za rok 623,85 €, rozpočet bol 1000 €
- Nákup v litroch 639 litrov
- Prejazdené km 5855
- Priemerná spotreba: 583,91 litra : 5855 km = **9,97 litra na 100 km**

- 3/2016 - Vyúčtovanie dotácie od Obce Kováčová, pre ŠK Prameň Kováčová za rok 2015
Vyúčtovanie dotácie predložené: 28.12.2015, opravné doložené: 31.12.2015
Dotácia od Obce na činnosť ŠK Prameň, schválená obecným zastupiteľstvom vo výške: 23 600, - €
Výdaje na činnosť ŠK Prameň v celkovej výške: 37 226,75 €
Rozdiel nad výšku poskytnutej dotácie /hradené z iných príjmov TJ/: 13 621,70 €
Zo zúčtovania je zrejmé že výdavky, ktoré nepodliehajú účelovému určeniu dotácie sú vo výške: 8.388,50 € čo je menej ako výška iných príjmov nad výšku poskytnutej dotácie.

Dotácia v plnej výške zodpovedá účelovému určeniu.

4/2016 - Kontrolované pokladničné doklady OcÚ za obdobie : október, november, december 2015- bez pripomienok

➤ **Z kontrola v ZŠ s MŠ bolli vypracované 2 záznamy**

5/2015 - pokladničné doklady za december 2015 – bez pripomienok

6/2015 - bankové výpisy a fa za december 2015 bez pripomienok

II. čiastková správa predložená na obecnom zastupiteľstve 25.4.2016

➤ **Kontrola:Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v roku 2015**

Dohody boli kontrolované v súvislosti s dodržiavaním predpisov uvedených v Zákonníku práce a to § 223 až 228a.

Po skontrolovaní dokladov som zistila nasledovné:

1. **V § 224 ods.2 písmeno d/ sa** uvádza, že zamestnávateľ je povinný **viest' evidenciu** uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.
V materiáloch, ktoré mi boli predložené sa evidencia dohôd nenachádza. Sú tam iba dohody založené v poradí v akom boli uzatvorené aj to nie všetky.
2. V uzatváraných dohodách je vykázaná zbytočná chybovosť
3. Nie sú dostatočne sledované odpracované hodiny, čo nie je prípustné

Súčasťou tejto čiastkovej správy sú:

- prílohy 13 ks
- spracované prehľady dohôd, odpracovaných hodín, prihlásení a odhlásení do sociálnej poisťovne, vyplatené mzdy pracovníkom vykonávajúcim prácu mimo pracovného pomeru – 7 strán
- zákonník práce – deviatu časť, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – 3 str.

➤ **Kontrola hospodárnosti v ZŠ s MŠ** – v súlade s ustanovením § 5 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods.4 písm.zák.č. 369/1990 z.z. o obecnom zradení v znení neskorších predpisov

- pokladničné doklady za január 2016 – bez pripomienok
- bankové výpisy a fa za január 2016 - bez pripomienok

Konštatujem, že v ZŠ s MŠ sú dodržiavané základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

➤ **Kontrola hospodárnosti na obecnom úrade** – v súlade s ustanovením § 5 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods.4 písm.d) zák.č. 369/1990 z.z. o obecnom zradení v znení neskorších predpisov

- pokladničné doklady za január 2016 – s pripomienkami
- bankové výpisy a fa za január 2016 - s pripomienkami

Konštatujem, že na Obecnom úrade sú dodržiavané základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

III. čiastková správa predložená na obecnom zastupiteľstve 14.6..2016

➤ **Kontrola hospodárnosti na obecnom úrade**

- v súlade s ustanovením § 5 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods.4 písm.d) zák.č. 369/1990 z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- v súlade s vykonávaním základnej finančnej kontroly bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov za január 2016 – s pripomienkami

Konštatujem,

že na Obecnom úrade sú dodržiavané základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyskytli sa situácie ktoré bolo treba ešte prekonzultovať a doriešiť. Preto kontrola nebola ukončená.

U všetkých skontrolovaných dokladov za mesiac január, /v podrobnej správe uvedených od čísla P5/9-P5/71/, bola pridaná vytlačená tabuľka ku ZFK, ktorá obsahovala :

1. Finančná operácia a jej časť je v súlade s:
 - a/ rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok – nedopísané rok 2016, ale je to logické
 - b/ rozpočtom obce na dva rozpočtové roky – nie je dopísané, ale je to logické
 - c/ osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami – nie je uvedené akými, ani nie je preškrtnuté ak sa to tejto operácie netýka.
 - d/ zmluvami uzatvorenými obcou– nie je uvedené akými, ani nie je preškrtnuté ak sa to tejto operácie netýka.
 - e/ rozhodnutím obce – nie je uvedené akým rozhodnutím obce
 - f/ vnútornými predpismi obce – nie je uvedené akými vnútornými predpismi obce
 - g/ inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov - - nie je uvedené akými, ani nie je preškrtnuté ak sa to tejto operácie netýka, ani nie je zakrúžkované že sa to tejto operácie týka
2. Vyjadrenie :
 - a/ je - nie možné finančnú operáciu vykonať
 - b/ je - nie možné v nej pokračovať
 - c/ je – nie je možné vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa fin. operácia vykonala – nie je uvedené čo je správne, ani nie je preškrtnuté ak sa to tejto operácie netýka, ani zakrúžkované ak sa to operácie týka.

3. **Konštatujem:** ZFK bola vykonaná, čoho dôkazom sú podpisy ekonómky aj starostu..

Doporučenie:

a) schváliť internú smernicu alebo usmernenie, z čoho bude jasné kto je za ktorý doklad zodpovedný pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

➤ **Dohody o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru v roku 2015 – následná kontrola**

K bodu1/ Doporučujem,

- a) aby bola dodatočne vykonaná evidencia uzatvorených dohôd o vykonaní práce v poradí, v akom boli uzatvorené
- b) aby bola dodatočne vykonaná evidencia - mesačné sledovanie odpracovaných hodín

K bodu 2) Konštatujem,

- a) Kontrolná činnosť ohľadom dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru v roku 2015 bola ukončená. Chýbajúca dohoda o vykonaní práce bola dodatočne doložená.
- b) Čiastková správa, týkajúca sa dohôd, bola predložená na prekonzultovanie.
- c) Dohody uzatvorené v roku 2016 budú priebežne kontrolované, aby sa odstránila prípadná zbytočná chybovosť.
- d) Priebežne bude vykonaná kontrola na evidenciu dohôd uzatvorených v roku 2016
- e) Priebežne bude vykonaná kontrola sledovania odpracovaných hodín u pracovníkov pracujúcich na dohody o vykonaní práce v roku 2016

K bodu 2) Doporučujem – schváliť internú smernicu, alebo usmernenie, aby bolo jasné kto je zodpovedná osoba

IV. čiastková správa predložená na obecnom zastupiteľstve 23.8.2016

➤ **Kontrola: Používanie služobného motorového vozidla Obcej polície**

Kontrola za obdobie: január - jún 2016

Kontrola vykonaná: august 2016

- evidencia používania
- dodržiavanie smernice č. 1/2012 o používaní služobného motorového vozidla Obcej polície.

Konštatujem:

Pri kontrole som zistila rozdiel medzi vykazovanou spotrebou pri evidencii PHM v knihe jász a účtovnou evidenciou PHM vykázanou v čerpaní rozpočtu za rok 2016:

- marec: 10,00 € čo je 10,42 litra - zaúčtované na voľby – vykázané v knihe jász

Nákup PHM na voľby nebolo dorátané do celkovej spotreby.

To znamená, že v nádrži sa nachádza o 10,42 l PHM viacej ako je vykazované, čo sa samozrejme nedá dokázať pokiaľ sa nebude dotankovávať nádrž doplna aspoň raz za štvrtrok na konci účtovného mesiaca.

- Spolu vykázané v knihe jász za polrok 2016 nákup vo výške: 346,62 € - 10,00 € voľby = 336,62 €, oproti celoročnému rozpočtu 1000 €
 - $335,91 + 10,42\text{-voľby} = 346,33$ litrov,
 - 3 689 prejazdených km
 - Pri prerátaní spotreby sa postupovalo podľa smernice 1/2012
-
- Zostatok v nádrži po prerátaní : 28,55 litra
 - Skutočný stav v nádrži - nutné doplniť nádrž na konci mesiaca
 - Priemerná spotreba: 346,33 litra : 3689 km = **9,39/100 km**
 - Doklady, ktoré sú zúčtované pre iné : napr.voľby, ale týkajú sa spotreby tohoto auta, nie sú dôkladne evidované a preto je potom chybovosť vo vykazovaní priemernej spotreby PHM ako aj zostok v nádrži. Chyba bude dodatočne opravená.

➤ **Kontrola: Daň z ubytovania od 1.1. – do 30.6.2016**

Rozpočet: 6 000

Plnenie rozpočtu k 30.06.2016: 2 632,50

Plnenie v %: 43,88

Konštatujem:

1. Evidencia platiteľov DzU nie je pravidelne doplňovaná.
2. Zo strany Obce je potrebné naďalej dôslednejšie vyžadovať plnenie povinnosti pri odvode DzU.

➤ **Vyúčtovanie dotácie od Obce Kováčová, pre ŠK Prameň Kováčová za obdobie január – júl v roku 2016**

Vyúčtovanie dotácie predložené: 17. augusta 2016 z dôvodu zmeny vo vedení ŠK Prameň.

Dotácia od Obce na činnosť ŠK Prameň, schválená obecným zastupiteľstvom vo výške: 23 600, - € k 30.7. transfer z obce vo výške 14 000,- €

Výdaje na činnosť ŠK Prameň v celkovej výške: 23 422,60 €

Rozdiel nad výšku poskytnutej dotácie /hradené z iných príjmov TJ/: 9 422,60 €

Zo zúčtovania je zrejme že výdavky hradené z iných príjmov, nepodliehajú účelovému určeniu dotácie.

Konštatujem:

Dotácia v plnej výške zodpovedá účelovému určeniu.

V. čiastková správa predložená na obecnom zastupiteľstve 24.10..2016

➤ **Kontrola hospodárnosti v ZŠ s MŠ**

Kontrola pokladničných dokladov za február až august 2016

- v súlade s ustanovením § 5 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods.4 písm.d) zák.č. 369/1990 z.z. o obecnom zradení v znení neskorších predpisov
- v súlade s vykonávaním základnej finančnej kontroly

Konštatujem, že v ZŠ s MŠ sú dodržiavané základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Je kontrolovaný súlad napr.:

a/ s rozpočtom

b/ podľa VzN – dopísané číslo VzN

c/ so zmluvami – uvedené s kým

Malé nedostatky v priebehu kontroly boli odstránené.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie zákona.

V dôsledku toho správa o výsledku kontroly nebola spracovaná.

➤ **Kontrola hospodárnosti na OcU**

Kontrola pokladničných dokladov za január až august 2016

- Kontrolované pokladničné doklady OcÚ – formálna správnosť , hospodárnosť aj v súvislosti so ZFK
- v súlade s ustanovením § 5 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a § 13 ods.4 písm.d) zák.č. 369/1990 z.z. o obecnom zrazení v znení neskorších predpisov
- v súlade s vykonávaním základnej finančnej kontroly:

Konštatujem,

že na Obecnom úrade sú dodržiavané základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výhrady

mám ku predkladaniu prvotných dokladov pracovníkov obecného úradu, ktorí robia nákup cez pokladnicu. Peniaze sú im poskytované bez dokladovania záloh. Prvotné doklady na zúčtovanie sú predkladané nedbalo a neskoro. Doklady sú zúčtované neodôvodnene niekedy aj po 2 týždňoch. Taktiež doklady z nákupov predchádzajúceho dňa sú predkladané nie ráno, preto sa nedajú zúčtovať s potrebným dátumom.

Vykonanou kontrolou v kontrolovanom subjekte závažné porušenie zákona neboli zistené.

V dôsledku toho správa o výsledku kontroly nebola spracovaná.

VI. čiastková správa predložená na obecnom zastupiteľstve 13.12.2016

Kontrola hospodárnosti na OcU

➤ Kontrola: Vyúčtovanie dotácie od Obce Kováčová, pre Jednotu dôchodcov Slovenska v Kováčovej, za rok 2016 - neúplná

Kontrolovaný subjekt: Jednota dôchodcov Slovenska v Kováčovej

Vykonaná v období: december 2016

Evidenciu dokladov vedie pani Edita Minarovitšová

- I. 1.2.2016 poskytnutá dotácia v sume 70,- €
Vyúčtovanie spracované zo dňa 7.4.2016 vo výške 36,37 € rozdiel 33,63 € nebolo vyčerpaných
- II. 13.6.2016 poskytnutá dotácia v sume 450,- €
Vyúčtovanie spracované 7.7.2016 na sumu 480,-€ rozdiel 3,63 € nebolo vyčerpaných
- III. 6.9. 2016 poskytnutá dotácia v sume 70,- €
Vyúčtovanie spracované 6.10.2016 v sume 35,10 € rozdiel 38,53 € nebolo vyčerpaných
- IV. 18.10. 2016 poskytnutá dotácia v sume 110, €
Vyúčtovanie má byť doložené do 30.12.2016 – bude dodatočne odkontrolované

Konštatujem:

1. VzN č.59/2007 o poskytnutí dotácii z rozpočtu obce s účinnosťou od 8.11.2007 § 5 žiadosť o dotáciu v bode 3, kde sa uvádza: /citujem/

Žiadosti na sumy, ktoré si vyžadujú, zahrnutie do rozpočtu musia byť doručené najneskôr do 15.októbra pred rokom, v ktorom majú byť v rozpočte poskytnuté, pri zmene rozpočtu v priebehu roka minimálne 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva.

2. Zmluva bola podpísaná 20.1.2016, kde boli stanovené iné podmienky ako v predchádzajúcich rokoch.

Dotácia v I. štvrtroku **nebola minutá** a zostalo **33,63 €** ktoré neboli vyúčtované,
v II. štvrtroku zostalo **3,63 €** nevyčerpaných peňažných prostriedkov,

a v III. štvrťroku zostalo nevyúčtovaných **38,53 €** teda vždy po prirátaní zostatku z predchádzajúceho štvrťroka.

Odporúčam:

- **OZ**, aby prehodnotilo výšku poskytovanej dotácie.
- **Žiadateľovi** včas predkladať vyúčtovanie poskytnutej dotácie, podľa podmienok uvedených v dohode, alebo zmluve o poskytnutej dotácie, ako aj podmienok vyššie citovaného VzN.

➤ **Kontrola: Vyúčtovanie dotácie od Obce Kováčová pre Občianske združenie Gorazdík Kováčová za rok 2016**

Kontrolovaný subjekt: Občianske združenie Gorazdík Kováčová

Vykonaná v období: december 2016

Evidenciu dokladov predkladá: Ing. Katarína Jurigová - Vrťová

Celkový príjem dotácie z rozpočtu obce: **800,- €**

Konštatujem:

3. Zmluva bola podpísaná 18.1.2016, kde boli stanovené podmienky a tieto podmienky boli dodržané.

Dotácia bola účelovo minutá.

Dokladovanie použitia dotácie bolo predložené 18.10.2016

Originál doklady, týkajúce sa poskytnutej dotácie, boli poskytnuté k nahliadnutiu a kópie uložené spolu so zúčtovaním na obecnom úrade.

Dotácia bola použitá na detský tábor, kde výdavky na túto akciu boli 5 638,09 €, ďaleko prevyšovali poskytnutú dotáciu.

➤ **Kontrola: Kontrola výberu daní za psa**

Vykonaná: december 2016

Rozpočet bol schválený vo výške 2700 €

Nedoplatky činili k 15.11.2016 232,48 €

K 15.11.2016 spolu uhradené: 2 467,52 € spolu aj so známkami t.j. 91,38 %

Následnou kontrolou bude kontrolovaná:

1. skutočnosť zaplata danie v chýbajúcich prípadoch /stav k 15.11.2016/
2. predložený zoznam neplatičov
3. neplatičov upozorniť na skutkový stav
4. V obci sa určite nachádzajú psy ktorí nie sú svojimi majiteľmi prihlásení k evidencii a preto sa nedostali ani do zoznamu neplatičov.

Doporučujem:

- dôslednejšiu skutkovú kontrolu neplatičov, alebo písomné upozornenie
 - ak sa neplatenie opakuje vyrúbiť postih v rámci zákona.
 - priebežne upozorňovať občanov o povinnosti evidencie psa, ak sa o tom všeobecne vie že vlastní psa, resp. ďalšieho psa /druhého – ak platí za jedného, tretieho – ak platí za dvoch/
 - prijať opatrenie pre neplatičov a tiež pri nesplnení nahlasovacej povinnosti
- Súčasťou čiastkovej správy je priložený zoznam neplatičov.

V roku 2016 boli vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- Súhrnná správa o kontrolnej činnosti za rok 2015 predložená OZ 15.1.2016
- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu za rok 2015 predložené na OZ 14.6.2015
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kováčová na II. polrok 2016, predložený OZ na schválenie 14.6.2016
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kováčová na I. polrok 2017, predložený na schválenie OZ 13.12.2016

Okrem doposiaľ vymenovaných bodov som v rámci kontrolnej činnosti:

- absolvovala školenia
- študovala z legislatívy a poradenskej literatúry
- zúčastňovala som sa zasadania obecného zastupiteľstva

V Kováčovej 15. januára 2017

.....
Mária Sliacka
hlavný kontrolór obce