



V Hiadli, dňa 1.1.2017

Materiál č.: HK 1/2017

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hiadel' za rok 2016

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hiadel' za rok 2016.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hiadel' za rok 2016 (ďalej len „správa“) je vypracovaná a predložená v súlade s úlohami definovanými Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hiadel' na I. polrok 2017.

I. Kontrolná činnosť

Hlavná kontrolórka obce Hiadel' vykonala v priebehu roka 2016 celkom 12 finančných kontrol v rozsahu určenom § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Tabuľka 1 Subjekty podliehajúce kontrolnej činnosti - rok 2016

Kontrolovaný subjekt	Rozsah kontrolnej činnosti
obecný úrad	x
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou	
právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku	
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami	x

Tabuľka 2 Rozsah kontrolnej činnosti - rok 2016

Rozsah kontrolnej činnosti	
kontrola príjmov obce	x
kontrola výdavkov obce	x
kontrola finančných operácií obce	
kontrola vybavovania sťažností a petícií	
kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce	x
kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva	x
kontrola dodržiavania interných predpisov obce	x

1) Následná finančná kontrola č. 11/2015

písomný výstup: SPRÁVA o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/2015

predmet kontroly: prenechávanie majetku obce do nájmu právnickým a fyzickým osobám

kontrolované obdobie: 1.1.2013 - 31.12.2015

počet kontrolných zistení: 6

- nevedenie úplnej evidencie prenajatého majetku zvereného do nájmu fyzickým a právnickým osobám v rokoch 2013 a 2014
- nevykonanie prieskumu trhu (za účelom stanovenia výšky nájomného (nájomné musí zodpovedať najmenej takému nájomnému, aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenecháva do nájmu na dohodnutý účel rovnaký alebo porovnateľný majetok))
- prenechanie majetku obce do nájmu za účelom poskytovania lekárskej starostlivosti pre deti a dorast bez písomnej zmluvy
- neukončenie nájomnej zmluvy, uzatvorenej za účelom prevádzkovania ambulancie v odbore všeobecné lekárstvo písomnou formou
- nezabezpečenie finančného plnenia nájomnej zmluvy, uzatvorenej za účelom prístupu k pozemkom nájomcu z dôvodu ich odborného obhospodarovania
- neoverenie každej finančnej operácie (každý úkon majetkovej povahy) predbežnou finančnou kontrolou

LEHOTA na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení: 31.1.2017

2) Finančná kontrola č. 1/2016

písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 1/2016

predmet kontroly: plnenie uznesení obecného zastupiteľstva

kontrolované obdobie: 1.7.2015 - 31.12.2015

počet kontrolných zistení: 0

3) Finančná kontrola č. 2/2016

písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 2/2016

predmet kontroly: inventarizácia majetku (peňažných prostriedkov vedených na bankových účtoch k 31.12.2015)

počet kontrolných zistení: 4

- nevykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na základe písomného príkazu starostu obce (s určením dňa, ku ktorému sa má inventarizácia vykonať, s určením termínu resp. lehoty uskutočnenia jednotlivých inventúr, s uvedením zloženia inventarizačných komisií, zodpovedných osôb a ostatných náležitostí, ktoré zabezpečia naplnenie účelu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Hiadel)
- chýbajúce zákonom ustanovené náležitosti inventúrneho súpisu, vypracovaného z vykonanej inventúry
- neporovnanie stavu majetku, zisteného dokladovou inventúrou so stavom v účtovníctve
- nepredloženie výsledkov hodnotenia stavu majetku obce v rámci vykonanej inventarizácie Obecnému zastupiteľstvu obce Hiadel

LEHOTA na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení: 31.1.2017

4) Finančná kontrola č. 3/2016

písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016

predmet kontroly: pracovnoprávne vzťahy (zamestnanci obce vykonávajúci opatrovateľskú službu)

kontrolované obdobie: 1.1.2015 do 31.12.2015

počet kontrolných zistení: 0

5) Finančná kontrola č. 4/2016

písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 4/2016

predmet kontroly: hospodárenie s verejnými prostriedkami so zameraním na príjmy (Nedaňové príjmy - Administratívne poplatky a iné poplatky a platby - Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb, interný názov: Za opatrovateľskú službu)

kontrolované obdobie: 1.1.2015 - 31.12.2015

počet kontrolných zistení: 0

- 6) Finančná kontrola č. 5/2/2014/2016
písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 5/2/2014/2016
predmet kontroly: splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 2/2014 a na odstránenie príčin ich vzniku
kontrolované obdobie: 1.1.2014 - 31.12.2015
počet kontrolných zistení: 0
- 7) Finančná kontrola č. 6/2016
písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016
predmet kontroly: vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Hiadel' za rok 2015
počet kontrolných zistení: 0
odporúčania: 2
- obecnému zastupiteľstvu bolo odporúčané venovať stálu pozornosť dodržiavaniu rozpočtových pravidiel územnej samosprávy a v prípade potreby priebežne uskutočňovať zmeny rozpočtu
 - obecnému zastupiteľstvu bolo vzhľadom na súčasnú úverovú záťaž odporúčané rozpočet a finančné hospodárenie prispôsobiť finančným možnostiam obce Hiadel'
- 8) Finančná kontrola č. 7/2016
písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 7/2016
predmet kontroly: plnenie uznesení obecného zastupiteľstva
kontrolované obdobie: 1.1.2016 - 30.6.2016
počet kontrolných zistení: 0
- 9) Finančná kontrola č. 8/2016
písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 8/2016
predmet kontroly: dotácie poskytnuté z rozpočtu obce Hiadel' v rozpočtovom roku 2016
kontrolované obdobie: 1.11.2015 do 30.11.2016
počet kontrolných zistení: 1
- nevykonanie kontroly a neposúdenie žiadostí o dotáciu z pohľadu splnenia podmienok stanovených všeobecne záväzným nariadením zo strany Finančnej komisie pri Obecnom zastupiteľstve obce Hiadel'
 - nepripravenie odporúčania na poskytnutie a pridelenie výšky dotácií v rámci schváleného rozpočtu obce resp. odôvodnenia pri nepriznaní dotácie z dôvodu nesplnenia podmienok stanovených príslušnými právnymi predpismi zo strany Finančnej komisie pri Obecnom zastupiteľstve obce Hiadel'
 - nepredloženie stanoviska (k predloženým žiadostiam o dotáciu) obecnému zastupiteľstvu (zo strany Finančnej komisie pri Obecnom zastupiteľstve obce Hiadel')
- LEHOTA na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení: 31.10.2017**
- 10) Finančná kontrola č. 9/2016
písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 9/2016
predmet kontroly: hospodárenie s verejnými prostriedkami so zameraním na výdavky (Bežné výdavky - Tovary a služby - Služby - interný názov: Odmeny obecnému zastupiteľstvu)
kontrolované obdobie: 1.1.2015 - 30.6.2016
počet kontrolných zistení: 4
- vyplatenie odmeny poslankyni obecného zastupiteľstva za účasť na zasadnutí obecného zastupiteľstva, na ktorom sa nezúčastnila (uvedené sa považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčísliť v celkovej výške 8,00 Eur)
 - nepriznanie odmeny poslancovi obecného zastupiteľstva za každú jeho osobnú účasť na zasadnutí obecného zastupiteľstva
 - poskytnutie odmien predsedovi a členom stálej komisie obecného zastupiteľstva bez predloženia prezenčných listín, potvrdzujúcich aktivitu jej predsedu a členov na konkrétnych aktivitách komisie
 - vyplatenie odmien za účasť na príprave plesu rodákov v rozpore so Zásadami odmeňovania poslancov Obecného zastupiteľstva obce Hiadel' (uvedené sa považuje za porušenie finančnej disciplíny, ktoré je možné v čase výkonu kontroly vyčísliť v celkovej výške 72,00 Eur)

LEHOTA na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení: 31.10.2017

11) Finančná kontrola č. 10/2/2013/2016

písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 10/2/2013/2016

predmet kontroly: splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 2/2013 a na odstránenie príčin ich vzniku

kontrolované obdobie: 1.1.2015 - 30.11.2016

počet kontrolných zistení: 5

- uzatvorenie rôznych typov dohôd na totožnú prácu
- nevedenie evidencie pracovného času zamestnancov, vykonávajúcich prácu na základy uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti (nezaznamenanie začiatku a konca časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonal prácu)
- nevedenie evidencie vykonanej práce u zamestnancov, vykonávajúcich prácu na základe dohody o vykonaní práce (nezaznamenanie dĺžky časového úseku (v rámci jednotlivých dní), v ktorom sa práca vykonala)
- uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti na dobu dlhšiu ako 12 mesiacov
- nevyplatenie odmeny za vykonanú prácu, dojednanú v uzatvorených dohodách o pracovnej činnosti, najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa práca vykonala

LEHOTA na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení: 31.10.2017

12) Finančná kontrola č. 11/2016

písomný výstup: SPRÁVA o výsledku finančnej kontroly č. 11/2016

predmet kontroly: vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Hiadeľ na roky 2017 - 2019 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve

počet kontrolných zistení: 0

odporúčania: 1

- obecnému zastupiteľstvu bolo odporúčané využiť svoje právo a rozhodnúť o neuplatňovaní programu obce na roky 2017 - 2019

II. Úlohy hlavnej kontrolórky

Hlavná kontrolórka obce Hiadeľ v priebehu roka 2016 predložila obecnému zastupiteľstvu v Hiadli v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov celkom 5 materiálov:

- Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2015,
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hiadeľ na II. polrok 2016,
- Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu závereč. účtu obce Hiadeľ za rok 2015,
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hiadeľ na I. polrok 2017,
- Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Hiadeľ na roky 2017 - 2019.

Zároveň sa hlavná kontrolórka obce zúčastňovala na zasadnutiach obecného zastupiteľstva, počas ktorých priebežne informovala orgány obce o výsledkoch vykonaných kontrol.

Všetky úlohy definované v Pláne kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2016 boli splnené.

Ing. Dana Blaškovičová v.r.
hlavná kontrolórka