

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE TEKOVSKÉ LUŽANY
O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2014

Vypracoval: JUDr. Marek Keller
V Tekovských Lužanoch dňa 19.2.2015

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2014.

V roku 2014 som vykonal a obecnému zastupiteľstvu predložil nasledovné správy o vykonaných kontrolách:

KONTROLA PLNENIA PRIJATÝCH UZNESENÍ OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA

Predložené na 25. Zasadnutí OZ konanom dňa 26.2.2014.

Predmet kontroly: Kontrola plnenia uznesení OZ prijatých v rokoch 2011, 2012 a 2013

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe OZ prijalo nasledovné uznesenia:

Uznesenie č. 502 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá presťahovať sídlo obecnej polície do priestorov zdravotného strediska vrátane centra kamerového systému.*

Uznesenie č. 503 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ruší uznesenie č. 114/2011 zo dňa 22.7.2011*

KONTROLA POSKYTNUTIA A POUŽITIA DOTÁCIÍ VYČLEENENÝCH ŠPORTOVÉMU KLUBU TJ DRUŽSTEVNÍK ZA ROK 2012 A 2013

Predložené na 25. Zasadnutí OZ konanom dňa 26.2.2014.

Predmet kontroly: Kontrola poskytnutia a zúčtovania dotácie (kontrolovaným subjektom – obecný úrad) a kontrola použitia dotácie (kontrolovaný subjekt – TJ Družstevník) za rok 2012 a 2013.

Kontrolné zistenia:

V časti I. – kontrola poskytnutia zúčtovania dotácie (kontrolovaným subjektom: obecný úrad)

Obec pri poskytovaní dotácií nepostupovala v súlade s platným VZN o poskytovaní dotácií. Predovšetkým **nebola spísaná zmluva o poskytnutí dotácie**, ktorá by vymedzila základné podmienky jej použitia a dátum predloženia zúčtovania poskytnutej dotácie.

Ďalej bol pri kontrole pokladničnej knihy obce a pokladničnej knihy TJ Družstevníka zistený časový nesúlad poskytnutých platieb za rok 2012. V roku 2012 boli dotácie poskytované už od januára 2012, pričom podľa pokladničnej knihy obce bola prvá dotácia poskytnutá až **13.7.2012**. Obec zaúčtovala doposiaľ poskytnuté dotácie až k **27.9.2012**, čím sa obchádzal

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ako aj zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec ďalej nesplnila informačnú povinnosť, ktorú jej ukladá § 18 ods. 2 zákona č. 300/2008 a organizácií a podpore športu a **nezverejnila spôsobom umožňujúci hromadný prístup prijímateľov a výšku dotácií na šport** poskytnutých z jej rozpočtu ako to ukladá zákon.

V rámci vykonanej kontroly som upozornil aj na fakt, že platné VZN o poskytovaní dotácií nie je vyhovujúce na súčasný stav, nakoľko sa už nepostupuje v zmysle § 4 ods. 1 VZN t.j. nevyčleňuje sa samostatný fond určený na dotácie.

V časti **II.** – kontrola použitia dotácie (kontrolovaný subjekt: TJ Družstevník).

Nehospodárne obstarávanie dopravy v roku 2012. V roku 2013 dopravca na faktúre už neuvádzal rozpis km podľa cesty, iba celkovú čiastku najjazdených km. Vzhľadom na to nie je možné pre rok 2013 skontrolovať hospodárnosť objednanej služby.

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe OZ prijalo nasledovné uznesenie:

Uznesenie č. 500 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá pripraviť návrh VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce na podporu športu*

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2013

Predložené na 25. Zasadnutí OZ konanom dňa 26.2.2014.

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení som predložil obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2013.

KONTROLA VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA „REKONŠTRUKCIA A MODERNIZÁCIA VEREJNÉHO PRIESTRANSTVA A PARKU V OBCI TEKOVSKÉ LUŽANY“

Predložené na 26. Zasadnutí OZ konanom dňa 28.4.2014.

Predmet kontroly: Kontrola dodržania ustanovení zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní v rámci realizácie projektu rekonštrukcie verejného priestranstva a parku v obci Tekovské Lužany.

Kontrola bola vykonaná na základe postúpenia podnetu na vykonanie kontroly Úradom pre verejné obstarávanie zo dňa 3.3.2014.

Kontrolné zistenia:

Bol uzavretý dodatok k zmluve o dielo č. 05/Dr/2010, ktorým sa rozdelila realizácia prác na 2 etapy. Neskôr sa však k druhej etape nepristúpilo a teda cena diela, ktorá bola stanovená pre I. etapu ostala cenou konečnou. Uzavretie takéhoto dodatku bolo možné považovať za zmenu, ktorou sa menia podstatné náležitosti zmluvy a teda porušenie § 9 ods. 3 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, v znení platného v čase uzavretia dodatku. Napriek tomu však uzavretie dodatku a teda zúženie predmetu plnenia nebolo schopné ovplyvniť výber dodávateľa a teda vybratie iného uchádzača, vzhľadom na cenové ponuky ktoré boli predložené.

KONTROLA HOSPODÁRNOSTI, EFEKTÍVNOSTI A ÚČINNOSTI POUŽITIA VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV PRI NÁKUPE TOVAROV A SLUŽIEB.

Predložené na 26. Zasadnutí OZ konanom dňa 28.4.2014.

Predmet kontroly: Kontrola hospodárnosti využitia verejných prostriedkov pri nákupe tovarov a služieb v roku 2013. Kontrolovaným subjektom bola obec, MŠ, ZŠ, ZŠ s VJM.

Navrhované opatrenia pre obec:

- Pri nákupe pravidelne sa opakujúcich tovarov alebo tovarov väčšej hodnoty, vykonať prieskum trhu (osloviť niekoľko možných dodávateľov o predloženie cenovej ponuky).
- Dodržiavať termíny úhrady faktúr.
- Zverejňovať faktúry v súlade so zákonom č. 211/200 § 5b.

Navrhované opatrenia pre MŠ:

- Pri nákupe pravidelne sa opakujúcich tovarov alebo tovarov väčšej hodnoty, vykonať prieskum trhu (osloviť niekoľko možných dodávateľov o predloženie cenovej ponuky), prípadne zistiť možnosti využitia alternatív.

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe OZ prijalo nasledovné uznesenia:

Uznesenie č. 522 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá pri nákupe pravidelne sa opakujúcich tovarov alebo tovarov väčšej hodnoty vykonávať prieskum trhu (osloviť niekoľko možných dodávateľov o predloženie cenovej ponuky).*

Uznesenie č. 523 *Obecné zastupiteľstvo ukladá dodržiavať termíny úhrady faktúr.*

Uznesenie č. 524 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá zverejňovať faktúry v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z*

KONTROLA NÁJOMNÝCH ZMLÚV A POSTUPU VYMÁHANIA NEDOPLATKOV Z NICH VZNIKNUÝCH

Predložené na 28. Zasadnutí OZ konanom dňa 25.6.2014.

Predmet kontroly: Kontrola uzatvorených nájomných zmlúv, kontrola stavu vymáhania nedoplatkov v zmysle internej smernice č. 22/2013.

Navrhované opatrenia:

- Pri správe pohľadávok postupovať v súlade s internou smernicou č. 22/2013. Predovšetkým povoliť splátky, alebo odklad zaplatenia dlhu len v tom prípade ak je dlh písomne uznaný čo do dôvodu a výšky. Dodržiavať lehoty určené v čl. 4 smernice (prvá výzva 2 mesiace po splatnosti; druhá výzva 30 dní po prvej výzve; odstúpenie materiálu právnomu zástupcovi obce najneskôr 30 dní po druhej výzve; návrh na vydanie platobného rozkazu najneskôr do 60 dní od odstúpenia materiálu).
- Pri omeškaní dlžníka ukladať zmluvnú pokutu v súlade so zmluvou.
- Zosúladiť nájomné zmluvy s platným VZN č. 3/2013 ktorým sa určujú minimálne ceny nájmu (výška nájomného, valorizačná doložka).

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe OZ prijalo nasledovné uznesenia:

Uznesenie č. 566 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá pri správe pohľadávok postupovať v súlade s internou smernicou č. 22/2013*

Uznesenie č. 567 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá pri omeškaní dlžníka na nájomnom ukladať zmluvnú pokutu v súlade so zmluvou*

Uznesenie č. 568 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá zosúladiť nájomné zmluvy s platným VZN č. 3/2013, ktorým sa určujú minimálne ceny nájmu*

PODANIE INFORMÁCIE O STAVE VYMÁHANIA DAŇOVÝCH NEDOPLATKOV NA ÚSEKU MIESTNYCH DANÍ V OBCI TEKOVSKÉ LUŽANY

Predložené na 28. Zasadnutí OZ konanom dňa 25.6.2014.

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE TEKOVSKÉ LUŽANY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE ZA ROK 2013

Predložené na 28. Zasadnutí OZ konanom dňa 25.6.2014.

KONTROLA NA ÚSEKU ODPADOVÉHO HOSPODÁRSTVA

Predložené na 29. Zasadnutí OZ konanom dňa 1.10.2014.

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania povinností vyplývajúcich obci zo zákona o odpadoch; kontrola uzatvorenej zmluvy na zber komunálneho odpadu; kontrola na úseku miestnych poplatkov za komunálny odpad; kontrola projektu - Zberný dvor.

Navrhované opatrenia:

- Aktualizovať VZN o odpadoch, prípadne prijať nové VZN, ktoré bude v súlade s právnou úpravou odpadového hospodárstva. Znížiť rozsah VZN na ustanovenia nevyhnutne potrebné pre účely obce.
- Odporúčam zmeniť uzavretú zmluvu s MIKONA s.r.o. z doby neurčitej na dobu určitú (podľa súčasnej právnej úpravy to nie je povinnosť).
- Zosúladiť postup pri obstarávaní nádob na odpad s právnym poriadkom SR. Možné riešenia uvedené v správe.
- Odporúčam zrušiť, alebo zmeniť tzv. lístkový systém.

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe OZ prijalo nasledovné uznesenia:

Uznesenie č. 596 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá aktualizovať VZN o miestnom poplatku za zber, prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu.*

Uznesenie č. 597 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá odstúpiť od zmluvy na zber a likvidáciu odpadu so spoločnosťou Mikona a pripraviť verejnú súťaž na výber dodávateľa tejto služby.*

SPRÁVA O PLNENÍ ROZPOČTU K 30.6.2014

Predložené na 29. Zasadnutí OZ konanom dňa 1.10.2014.

KONTROLA – VEREJNÉ OSVETLENIE

Predložené na 29. Zasadnutí OZ konanom dňa 1.10.2014.

Predmet kontroly: Kontrola výdavkov na verejné osvetlenie, kontrola splnenia cieľov projektu rekonštrukcie verejného osvetlenia.

Kontrolné zistenia:

Nedosiahla sa úroveň priemernej doby svietenia tak ako bola deklarovaná v projekte rekonštrukcie verejného osvetlenia.

Uviedli sa nesprávne údaje v následnej monitorovacej správe zo dňa 13.8.2014. Správa vychádza z hodnôt spotreby el. energie **za rok 2013** bez februáru, pričom podľa správy sa jedná o údaje spotreby el. energie za obdobie **8/2013 až 7/2014**.

Nesprávne údaje na úverovej zmluve č. 23/004/11.

KONTROLA DODRŽANIA ÚSPORNÝCH OPATRENÍ PRI NÁKUPE TOVAROV A SLUŽIEB

Predložené na 1. Zasadnutí OZ konanom dňa 17.12.2014.

Predmet kontroly: Kontrola dodržania úsporných opatrení uložených pri kontrole hospodárnosti využitia verejných prostriedkov pri nákupe tovarov a služieb zo dňa 28.4.2014.

Kontrolné zistenia:

Úsporné opatrenia uložené v rámci kontroly hospodárnosti z 28.4.2014 neboli dodržané čím bolo porušené uznesenie OZ č. 522, ako aj § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní (kritérium hospodárnosti a efektívnosti).

Navrhované opatrenia:

Využiť elektronické trhovisko pri nákupe tonerov a kancelárskych potrieb.

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe OZ prijalo nasledovné uznesenie:

Uznesenie č. 15 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch **ukladá** pri nákupe tonerov a kancelárskych potrieb využívať elektronické trhovisko konkrétnou osobou poverenou touto činnosťou v organizačnom poriadku obecného úradu*

KONTROLA VÝDAVKOV OBECNÉ SLÁVNOSTI TEKOVSKÉ LUŽANY 2014

Predložené na 1. Zasadnutí OZ konanom dňa 17.12.2014.

Predmet kontroly: Výdavky na obecné slávnosti; kontrola dodržania stanoveného rozpočtu.

Kontrolné zistenia: Pri kontrole bolo zistené výrazné prekročenie stanoveného rozpočtu (viac ako 3 násobne). Navýšenie rozpočtu na obecné slávnosti nebolo schválené OZ.

Na základe kontrolných zistení uvedených v správe OZ prijalo nasledovné uznesenie:

Uznesenie č. 17 *Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch ukladá program a rozpočet obecných slávností predložiť na rokovanie obecného zastupiteľstva.*

KONTROLA POKLADNIČNEJ KNIHY MIESTNE OSVETOVÉ STREDISKO (MOS)

Predložené na 1. Zasadnutí OZ konanom dňa 17.12.2014.

Predmet kontroly: Dodržanie právnych predpisov a interných aktov pri vedení pokladničnej knihy v MOS, oprávnenosť výdavkov a kontrola hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami.

Kontrolné zistenia:

- Nedostatky v rámci vykonávania inventarizácie.
- Nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly overiteľným spôsobom.

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE TEKOVSKÉ LUŽANY K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE NA ROK 2015 A K VIACROČNÉMU ROZPOČTU NA ROKY 2016 A 2017

Predložené na 1. Zasadnutí OZ konanom dňa 17.12.2014.