

## **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2015**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 zákona o obecnom zriadení predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2015.

Kontrolná činnosť bola vykonaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 a II. polrok 2015.

Činnosť hlavného kontrolóra bola za predmetné obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení

### **A. Výkon kontrolnej činnosti**

V zmysle plánov kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 a II. polrok 2015 bolo plánovaných 14 kontrol, z toho jedna kontrola – Kontrola zameraná na postup podľa § 91 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní vykonaná nebola vzhľadom na fakt, že ku dňu začatiu kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti t.j. marec, nebol uskutočnený žiaden nákup cez elektronické trhovisko.

Z vykonaných 13 kontrol za rok 2015 bolo **12** ukončených správou a **jedna** ukončená záznamom. Kontrola dodržania opatrení pri nakladaní s pohľadávkami a kontrola dodržania opatrení uložených pri kontrole nájomných zmlúv bola vykonaná naraz a výsledky z kontroly boli uvedené v jednej správe.

### **I. Kontrola vybavovania sťažností za rok 2014**

Neboli zistené žiadne nedostatky. Kontrola bola ukončená záznamom z vykonanej kontroly.

### **II. Stav nedoplatkov na miestnych daniach**

Navrhované opatrenia:

- odpísať prekludované daňové nedoplatky
- doplniť smernicu č. 23/2014 zásady postupu pri vymáhaní daňových nedoplatkov v podmienkach samosprávy obce Tekovské Lužany

Obidve navrhované opatrenia boli splnené.

### **III. Kontrola postupu pri predaji pozemkov schválených uzneseniami OZ za rok 2013 a 2014**

Kontrolné zistenie:

Porušenie § 9a ods. 5 zákona o majetku obcí nakoľko znalecký posudok nespĺňal časové kritérium – bol starší ako 6 mesiacov.

#### **IV. Kontrola poskytnutia a použitia dotácií za rok 2014**

Kontrolné zistenia:

- Obec neuzatvára písomné zmluvy s prijímateľom dotácie
- Obec nepostupuje v súlade s platným a účinným VZN o poskytovaní dotácií.
- Nesplnenie informačnej povinnosti podľa § 18 ods. 2 zákona č. 300/2008 o organizácií a podpore športu.
- Nedodržanie princípu časovosti použitia dotácie pri subjekte DHZ Tekovské Lužany, porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. c) a e) zákona č. 523/2004.
- Nedodržiavanie termínu predloženia zúčtovania poskytnutej dotácie.

Na základe nasledovných kontrolných zistení bolo prijaté nové VZN o poskytovaní dotácií a bola vrátená nevyčerpaná dotácia od DHZ Tekovské Lužany.

#### **V. Kontrola dodržania zákona o verejnom obstarávaní, projekt komunitného centra**

Boli zistené kontrolné zistenia formálneho charakteru, ktoré nemali vplyv na výber dodávateľov. Nebolo potrebné prijať žiadne opatrenia.

#### **VI. Kontrola dodržania zákona o verejnom obstarávaní, projekt rekonštrukcie budovy obecného úradu**

Kontrolné zistenia:

- Nesprávne vyhodnotenie zákazky, ako zákazka pri ktorej môže podať námietky aj iná osoba (§ 100 ods. 1 písm. f) bod 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní). V dôsledku sa nepoužil postup podľa § 100 ods. 6 ale § 39 a § 41 zákona o verejnom obstarávaní.
- Pri jednom z vybraných záujemcov chýbal doklad o zaslaní výzvy v zmysle § 100 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní.

K správe neboli prijaté žiadne opatrenia. Uvedené chyby nemali vplyv na transparentnosť verejného obstarávania. Použitie na daný prípad nesprávneho postupu podľa § 39 a § 41 namiesto § 100 ods. 6 nemohlo ovplyvniť výber dodávateľa.

#### **VII. Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly na vybraných finančných operáciách**

Navrhované opatrenia:

Obec, Materská škola, Základná škola a Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským

- Overovať vnútornou administratívnou kontrolou všetky finančné operácie
- Zaktualizovať text záznamu vykonania predbežnej finančnej kontroly

- Aktualizovať smernicu o finančnej kontrole v súlade s platným a účinným znením zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole

Navrhované opatrenia boli splnené. Od 1.1.2016 však nadobudol účinnosť nový zákon o finančnej kontrole, ktorý znovu zmenil systém vykonávania finančnej kontroly a preto sú uvedené navrhované opatrenia už neaktuálne.

### **VIII. Kontrola stavu daňových nedoplatkov a kontrola dodržania internej smernice o postupe pri vymáhaní daňových nedoplatkov**

V správe bol uvedený aktuálny stav daňových nedoplatkov a prehľad uznesení OZ týkajúcich sa správy daňových nedoplatkov. Upozorňoval som na nutnosť zakročiť a začať proces vymáhania daňových nedoplatkov. Ďalej som navrhoval zrušiť § 5 ods. 1 písm. b) VZN o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad a zosúladiť tak podmienky platby s VZN.

### **IX. Kontrola výdavkov a hospodárenia obce k 30.6.2015 v súlade so schváleným rozpočtom**

V správe som upozornil na nesprávny postup dodatočného schvaľovania zmien rozpočtu až po vykonaní finančných operácií, čo je v rozpore s § 12 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Správny postup by mal byť opačný a teda najprv schváliť zmenu rozpočtu a až následne realizovať čerpanie výdavkov v súlade so schváleným rozpočtom.

### **X. Kontrola dodržania navrhovaných opatrení pri nakladaní s pohľadávkami a opatrení uložených pri kontrole nájomných zmlúv**

Kontrolné zistenia:

- Porušenie § 8 ods. 3 zákona o obecnom zriadení a porušenie § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.
- Nedodržanie postupu pri správe pohľadávok tak ako bol určený v internej smernici č. 22/2013 zásady postupu pri vymáhaní nedoplatkov v podmienkach samosprávy.
- Nezosúladenie zmlúv s VZN č. 3/2013 ktorým sa určujú minimálne ceny nájmu.

Prijaté opatrenia:

Časť pohľadávok bola odstúpená advokátke na podanie návrhu na vydanie platobného rozkazu. Stav sa bude naďalej monitorovať.

### **XI. Kontrola vykonávania inventarizácie v súlade so zákonom o účtovníctve**

Kontrolné zistenia:

Obecný úrad

- Inventúrny súpis neobsahoval náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve

- Inventúrny súpis dlhodobého finančného majetku obsahoval nesprávne údaje.

ZŠ a ZŠ s VJM

- Inventarizácia nebola vykonaná komisiami v zložení v akom boli menovaný podľa príkazu starostu.
- Inventúrny súpis nemali zákonné náležitosti
- Inventúrny súpis ZŠ s VJM obsahovali neaktuálne ocenenie majetku

ŠJ

- Inventúrny súpis neobsahovali zákonné náležitosti

Boli prijaté opatrenia na odstránenie príčin vzniku chýb. Účtovníčka obce ako aj účtovníčka pre ZŠ boli poučené o chybách a boli oboznámené s aktuálnou právnou úpravou pre vykonávanie inventarizácie.

## **XII. Kontrola výdavkov zariadenia školského stravovania**

Kontrolné zistenia:

- Neoverovanie finančných operácií vnútornou administratívnou kontrolou (podľa súčasnej právnej úpravy základnou finančnou kontrolou)

### **B. Výkon iných odborných činností**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení som v roku 2015 vypracoval a predložil odborné stanovisko k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu obce.

V Tekovských Lužanoch dňa 19.1.2016

.....  
Hlavný kontrolór obce