

Obec Chmeľnica

*Pre riadne zasadnutie
Obecného zastupiteľstva*

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2011

Predkladá:

Mgr.Jozef Jendrichovský

Hlavný kontrolór

Obce Chmeľnica

Návrh na uznesenie:

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti

hlavného kontrolóra obce

za rok 2011

*Mgr.Jozef Jendrichovský
hlavný kontrolór*

Správa o kontrolnej činnosti

Hlavného kontrolóra Obce Chmeľnica za rok 2011

V zmysle § 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, predkladám obecnému zastupiteľstvu Obce Chmeľnica

S p r á v u

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2011.

V návaznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti, zistenie stavu a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť účinnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom obce a plánom kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2011 boli počas hodnoteného obdobia vykonané nasledovné finančné kontroly, činnosti a zisťovania.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v z.n.p.

č. 138/1991 Zb. O majetku obcí v z.n.p.,

č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,

č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,

č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej a správy v z.n.p.,

č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..

V priebehu celého roka bola vykonávaná kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, príjmov, výdavkov a finančných operácií obce kontrolou dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia a vykonaných pokladničných operácií.

Zameranie kontrolnej činnosti v sledovanom období :

1. Obecné zastupiteľstvo, zápisy a uznesenia

Zistené skutočnosti: Obec Chmeľnica má schválený Rokovací poriadok uznesením, ktorý upravuje zvolávanie a priebeh jednania OZ taktiež vedenie a spracovanie zápisov a uznesení zo zasadnutí. V kontrolovanom období bola vykonaná kontrola jednotlivých materiálov zo zasadnutí OZ - zápisov a uznesení a boli zistené nedostatky v dodržiavaní vnútorných predpisov obce t.j. rokovacieho poriadku a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Zistené nedostatky – Rokovací poriadok OZ nie je dodržiavaný v celom rozsahu predovšetkým v časti zverejňovania informácií o konaní, programe, prejednávanych dokumentoch a taktiež zaznamenania a spracovania zápisov z rokovania OZ. Obecná web-stránka nebola využívaná k zverejňovaniu pozvánok na obecné zastupiteľstvo, uznesení a zápisníc zo zasadnutí obecného zastupiteľstva. Naopak zápisy a uznesenia boli vypracované ihneď po skončení zasadnutia, prečítané a podpísané overovateľmi. Kontroly uznesení sú vykonávané zápisom o ich plnení priamo do zápisnice každého zasadnutia. Zápisnice neobsahujú podrobnosti o počtoch hlasov za, zdržal sa, proti, ale iba konštatujú „schválenie“, resp. „neschválenie“ prerokovaného bodu, často bez bližšej špecifikácie, resp. príčiny neschválenia.

Navrhované opatrenia – zabezpečiť dodržiavanie Rokovacieho poriadku OZ, najmä čo sa týka zverejňovania programu a prejednávanych dokumentov, včasné zverejnenie zápisníc a uznesení z rokovania zastupiteľstva. Na základe upozornenia na tieto nedostatky bola web-stránka doplnená o chýbajúce dokumenty a v súčasnosti sú pravidelne zverejňované dokumenty súvisiace so zasadnutím obecného zastupiteľstva.

2. Schvaľovanie zmeny a kontrola čerpania rozpočtu (podľa §11 ods. 4b zák. 369/1990 o obecnom zriadení, §12 ods.1 a 2, §14 ods. 1 zák.583/2004 o rozpočtových pravidlách ÚS)

Zistené skutočnosti: Návrh rozpočtu obce na rok 2011 bol predložený na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Chmeľnici a rozpočet bol schválený uznesením OZ dňa 05.04. 2011 ako vyrovnaný. Starosta obce s cieľom zabezpečiť kontrolu rozpočtu je povinný predložiť štvrťročne správu o plnení rozpočtu obce a táto je prerokovaná na riadnom zasadnutí OZ.

Zmeny rozpočtu boli uskutočnené len na základe účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu a zmena kapitálového rozpočtu sa uskutočnila na základe schválenia realizácie projektu „Revitalizácia centra obce“, ktorá bola schválená uznesením č.33/2011 zo dňa 26.09.2011.

Zistené nedostatky: Starosta v sledovanom období nepredkladal na jednanie OZ správu o plnení schváleného rozpočtu obce. Jedinou správou o priebežnom plnení rozpočtu je Správa hlavného kontrolóra o plnení rozpočtu obce k 31.07.2012, ktorá obsahovala aj prípravu návrhu na úpravu rozpočtu podľa priebežného čerpania a plánovaných aktivít do konca roka 2011. Správa bola predložená na rokovanie OZ dňa 26.09.2011, nakoľko však chýbal komentár k úpravám a rozpočtové opatrenie obce, zmeny rozpočtu neboli schválené.

Navrhované opatrenia: štvrťročne predkladať správu na OZ o plnení schváleného rozpočtu obce, včas pripravovať zmenu rozpočtu formou rozpočtových opatrení v zmysle platnej legislatívy.

3. Kontrola správy a výberu miestnych daní a poplatkov

Zistené skutočnosti: V rámci vykonaných kontrol sa sledovalo i dodržiavanie platných Všeobecne záväzných nariadení Obce Chmeľnica pre rok 2011, pre zabezpečenie plnenia daňových príjmov u daní z nehnuteľností, miestnych daní a poplatkov za miestny komunálny a drobný stavebný odpad. Kontrola bola zameraná na výber dane z nehnuteľností podľa daňových priznaní, podanie nových daňových priznaní, ročné výkazy o týchto daniach, ako aj prehľady o nedoplatkoch na daniach a poplatkoch počas roka. Dňa 28.11.2011 bol prerokovaný návrh na zvýšenie dane z nehnuteľností pre rok 2012, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom. Kladne hodnotím zverejnenie zámeru zvýšiť daň z nehnuteľností na web-stránke obce pre verejnosť so zdôvodnením tohto zámeru.

Zistené nedostatky: Na základe vykonanej kontrolnej činnosti neboli zistené nedostatky v tejto oblasti.

Navrhované opatrenia: Doporučujem akékoľvek zmeny sadzieb daní a poplatkov pripravovať s podrobnou analýzou a zdôvodnením predloženého návrhu. Predložiť aspoň dva krát ročne zoznam nedoplatkov obecnému zastupiteľstvu a taktiež vyrubovať úrok z omeškania pri daniach z nehnuteľnosti a zasielanie upomienok pri nedodržaní termínov splatnosti formou doporučenej zásielky.

4. Kontrola účtovných dokladov, prvotnej evidencie a pokladničných dokladov

Zistené skutočnosti: V súlade s vydanou metodikou a právnymi predpismi o finančnej kontrole, hlavný kontrolór obce vykonal kontrolu účtovných dokladov a prvotnej evidencie, pokladničných dokladov, kontroly pokladničnej hotovosti, pokladničných kníh, účtovných výkazov, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva, ktorá je výstupným dokladom o správnosti a úplnosti účtovania a poskytuje prehľad o všetkých majetkových a výsledkových účtoch, umožňuje prekontrolovať správnosť všetkých účtovných väzieb a súvzťažností.

Priebežne bola vykonávaná kontrola finančných operácií, či doklady obsahujú všetky náležitosti a prvotné doklady k nemu prislúchajúce, aby bol preukazný, riadne overený, podpísaný a schválený zodpovednými osobami. V rámci finančných kontrol boli prekontrolované i inventarizácie majetku, vykonané u hospodárskych prostriedkov, vrátane dokladových inventúr majetkových účtov. Kontrolovalo sa vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch Obecného úradu a rozpočtovej organizácie.

Zistené nedostatky: Výdavkové a príjmové doklady sú zoradené podľa dátumu a zakladané spoločne. Pri výdavkových dokladoch je založená kópia dokladu z registračnej pokladne, čo je dobré v prípade vyblednutia dokladov. Pri výdavkoch na bločky z reg. pokladne však na samotnom výdavkovom doklade chýba meno pracovníka, resp. názov organizácie, ktorej sa hotovosť vyplatila a v niektorých prípadoch aj účel platby. Všetky druhy kontroly - predbežná, priebežná a následná sa vykonávajú v súlade so zákonom o vnútornej kontrole a finančnom audite č. 502/ 2001 Zb.z. a sú vyznačené na účtovných dokladoch.

Navrhované opatrenia: Odporúčam zvlášť zakladať príjmové a zvlášť výdavkové doklady, čo zlepší prehľadnosť dokladov pri ich vyhľadávaní. Pri výdavkových dokladoch uvádzať meno a priezvisko osoby, ktorej bola hotovosť vyplatená a účel platby, ktorý nestačí „dedukovať“ z názvu účtovného prípadu uvedeného nižšie, ale najlepšie je ho konkrétne špecifikovať v kolónke na to určenej s názvom „Účel platby“.

5. Kontrola evidencie majetku a ďalšie kontroly

Zistené skutočnosti: Kontrolovala sa evidencia o dlhodobom hmotnom majetku, účty o obstaraní nových investícií, starostlivosť o zverený dlhodobý majetok obci, jeho efektívne využitie, prenájmy nevyužívaného majetku, prípadný odpredaj majetku.

Kontrolovalo sa dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Zb.z. a novely k zákonu č. 546/2010 Zb.z. ktorým sa ustanovuje zverejňovanie zmlúv, tovarov a služieb, ako jeden zo základných prvkov verejnej kontroly, transparentného a hospodárneho nakladania s verejným majetkom a s verejnými prostriedkami.

Kontrolovalo sa i dodržiavanie zákona č. 25/2006 Zb.z. a jeho novely č.58/2011 Zb.z., ako postupuje obec pri verejnom obstaraní tovarov , prác a služieb. Obec na základe podnetu vykonanej kontroly dopracovala Smernicu o postupe Obce Chmeľnica pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, ktorá bola vypracovaná v súčinnosti s hlavným kontrolórom a schválená na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 04.08.2011 uznesením č. 25/2011.

Vykonaná kontrola vybavovania podaných sťažností a petícií od občanov v súlade so zákonom o sťažnostiach č. 9 /2010 Zb.z.

Vykonaná bola kontrola hospodárenia s účelovo poskytnutými finančnými prostriedkami pre Obec Chmeľnica zo štátneho rozpočtu a fondov Európskej únie. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité na schválené projekty a ich čerpanie bolo v súlade s platnými smernicami o použití týchto finančných zdrojov.

V súlade s platným zákonom č. 502/2001 Zb.z. boli vypracované stanoviská :

Stanovisko hlavného kontrolóra k čerpaniu rozpočtu od 01.01.2011 do 31.07.2011 zo dňa 17.09.2011 predložená na rokovanie obecného zastupiteľstva 26.09.2011.

Bolo vypracované stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 s výhľadom na roky 2013 -2014. Obecnému zastupiteľstvu vo Chmeľnici bolo kontrolórom odporučené schváliť návrh rozpočtu obce na rok 2012 a zobrať na vedomie návrh rozpočtu obce na roky 2013 a 2014.

Na záver konštatujem, že obec dodržiava postupy pre hospodárenie nakladanie s finančnými prostriedkami. Starosta a zamestnanci obce sa snažia o účinné a účelné nakladanie s týmito prostriedkami pre zabezpečenie komplexného fungovania a rozvoja obce v prospech jej obyvateľov.

V Chmeľnici dňa 29. 2. 2012

Mgr.Jozef Jendrichovský
hlavný kontrolór