

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Alekšince v kalendárnom roku 2015**

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2015.

V úvode je potrebné zdôrazniť, že v priebehu hodnoteného obdobia došlo Uznesením č. 52/2015 z 3. rokovania – 2.riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva Obce Alekšince zo dňa 17.04.2015 k zmene osoby hlavného kontrolóra.

V § 18 ods. 1 zákona o obecnom zriadení sa okrem iného v poslednej vete uvádza, hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti, teda v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). To, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa tohto zákona je ustanovené aj v § 18e zákona o obecnom zriadení.

Kontrolná činnosť bola na základe schválených plánov kontrolnej činnosti na 1. polrok 2015 2. polrok 2015 zameraná na:

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

Za obdobie pred mojim nástupom do funkcie boli z uskutočnených kontrol bývalým hlavným kontrolórom predložené nasledovné písomné dokumenty:

- Správa č. 36/2015 hlavného kontrolóra Obce Alekšince o kontrolnej činnosti za rok 2014,
- Správa č. 37/2015 o plnení uznesení obecného zastupiteľstva od 01. januára 2014 do 31. decembra 2014,
- Zápisnica z prerokovania správy o plnení uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2014, od 01. januára 2014 do 31. decembra 2014,
- Správa č. 39/2015 o výsledku kontroly plnenia príjmov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa hlavných kategórií v obci Alekšince – miestne dane,
- Zápisnica o výsledku klasifikácie a podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa hlavných kategórií v obci Alekšince – miestne dane,
- Správa č. 40/2015 o preberaní agendy riaditeľky ZŠ s MŠ.

Po posúdení týchto správ je preukázané, že neboli vyhotovené v súlade s § 17 písm. g) zákona o finančnej kontrole, tzn. neobsahujú úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili.

V týchto materiáloch sa nenachádza žiadny vyhotovený záznam, ktorý sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky (§ 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole), ale správy, ktoré sa kontrolným orgánom vyhotovuje vtedy, keď nedostatky boli zistené. Vypracovaním správ z uskutočnených kontrol, hoci neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán nepostupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, teda neriadil sa základnými pravidlami následnej finančnej kontroly.

Oblasť výkonu mojej kontrolnej činnosti, ako aj predmet následnej finančnej kontroly bol určený schváleným Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Alekšince na 2. polrok 2015.

### **Kontrolná činnosť**

V hodnotenom roku bola zo zahájených dvoch následných finančných kontrol do vypracovania tejto správy ukončená kontrola

- správnosti modelu výpočtu nájomného za užívanie obecného bytu, tvorby a čerpania fondu opráv

zo zahájených kontrol v hodnotenom roku bola ešte neukončená kontrola

- dodržiavania zákona o štátnej správe v školstve, kontrola tvorby a plnenia rozpočtu (kontrola rozpočtu príjmov a výdavkov), kontrola čerpania verejných prostriedkov, verejného obstarávania, kontrola platových pomerov zamestnancov, kontrola hospodárenia a nakladania so zvereným majetkom, kontrola vedenia účtovníctva, kontrola vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v subjekte Základná škola s materskou školou, Alekšince 395 so sídlom Alekšince 395, 951 22.

### **Výsledky kontrol**

Na základe výstupného materiálu z ukončenej následnej finančnej kontroly vyplýva, že bola kontrola ukončená vyhotovením Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 1/2015, čo znamená, že pri tejto kontrole boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

### **Kontrolné zistenia**

Následnou finančnou kontrolou zameranou na správnosť modelu výpočtu nájomného za užívanie obecných bytov, tvorby a čerpania fondu prevádzky, údržby a opráv v kontrolovanom období 2002 až 2014 boli zdokumentované nasledovné porušenia:

- **§ 8 ods. 3 zákona NR SR č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov** tým, že obec ako správca viedla samostatné analytické účty, resp. účtovníctvo osobitne za každý bytový dom, ktorý spravuje až od roku 2009,
- **§ 18 ods. 2 zákona NR SR č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní** tým, že obec od 19.11.2010 ako vlastník nájomných bytov (6 + 9 b. j.) netvorila fond prevádzky, údržby a opráv ročne minimálne vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu,
- **porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov** vo výške 40 173,13 € tým, že obec použila finančné prostriedky fondu prevádzky, údržby a opráv nad rámec oprávnenia,
- **§ 8b ods. 2 písm. h) zákona NR SR č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov** tým, že obec ako správca bytových domov nevypracovávala ročný plán opráv.

## **Výkon iných odborných činností**

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení som v hodnotiacom období spracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2016 a odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu obce Alekšince za rok 2014. Na základe ustanovenia § 17 ods. 14 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov som preveril dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, z čoho bolo vypracované písomné stanovisko.

## **Záver**

Ku kontrolným zisteniam uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaný subjekt nepodal námietky.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly bola so starostom obce prerokovaná a bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a lehota na predloženie správy o splnení týchto prijatých opatrení.

V Alekšinciach dňa 09.02.2016.

Ing. Anton Zaťko, hlavný kontrolór obce Alekšince