

Pre: Obecné zastupiteľstvo Štiavnické Bane

K bodu: Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2019

Predkladá a spracoval:

Rastislav Ondrejmiška
hlavný kontrolór obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa

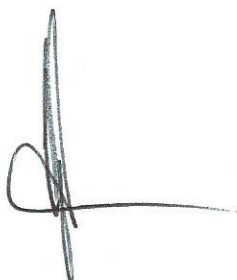
Banská Štiavnica dňa 01. 02. 2019

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo

A. B e r i e n a v e d o m i e

Správu o činnosti hlavného kontrolóra obce Štiavnické Bane za rok 2019



Správa o činnosti hlavného kontrolóra obce Štiavnické Bane za rok 2019

Správa o činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2019 je predkladaná na základe ustanovenia § 18f, ods. 1, písmeno e) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolná činnosť v roku 2019 bola určená Plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2019, ktoré boli schválené príslušnými uzneseniami OZ č. 4/12/2018 zo dňa 13.12.2018 a OZ č. 24/2019 zo dňa 27.06.2019 v súlade s ustanovením § 18f Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór si plnil aj zákonné povinnosti vyplývajúce z príslušných ustanovení § 18f Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov a spracoval: odborné stanovisko k záverečnému účtu na rok 2018, odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2020 a roky 2021-2022, viedol evidenciu v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a k nemu vydaného vnútorného predpisu obce o postupe pri podávaní, preverovaní a evidovaní podaných podnetov podľa zákona č. 307/2014 Z. z., bol zodpovednou osobou pre evidovanie a preverovanie podnetov o protispoločenskej činnosti pre obec Štiavnické Bane.

V súlade s plánom práce hlavného kontrolóra na 1. polrok 2019 boli vykonané kontroly predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, dokladovej preukaznosti, účelnosti a hospodárnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami obce. Ďalej bola vykonaná kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám. V 1. polroku boli vykonané 3 kontroly.

Vykonané kontroly v 1. polroku 2019

I. Kontrola zverejňovania zmlúv na stránke obce:

Hlavný kontrolór skontroloval všetky zmluvy zverejnené v roku 2019:

Hlavný kontrolór konštatoval, že v roku 2019 bolo zverejnených celkovo 23 zmlúv, napr. kúpno – predajné zmluvy, nájomné zmluvy, dohody o poskytnutí dotácie, zmluvy o dielo a ďalšie.

Konštatoval, že na stránke obce v sekcii kde sú zverejňované zmluvy je potrebné upraviť a doplniť o nasledovné:

1. Dátum podpisu zmluvy, v zmluvách musia byť vždy uvedené dátumy podpisu zmluvy všetkými zmluvnými stranami.
2. Dátum zverejnenia zmluvy na stránke obce, teda dátum, kedy bola zmluva reálne zverejnená na stránke obce.
3. Dátum účinnosti zmluvy, keďže zmluva je účinná deň po dni zverejnenia zmluvy.
4. Dbať na čitateľné údaje zmluvy, napr., ak je hlavička zmluvy napísaná ručne a pri scanovaní nie je možné tieto údaje prečítať, takáto zmluva sa musí upraviť tak, aby všetky údaje boli čitateľné.
5. Dbať na dôsledné prekrytie podpisov zúčastnených strán pri zverejňovaní.

6. Číslovanie zmlúv, číslovanie zmlúv upraviť nasledovne: čísla zmlúv pre každý rok začínajú číslom jedna a následne v poradí podľa dátumu účinnosti, tak sa aj v originály zakladajú do centrálnej evidencie. Číslovanie zmlúv nemôže prechádzať cez rok!!!!
7. Zverejňované zmluvy musia byť zverejnené aj s číslom v centrálnom registri napr. zmluva číslo 3/2019 musí už byť s týmto číslom aj zverejnená.
8. Na uvedené nedostatky som upozorňoval už v roku 2016 a do dnešného dňa neboli odstránené a urobená náprava v zmysle mojich požiadaviek a v zmysle zákona.

23. Dohoda č. 19/27/054/82
22. Zmluva o zriadení vecného bremena Rímsko-katolícka cirkev
21. Zmluva KT Mont Stav - Rigoly
20. Dohoda č.19/27/50J/40-NS ÚPSVR
19. Zmluva o vzájomnej spolupráci - RegiÓN BŠ - Umenie na Bašte
18. Zmluva o umeleckom výkone - umenie na Bašte
17. Zmluva o nájme bytu 8661/2019 Mojžišová
16. Zmluva o nájme bytu 8652/2019/1 Zubková
15. Zmluva o nájme bytu 8652/2019 Hudečeková
14. Dohoda o skončení nájmu Zupková č.8/8652/1
13. Kúpna zmluva č.1/2018/6
12. Zmluva o dielo č. 08/2019
11. Zmluva o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu 2019
10. Dodatok č.1 k zmluve o dielo č.2/2018/1
9. Zmluva o vzájomnej spolupráci Rezbársky deň 2019
8. Dodatok ku kúpnej zmluve 1/2019/3
7. Zmluva o dielo - odpady Technické služby
6. Kúpna zmluva 1/2019/4
5. Kúpna zmluva 1/2019/3 - M. Kamenická
4. Kúpna zmluva 1/2019/2 - JUDr P. Malatíneec
3. Kúpna Zmluva 1/2019/1 - Mgr. M. Trokšiarová
2. Zmluva o ukladaní odpadu na Sládku odpadov Bzenica
1. Dohoda č. 19/27/J/7-NS Obec Štiavnické Bane - UPSVAR

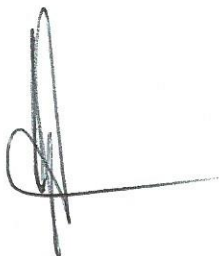
II. Kontrola zverejňovania faktúr a objednávok

Hlavným kontrolórom boli metódou náhodného výberu objednávok a faktúr za rok 2019 skontrolované objednávky a porovnané s došlými faktúrami.

V uvedenom boli nasledujúce zistenia nepíšem všetky len niektoré:

Upozorňujem na tú skutočnosť, že suma vystavenej objednávky sa musí zhodovať so sumou faktúry za uvedený tovar, resp. službu. Objednávky nemôžu byť vystavované na sumy 0 EUR a následne faktúry už v reálnych sumách!!!!

Nie sú zatiaľ zverejnené..!!!!



III. Finančná kontrola vedenia a nakladania s finančnou hotovosťou pokladnice obce za 2. polrok 2018, ako podklad pre vypracovanie Stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2018

Bola vykonaná vecná kontrola úplnosti účtovných dokladov tak, ako to ukladá zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – § 10 citovaného zákona. Zároveň bola vykonaná kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

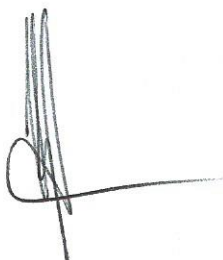
Bol dodržaný súlad s rozpočtovým hospodárením na jednotlivých položkách funkčnej klasifikácie a reálnym čerpaním prostriedkov. Vykonanou dokladovou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky charakteru porušení príslušných právnych predpisov.

IV. Finančná kontrola výdavkov obce uskutočnených cez jednotlivé účty obce za rok 2018 dokladovou kontrolou

Podobne ako pri kontrole pokladničných dokladov bola vykonaná vecná kontrola úplnosti účtovných dokladov tak, ako to ukladá zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - § 10 citovaného zákona.

Overované boli príslušné finančné operácie uskutočnené pri operáciách pri bankových prevodoch – výber, vklad, platba bezhotovostným stykom, jednotlivé bankové výpisy.

Vykonanou finančnou kontrolou bolo zistené, že kontrolované skutočnosti boli v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v platnom znení.



Vykonané kontroly v 2. polroku 2019

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola vykonávaná v 2. polroku 2019 v súlade so Zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa jednotlivých ustanovení Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

Rámec kontrolnej činnosti bol určený plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019 schválený uznesením OZ č. 24/2019.

V súlade s plánom práce hlavného kontrolóra na 2. polrok 2019, boli vykonané kontroly predovšetkým na dodržiavanie zákonnosti, dokladovej preukaznosti, účelnosti a hospodárnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami obce.

I. Kontrola plnenia opatrení z kontrol vykonaných v predchádzajúcich obdobiach

Vzhľadom na zistené skutočnosti pri kontrole zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok bude potrebné pri zverejňovaní uvedených dokumentov upraviť postupy a doplniť údaje pri ich zverejňovaní.

II. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce, prostredníctvom pokladnice obce za I. polrok 2019, so zameraním na úplnosť, jednoznačnosť a transparentnosť pokladničných účtovných dokladov.

Bola vykonaná vecná kontrola úplnosti prvotných účtovných dokladov tak, ako to ukladá Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve - § 10 citovaného zákona, ďalej Zásady obehu účtovných dokladov – časť III., písmeno 5, ods. B.

Súlad s rozpočtovým hospodárením obce na jednotlivých položkách funkčnej klasifikácie a reálnym čerpaním prostriedkov bol dodržaný. Vykonanou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky charakteru porušení Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite resp. súvisiacich právnych predpisov Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledkom kontroly neboli zistené nedostatky, ktoré by mali charakter porušení zákonných ustanovení.

III. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva prijatých v 1. polroku 2019

Pri podrobnej kontrole plnenia uznesení bolo zistené, že prijaté uznesenia sú splnené, resp. sú v štádiu ich plnenia.

- OZ 29.01.2019 – uznesenia č. 1- 6 splnené
- OZ 12.03.2019 – uznesenia č. 7 – 12 splnené
- OZ 21.05.2019 – uznesenia č. 13 – 18 splnené
- OZ 27.06.2019 – uznesenia č. 19 – 26 splnené
- OZ 30.09.2019 – uznesenia č. 27 – 34 splnené
- OZ 12.11.2019 – uznesenia č. 35 – 36 splnené
- OZ 16.12.2019 – uznesenia č. 37 – 48 splnené

Uznesenie č. 27/2019 – (odpredaj pozemku) – plní sa
Uznesenie č. 28/2019 – (odpredaj pozemku) – plní sa
Uznesenie č. 29/2019 – (kúpa pozemku) – plní sa
Uznesenie č. 30/2019 – (schválenie zámeru) – plní sa
Uznesenie č. 31/2019 – (schválenie zámeru) – plní sa
Uznesenie č. 32/2019 – (komunitný plán) – splnené
Uznesenie č. 33/2019 – (dodatok k VZN č. 5) – splnené
Uznesenie č. 34/2019 – (protipožiarna jednotka) – splnené
Uznesenie č. 35/2019 – (prevod kláštora) – splnené
Uznesenie č. 36/2019 – (vecné bremeno sakristia) – plní sa

IV. Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Štiavnické Bane za rok 2019.

