

Správa hlavnej kontrolórky obce Hodruša-Hámre o kontrolnej činnosti za rok 2018

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona 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 2018.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej vyplýva z ust. § 18d zákona o obecnom zriadení a je v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 a na II. polrok 2018, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva nasledovne:

- Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 - uznesenie obecného zastupiteľstva
č. 6/14/2017/OZ zo dňa 13.12.2017
- Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2018– uznesenie obecného zastupiteľstva
č. 3/5/2018/OZ zo dňa 28.6..2018.

Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2018, v súlade s ust. §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli priebežne po ich ukončení podávané podrobné písomné informácie na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 a 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení som v roku 2018 vykonala nasledovné kontroly:

1. Kontrola **dodržiavania VZN č.1/2011 o podmienkach nájmu bytov postavených s podporou štátu zo dňa 29.9.2011a Dodatku č.1 o pridelovaní nájomných bytov zo dňa 29.10.2015 ZA ROK 2016, 2017**

Predmet kontroly: Kontrola uzatvorených zmlúv o nájme bytov uzavretých v zmysle § 685 a nasl. Občianskeho zákonníka v platnom znení . Zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období na obci vykonávaná v súlade so zákonom, so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na podmienky prenájmania obecných nájomných bytov. **Základná finančná kontrola** - Zmlúv – či je vykonaná podľa zákona č.357/2015 Z.z. s náležitosťami t.j. dátum vykonania ZFK, finančnú operáciu overili svojím podpisom zodpovední zamestnanci , súhlas s jej realizáciou a pokračovaním . **Zverejňovanie zmlúv na webovej stránke obce** v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. majú

všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmlúvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach .

Odporúčam – aktualizáciu VZN č.1/2011 vzhľadom na zmenu v zákonoch Zákon č. 150/2013 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania , Zákon č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov. **Priebežne kontrolovať dodržanie podmienky trvalého pobytu,** v zmysle §2 ods.4 VZN č. 1/2011 - v čase podpisu nájomnej zmluvy musí mať nájomca trvalý pobyt v obci Hodruša – Hámre , v zmysle dodatku č.1 s účinnosťou od 1.12.2015 zmena v § 2 ods.4 po podpise nájomnej zmluvy sa do 3 dní musí nájomca prihlásiť na trvalý pobyt a počas trvania nájmu musí mať trvalý pobyt v obci Hodruša-Hámre . **S pohľadávkami z nájomného nakladať včas** tak, aby postup bol v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

2. Kontrola hospodárenia v **rozpočtovej organizácii obce MŠ za rok 2017** podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.

Predmet kontroly: Zriaďovateľská listina , Vnútorne predpisy – základné dokumenty kontrolovaného subjektu (Interné predpisy , Smernice) Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich **súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia** VZN č.3/2009 o určení výšky príspevku na činnosť školy a školského zariadenia, Dodatok č. 2/2011 výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni MŠ , Dodatok č.1/2014 výška mesačného príspevku za pobyt dieťaťa v MŠ . Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri **hospodárení s verejnými prostriedkami v Materskej škole a Školskej jedálni** za obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017. Kontrola mzdových nákladov ,dodržanie kritérií pre stanovenie mzdy, stanovenie výšky a zloženia funkčného platu platové zaradenie podľa §27 zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a § 7 a § 13 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme . **Kontrola osobných spisov** pedagogických zamestnancov povinnej dokumentácie . Kontrola dodržiavania zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podľa § 3 Vymenúvanie a odvolávanie riaditeľa školy alebo riaditeľa školského zariadenia, Platové zaradenie v zmysle zákona 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch , podľa § 5a ods. 2 zákona č. 553/2009 Z. z. Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme . Kontrola dodržiavania § 52 zákona č.317/2009 Z.z. Zákon o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch vyplýva obci povinnosť vykonávať hodnotenie riaditeľov škôl. **Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly** v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov platného od 1.1.2016.

3. Kontrola **stavu a vývoja dlhu obce** a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania počas rozpočtového rok Kontrola dodržania zákonných podmienok obce pri prijatí **návratných zdrojov financovania**, ktoré sú zafinancované v § 17 ods.6 zákona o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a ich použitia v súlade s § 17 ods.2 zákona na úhradu kapitálových výdavkov. (úvery, pôžičky, finančné výpomoci) v roku 2017, 2018 . Cieľom kontroly bolo **Overiť, či sú dodržané pravidlá** používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., **overiť, či sú splnené podmienky na prijatie** návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., **posúdiť stav a vývoj dlhu** kontrola dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania Posúdenie stavu a vývoja dlhu bolo vykonané na základe kritérií uvedených v § 17 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách).

4. Kontrola **uložená v zmysle uznesenia č. 4/13/2018/OZ** na 4.

zasadnutí Obecného zastupiteľstva , ktoré sa konalo dňa 9.8.2018

Predmet kontroly: na základe podnetu ohľadne stanovenia výšky a zloženia platu starostu a vyplatenie výšky odmien starostovi obce Hodruša-Hámre za uplynulé roky od roku 2011 doteraz , kontrolou predložených mzdových listov a interných dokladov, na základe ktorých boli vyplatené mzdové prostriedky za jednotlivé roky 2010 až 2018 . **Cieľom kontroly** bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s všeobecne záväznými právnymi predpismi vnútornými aktami riadenia vzťahujúcich sa k predmetu kontroly . **Uznesenie č. 3/10/2011/OZ OZ na 3.zasadnutí dňa 26.5.2011** schvaľuje plat starostu obce v zmysle §3 a jeho zvýšenie o 50% v zmysle § 4 odst.2 podľa zákona č. 235/1994 Z.z. ako aj ostatné náležitosti podľa platnej kolektívnej zmluvy časť IV . platové podmienky , článok 25 , s účinnosťou od 1.1.2011 v zmysle § 4 ods.3 citovaného zákona . **Zákon č. 253/1994 Z.z. a novela zákona č.154/2011 Z.z. s účinnosťou od 1. júna 2011** ,ktorým sa mení a dopĺňa zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov. **Zákonom č. 377/2015 Z. z.** ,ktorý nadobudol účinnosť 1.1.2016 zmenila a doplnila zákon č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov .

5. Kontrola **hospodárenia v rozpočtovej organizácii Domov dôchodcov**

a domov sociálnych služieb SOCIETA , ktorá je samostatne

hospodáriacou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou .

Cieľ následnej finančnej kontroly: Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich **súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi** a vnútornými aktami riadenia, interné predpisy organizácie **Zriaďovacia listina č.2011/01** zo dňa 24.novembra 2011 s účinnosťou od 1. januára 2012, **Zmluva o nájme č. 993/2011/ODDSM** zo dňa 20.12.2011 s účinnosťou od 1.1.2012, **Organizačný poriadok vydanie č.3** platný od 1.1.2012 posledná zmena č.8 list č.10 príloha č.1 **organizačná štruktúra 14,75 zamestnancov platnosť od 1.5.2018 . STN EN ISO 9001 : 2015 Systém manažérstva kvality** – aplikácia požiadaviek normy v DD a DSS v systéme manažérstva kvality , vo vzťahu na požiadavky normy a na realizované činnosti jednotlivých pracovísk, sú

aplikované všetky činnosti . **Príručka kvality vydanie č. 3 vydanie 25.11.2016.**

Zmluva o poskytnutí finančného príspevku reg. číslo: 4679/2017-M_ORF na rozpočtový rok 2017 na financovanie sociálnych služieb v zariadení podľa §71 ods.6 zákona č.448/2008 Z.z. **__Všeobecne záväzné nariadenie Obce Hodruša – Hámre č. 2/ 2014 / S** o podmienkach poskytovania sociálnych služieb a o platení úhrad za poskytované sociálne služby v Domove dôchodcov a DSS SOCIETA Hodruša-Hámre.

Kontrola **ekonomicky oprávnených nákladov** (vrátane miezd a poistného za december 2017 uhradených v januári 2018) vykázaných v zmysle § 72 ods. 5 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov. Kontrola povinnosti vedenia **evidencie počtu neobsadených miest** vyplývajúcej z § 78 ods. 4 písm. e) zákona č. 448/2008. Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov . **Zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb klientov** , náležitosti podľa § 74 ods. 7 zákona o sociálnych službách kde sú taxatívne ustanovené obsahové náležitosti zmluvy a patrí medzi ne aj druh, vecný rozsah (§15) a forma sociálnej služby. **Prieskum trhu potravinárskych výrobkov pre rok 2017 a rok 2018**_v súlade so zákonom č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní **Zákazka** podľa § 117 ZVO – **zákazka s nízkou hodnotou** na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny .

Výkon inej odbornej činnosti

Úlohou hlavného kontrolóra podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení je aj spracovanie odborných stanovísk. V súlade s citovaným ustanovením zákona som vypracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu :

- Odborné Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2017 pred jeho schválením v OZ, v rámci ktorého bolo vykonané vecné a metodické prehodnotenie plnenia príjmov, čerpania výdavkov ako aj plnenia a čerpania finančných operácií za r. 2017, k jednotlivým kapitolám porovnanie až s rokom 2015, ukazovatele finančnej sebestačnosti. Stanovisko bolo predložené na rokovanie OZ dňa 28.6.2018.
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Hodruša-Hámre na rok 2019 s výhľadom na roky 2020-2021.Stanovisko bolo predložené na rokovanie OZ dňa 3.12.2018.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení som vypracovala a predložila OZ v lehote do 60 dní po uplynutí roku 2017 Správu o činnosti za rok 2017. Správa bola predložená a prerokovaná na rokovaní OZ dňa 22.3.2018.

V súlade s ust. § 18 f písm. b) zákona o obecnom zriadení som spracovala a predložila Obecnému zastupiteľstvu návrh plánov kontrolnej činnosti na II. polrok 2018 zo dňa 28.6.2018 a I. polrok 2019 zo dňa 10.1.2019 na zverejnenie .

Ostatné činnosti

- Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva ,
- Účasť na vzdelávacích aktivitách Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov 22.-24.10.2018 organizovaná Regionálnym vzdelávacím centrom Martin,
- Účasť na zasadnutiach, pracovných stretnutiach a seminároch Združenia hlavných kontrolórov a Pohronskej sekcie ZHK s cieľom zvyšovania odbornosti a výmeny skúseností z praktickej kontrolnej činnosti s hlavnými kontrolórmí ostatných miest a obcí. V rámci týchto stretnutí je zabezpečené aj tematické vzdelávanie hlavných kontrolórov zo dňa 24.5.-25.5.2018 a zo dňa 20.9.2018 ,
- V rámci preventívnej funkcie kontroly v snahe predchádzať vzniku opakujúcich sa nedostatkov v prípade záujmu zo strany kontrolovaných subjektov spolupracujem pri spracovaní opatrení, ktoré majú prijať na odstránenie zistených nedostatkov a poskytujem metodiku k predmetu vykonanej kontroly.

V Hodruši-Hámroch dňa 5.2.2019

Ing. Jana Trubanová
hlavná kontrolórka