

Správa hlavnej kontrolórky obce Hodruša-Hámre o kontrolnej činnosti za rok 2017

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 2017.

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 2017 a na II. polrok 2017, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva nasledovne:

- Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 - uznesenie mestského zastupiteľstva č. 2/13/2017/OZ zo dňa 4.5.2017
- Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2017– uznesenie mestského zastupiteľstva č. 3/3/2017/OZ zo dňa 26.6..2017.

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 2017, 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 2017 vykonala nasledovné kontroly:

- 1.) Kontrola **poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých právnickým osobám a fyzickým osobám z rozpočtu obce v roku 2016 . Obec Hodruša-Hámre poskytla dotácie a finančné príspevky priamym zapojením v rozpočte obce na rok 2016 v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách §7 ods.2 .** Na základe kontrolných zistení bola vypracovaná správa o výsledku kontroly, v ktorej HK navrhla **odporúčania** na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Správa o výsledku kontroly bola predložená na rokovanie OZ dňa 26.6.2017.

Kontrolované subjekty : občianske združenia a neziskové organizácie v obci ,Obecný športový klub Hodruša-Hámre, Florbal , Motosport klub, Klub slovenských turistov , Cykloklub Bajkom k tajchom , Zájumové vzdelávanie a CVČ, Dychová hudba Hodrušanka, Jednota dôchodcov .

Cieľom kontroly bolo overiť: objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, so zameraním na preverenie procesu poskytnutia,

použitia a zúčtovania účelových dotácií poskytnutých z rozpočtu obce právnickým osobám, ktorých obec nie je zakladateľom a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce na podporu všeobecne prospešných služieb alebo všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Dotácie a finančné príspevky poskytovať len v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade s platným VZN o dotáciách č. 1/2016 schválené OZ dňa 26.10.2016 UZ č.5/7/2016 s účinnosťou od 1.1.2017 týmto sa ruší VZN obce o dotáciách č 2/1996 zo dňa 25.04.1996 . Povinné zverejňovanie zmlúv Podľa novely zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, účinnnej od 1.1.2011 .

2.) Kontrola hospodárenia Obecného športového klubu Hodruša-Hámre za rok 2016 v súvislosti s poskytnutými účelovými dotáciami . Na základe kontrolných zistení bola vypracovaná správa o výsledku kontroly, v ktorej HK navrhla **odporúčania** na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Správa o výsledku kontroly bola predložená na rokovanie OZ dňa 26.6.2017.

Kontrolovaný subjekt: Obecný športový klub Hodruša-Hámre, právna forma Združenie ,Hlavná činnosť : Činnosť športových klubov , IČO pridelené ŠÚ SR dňa 09.09.2008 .

Účelom kontroly bolo overiť: objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, so zameraním na preverenie procesu poskytnutia, použitia a zúčtovania účelových dotácií poskytnutých z rozpočtu obce na dofinancovanie OŠK za účelom podpory vykonávania telovýchovnej a športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov v OŠK Hodruša – Hámre. Vyúčtovanie dotácie je doložené **účtovnou závierkou neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva k 31.12.2016** a správou k výsledku hospodárenia za rok 2016 . OŠK Hodruša-Hámre ako občianske združenie účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva . Účtovanie občianskych združení je upravené zákonom o účtovníctve a opatrením č. MF/24975/2010-74 zo dňa 1. decembra 2010 v znení neskorších opatrení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o **postupoch účtovania** a podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek **účtovnej závierky**, obsahovom vymedzení položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky účtujúce v **sústave jednoduchého účtovníctva**, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (ďalej „postupy účtovania neziskových organizácií“). **Riadne daňové priznanie** k dani z príjmov právnickej osoby podľa zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov za rok 2016 s prílohou neziskovej účtovnej jednotky Účtovná závierka boli doručené do elektronickej podateľne dňa 03.03.2017 .

3.) Kontrola uzatvorených zmlúv pri predaji nehnuteľností; kontrola správnosti postupu obce pri predaji nehnuteľností v zmysle zákona č. 138/1991 o majetku obcí v znení účinnom k 1.7.2009 . Na základe kontrolných zistení bola vypracovaná správa o výsledku kontroly, v ktorej HK navrhla **odporúčania** na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Správa o výsledku kontroly bola predložená na rokovanie OZ dňa 05.10.2017.

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Hodruša-Hámre,

Účelom kontroly bolo overiť : postup prevodu majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa ide spôsob prevodu majetku obce, ktorý musí byť náležite odôvodnený. Celý proces prevodu je dvojstupňový. Najprv obecné zastupiteľstvo schváli zámer predaja spolu s odôvodnením dôvodov hodných osobitného zreteľa a až po zverejnení tohto zámeru najmenej na pätnásť dní môže obecné zastupiteľstvo schváliť samotný prevod schválenie predaja OZ 3/5 väčšinou všetkých poslancov v zmysle § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prevodoch majetku z dôvodu osobitného zreteľa. **Základná finančná kontrola** vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. právny úkon /iný úkon majetkovej povahy – kúpna zmluva/predaj nehnuteľného majetku . **Informačná povinnosť- zverejniť zámer** predať svoj majetok a spôsob jeho predaja najmenej na 15 dní pred schvaľovaním predaja na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce, bola dodržaná . **Povinnosť zverejniť KZ** - na základe novely č. 382/2011 Z.z. Občianskeho zákonníka a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy.

4.) Kontrolu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v Správe z kontrolnej činnosti na II. polrok 2016 za obdobie od 1.10.2016 do 28.2.2017 predložená na rokovanie OZ dňa 05.10.2017

Prijaté opatrenia:

- Aktualizovať cenové kalkulácie za poskytované služby a sadzby nájomného za nebytové priestory a predložiť návrh pripravených zmien **VZN č.1/2009 Sadzobník poplatkov** na prerokovanie do OZ. **uznesením č. 3/4/2017/OZ zo dňa 26.6.2017 Všeobecne záväzné nariadenie Obce Hodruša-Hámre č. 1/2017 Sadzobník poplatkov za služby vykonávané Obecným úradom Hodruša-Hámre** , ktoré nie sú stanovené zákonom č. 145/1995 Zb. z. o správnych poplatkoch v platnom znení .**Účinnosť: od 1.8.2017** .
- Oboznámiť na pracovnej porade pracovníkov oddelenie financií a účtovníctva o zistených nedostatkoch hlavným kontrolórom s dôrazom na dôslednejšie dodržiavanie legislatívy a zákona o účtovníctve a rozpočtových pravidlách. V roku 2017 doúčtovať predpis a preúčtovať príslušná EK 212003 **účtovanie v roku 2017** na základe zmlúv o prenájme miesta na pohrebísk v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42.
- Na pracovnej porade upozorniť pracovníkov oddelenie financií a účtovníctva o zistených nedostatkoch hlavným kontrolórom s dôrazom na **dodržiavanie zákona o finančnej kontrole** v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. **Zmluvy o nájme nebytových priestorov** uzavreté v roku 2016.
- Na pracovnej porade upozorniť pracovníkov oddelenie financií a účtovníctva o zistených nedostatkoch hlavným kontrolórom s dôrazom na dôslednejšie dodržiavanie zákona o č. 546/2010 Z.z. povinnosti **zverejňovanie nájomných zmlúv za nebytové priestory**.
- Aktualizovať zásady o hospodárení s majetkom obce Hodruša – Hámre a vnútroorganizačnú smernicu Obce Hodruša – Hámre, ktorou sa upravuje proces verejného obstarávania. **uznesením č. 3/5/2017/OZ zo dňa 26.6.2017 Všeobecne záväzné nariadenie Obce Hodruša-Hámre č. 2/2017 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Hodruša-Hámre Účinnosť: od 1.8.2017** v súlade s § 6 a § 11 ods. 4. písm. g) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení

neskorších zmien a doplnkov a v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien.

5.) 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 prenajímania obecných nájomných bytov.

Základná finančná kontrola Zmlúv o nájme bytu bola vykonaná

Vykonaná v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. právny úkon /iný úkon majetkovej povahy – kúpna zmluva/predaj nehnuteľného majetku .

Povinnosť zverejniť Zmluvy o nájme nebola dodržaná - na základe novely č. 382/2011 Z.z. Občianskeho zákonníka a 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 .

Obec v súlade § 6 zákona zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade so zákonom č.443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní má vypracovanú **Vnútrošnú Smernica č.02/2015 o tvorbe a použití fondu prevádzky , údržby a opráv nájomných bytov . Podľa § 18 bod. 2) zákona č.443/2010 Z.z. vlastníak z dohodnutého nájomného tvorí fond prevádzky, údržby a opráv ročne minimálne vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu .**

Finančná zábezpeka podľa § 12 odseku 8 zákona o dotáciách slúži na zabezpečenie platenia dohodnutého nájomného, dohodnutých úhrad spojených s užívaním nájomného bytu a nepoškodzovania užívaného nájomného bytu. Finančnú zábezpeku za užívanie nájomného bytu vedie žiadateľ na osobitnom účte zriadenom na tento účel v banke . **Obec vedie osobitný účet (22121 AU ,HK) .**

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa 09.02.2018.

Výkon inej odbornej činnosti

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

- Odborné Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2016 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. 2016. Stanovisko bolo predložené na rokovanie OZ dňa 26.6.2017.
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Hodruša-Hámre na rok 2018 s výhľadom na roky 2019-2020.Stanovisko bolo predložené na rokovanie OZ dňa 13.12.2017.

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 2016 Správu o činnosti za rok 2016. Správa bola predložená a prerokovaná na rokovaní OZ dňa 4.5.2017.

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 2017 zo dňa 26.6.2017 a I. polrok 2018 zo dňa 13.12.2017.

Ostatné činnosti

- Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva ,
- Účasť na vzdelávacích aktivitách polročné pracovné stretnutie ekonómov a účtovníkov miest a obcí zo dňa 2. – 4.5.2017,
- 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 kontrolórmi ostatných miest a obcí. V rámci týchto stretnutí je zabezpečované aj tematické vzdelávanie hlavných kontrolórov zo dňa 11.-12.5.2017 a zo dňa 19. – 20.10. 2017,
- 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 28.2.2018

Ing. Jana Trubanová
hlavná kontrolórka