

Správa o výsledkoch kontroly za II. polrok 2011

Medzi podstatné úlohy kontrolóra Obce patrí v súlade s ustanovením § 18 f, odst.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladať správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu.

Pre II. polrok 2011 bol dňa 4.7.2011 OcZ v Hradišti pod Vrátnom (ďalej len Obec) schválený nasledovný plán kontrolnej činnosti:

1. Kontrola nakladania s obecným majetkom a finančných operácií obce od 1.1.2011
2. Kontrola postupu reklamácie kultúrneho domu
3. Kontrola osobných nákladov (mzdy, odvody, dohody)
4. Kontrola plnenia poskytnutej dotácie pre TJ Družstevník Hradište pod Vrátnom
5. Kontrola pokladne Obecného úradu a Základnej školy
6. Pravidelná kontrola plnenia schváleného rozpočtu obce na rok 2011

1. Kontrola nakladania s obecným majetkom a finančných operácií obce od 1.1.2011

Kontrolou nakladania s majetkom a finančných operácií Obce od 1.1.2011 boli zistené skutočnosti, ktoré boli uvedené v Správe kontrolóra pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2010 a úprave rozpočtu na rok 2011, pretože boli zistené nezrovnalosti pri čerpaní finančných prostriedkov a plánovaného rozpočtu.

Ako najväčší nedostatok, t.j. porušenie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy môžem hodnotiť porušenie § 19 odst. 5, Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Obecný majetok bol skontrolovaný postupne pri odovzdávaní a preberaní funkcie starostu. O stave majetku bola spísaná správa, ktorá bola predložená dňa 30.1.2012 na zasadnutí OcZ. Pri finančných operáciách bolo zistené, že záväzky vplyvom splácania úveru a úrokov nebolo možné splácať v predpísaných lehotách a tak v niektorých prípadoch Obec musela platiť úroky z omeškania, ktoré neboli nikomu zosobnené.

Ďalším negatívom v hospodárení Obce bolo vyrovnanie nedoplatku jadrovej dane z r. 2010 Slov. elektrárňam, ktorým Obec dlhovala k 31.12.2010 7 558,49 eur, čiže vzájomným započítaním pohľadávok a záväzkov voči SE Obec v r. 2011 z pôvodných rozpočtovaných 7 559,- eur v skutočnosti prijala 1 177,- eur. Tento schodok vo výške 6.382,- eur vznikol neuplatnením si nároku na celú vyrubenú jadrovú daň pri odvolaní poplatníka SE, a.s.

V priebehu roka, po zahájení kontroly nakladania s majetkom v II. polovici roka 2011, bolo zistené, že Obec má záväzky vo výške cca 28.000,-eur nezaplatených faktúr a iných záväzkov, z toho cca 15.000,-eur po lehote splatnosti. Na základe týchto skutočností si OcZ od októbra 2011 zaviedlo úsporný režim, aby sa takto vyhla ozdravnému režimu resp. nútenej správe. Bola vytvorená komisia pre riešenie ozdravného režimu, ktorá riešila všetky úhrady záväzkov, podľa finančných možností Obce. Všetky zápisy z tejto komisie podliehali kontrole obecného kontrolóra a neboli zistené žiadne pochybenia.

Ďalším negatívnym vplyvom na príjmovej strane rozpočtu, bol úbytok detí v školskom roku 2010 až 2011, čo malo za následok zníženia normatívu zo ŠR, podielových daní a tak Obec musela vykryť výdavky na prevádzku školy z obecného rozpočtu.

Najväčší negatívny vplyv na plnenie rozpočtu v roku 2011 boli presunuté neuhradené obecné faktúry za vykonané práce a služby vo výške 10.594 € z roku 2010.

2. Kontrola postupu reklamácie kultúrneho domu

O kontrole reklamácie stavebných prác na Kultúrnom dome som OcZ informoval na zasadnutí OcZ, kde boli prijaté uznesenia č. 51/2011 a 61/2011 ako bude Obec postupovať pri uplatňovaní reklamačných vád.

3. Kontrola osobných nákladov (mzdy, odvody, dohody)

Kontrolované bolo vyplatenie odstupného pri odchode zamestnankyne Eleny Sadloňovej z nadbytočnosti a zmeny platov školského personálu na rok 2012. Kontrola bola zameraná na kontrolu dokladov súvisiacich so mzdovými výdavkami, s dôrazom na dodržiavanie správnosti zaradenia do platových tried a platových stupňov podľa pracovných činností v zmysle zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v zn.n.pr., zákona č. 317/2009 o pedagogických a odborných zamestnancoch a zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pri kontrole vyplatenia miezd, odmien a odstupného boli prekontrolované nasledovné dokumenty: Organizačný poriadok, Rozhodnutie zamestnávateľa o nadbytočnosti zamestnankyne, Výpoveď odovzdaná pani Sadloňovej a Výpočet vyplateného odstupného, Pracovná zmluva, Dodatok pracovnej zmluvy zo dňa 31.12.2001, Stanovenie funkčného platu od 1.1.2010.

Pri kontrole všetkých dokumentov neboli zistené závažné nedostatky avšak Dodatok pracovnej zmluvy zo dňa 31.12.2001 s pani Elenou Sadloňovou, platný od 1.9.2008 a podpísaný 31.8.2008 nie je označený pečiatkou Obce, pričom všetky ostatné dokumenty obsahujú aj guľatú pečiatku Obce, na potvrdenie platnosti takéhoto dokumentu. Všetky pracovné zmluvy si takéto potvrdenie vyžadujú.

Pri kontrole osobných nákladoch(výplat) som zistil, že zamestnanci OcÚ nevedú správne dochádzku v zmysle Zákonníka práce. K tomuto je potrebné prijať opatrenie, aby si zamestnanci riadne viedli evidenciu dochádzky a pri príchode a odchode z pracoviska zapísali čas príchodu a čas odchodu a vlastnoručným podpisom toto potvrdili.

4. Kontrola plnenia poskytnutej dotácie pre TJ Družstevník Hradište pod Vrátnom

Kontrola plnenia poskytnutej dotácie pre TJ Družstevník Hradište pod Vrátnom v roku 2011 nebola vykonaná z dôvodu, že Obec neposkytla dotáciu z dôvodu zlej finančnej situácie.

5. Kontrola pokladnice Obecného úradu a Základnej školy

Za vedenie pokladničných operácií bola zodpovedná pokladníčka, s ktorou Obec uzatvorila dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 Zákonníka práce. Kontrola bola vykonávaná pravidelne po ukončení každého mesiaca. Kontrolovaný subjekt viedol účtovné doklady správne a zrozumiteľne v zmysle § 8 ods. 1 Zákona o účtovníctve. Pri kontrole neboli zistené žiadne rozdiely a ani výdaje hotovosti z pokladne neboli v rozpore s platnou legislatívou.

6. Pravidelná kontrola plnenia schváleného rozpočtu obce na rok 2011

Kontrola plnenia rozpočtu bola vykonávaná pravidelne avšak príjmy ani výdavky neboli v zhode s plánovaným rozpočtom. Na základe týchto skutočností prišlo k prehodnoteniu plánovaného rozpočtu a tento bol upravený dňa 9.12.2011 2. úpravou programového rozpočtu obce Hradište p./Vr. na rok 2011.

V Hradišti pod Vrátnom, 16.3.2012

Vypracoval: Ing. Ľubomír Dornák, kontrolór Obce

