

OBEC ZEMIANSKÉ KOSTOLANY	
30. 11. 2016	
Číslo zápisnice:	1797/16
Prílohy:	Výdavky:

SPRÁVA PRE OZ Z UKONČENÝCH KONTROL

Názov kontrol:

- 1) **Kontrola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov v súvislosti s povinným zverejňovaním zmlúv, objednávok a faktúr v obci.**
- 2) **Kontrola plnenia rozpočtu zameraná na kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce.**

Kontrolu vykonal:

Ing. Jozef Krett - Hlavný kontrolór obce Zemianske Kostolany

Označenie kontrolovaného subjektu:

OBEC ZEMIANSKÉ KOSTOLANY
Obecný úrad Zemianske Kostolany
 Ulica 4. apríla 60/28
 972 43 Zemianske Kostolany
 IČO 00651001

Cieľom následnej finančnej kontroly č. 1) bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia, ako aj overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. z. d. v súvislosti s povinným zverejňovaním zmlúv, objednávok a faktúr za obdobie od 01.01.2016 do 31.03.2016.

Nakoľko pri tejto kontrole nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných aktov riadenia, ako ani ustanovenia zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v súvislosti s povinným zverejňovaním zmlúv, objednávok a faktúr v kontrolovanom období, **bola kontrola ukončená bez kontrolných zistení a bez potreby prijať nápravné opatrenia.**

Cieľom následnej finančnej kontroly č. 2) bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi, všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia pri vynakladaní finančných prostriedkov v súlade so schváleným rozpočtom k 30.09.2016.

Pri tejto kontrole bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných aktov riadenia, ako aj ustanovení zákonov NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, ako aj zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, v súvislosti s plnením rozpočtu v kontrolovanom období.

Kontrolné zistenia:

Celkové príjmy obce sa plnili k 30.09.2016 na 70 %. Celkové výdavky sa plnili na 54 %.

Bežné výdavky sa síce plnili len na 47 %, avšak v niektorých podpoložkách už prekročili narozpočtovanú výšku, a to v niektorých prípadoch aj vysoko nad 100 %. Jedná sa o nasledovné podpoložky rozpočtu:

01.1.1.1. Výkonné a zákonodarné orgány (funkčná klasifikácia)					
Podpoložka	Názov	rozpočet	plnenie	%	Rozdiel
632 003	poštové a telekomunikačné služby	6500 €	8486 €	131	+1986 €
634 003	poistné zmluvné a havarijné poist.	1700 €	1772 €	104	+ 72 €
634 005	diaľničné známky, karty, poplatky	50 €	56 €	113	+ 6 €
635 002	opravy, údrž. výpoč. tech., kopírky	3000 €	3778 €	126	+ 778 €
637 003	monografia obce	13100 €	15379 €	117	+2279 €
637 003	inzercia	300 €	649 €	216	+ 349 €
637 014	obecné zastupiteľstvo – občerstv.	20 €	32 €	159	+ 12 €
05.1.0. Nakladanie s odpadmi					
633 004	nákup odpadových nádob	1000 €	1284 €	128	+ 284 €
06.6.0. Bývanie a občianska vybavenosť					
637 004	správa bytov a nebyt. priest., služby	100 €	202 €	202	+102 €
08.1.0. Rekreačné a športové služby					
632 002	DK, tenis. kurty – vodné, stočné	500 €	564 €	113	+ 64 €
633 001	DK, interiérové vybavenie	1000 €	1337 €	134	+ 337 €
637 004	DK, kultúrne a spol. akcie	18 670 €	19626 €	105	+ 956 €
08.4.0. Náboženské a iné spol. služby					
642 006	ZMOS – členský príspevok	500 €	703 €	141	+ 203 €
08.6.0. Iné kultúrne služby					
637 002	ZPOZ – vecné dary na obrady	1000 €	1202 €	120	+ 202 €
09.1.1.1. Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou					
632 002	MŠ – vodné, stočné	500 €	588 €	118	+ 88 €
633 001	MŠ – interiérové vybavenie	1000 €	4663 €	466	+3663 €
SPOLU					+11381 €

Toto plnenie sa premietlo aj do štatistických výkazov FIN 1 – 12 k 30.09.2016, kde taktiež došlo k prekročeniu plánovaných výdavkov v množstve položiek a podpoložiek.

Nakoľko cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonmi, všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia, v ďalšej časti kontroly som sa venoval týmto aspektom.

Týmto prekročením plánovaného rozpočtu došlo k porušeniu niektorých ustanovení zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Jedná sa o porušenie nasledovných ustanovení tohto zákona:

§ 12

Rozpis rozpočtu a rozpočtové hospodárenie

(2)

Obce a vyššie územné celky hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými

prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce alebo programov vyššieho územného celku.

§ 14

Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia

(1)

Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce alebo programov vyššieho územného celku schvaľuje orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku príslušný podľa osobitných predpisov s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru.

(2)

Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú

a)

presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,

b)

povolené prekročenie a viazanie príjmov,

c)

povolené prekročenie a viazanie výdavkov,

d)

povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Pri realizácii úhrad výdavkov, ktoré neboli naplánované v rozpočte, alebo bola prekročená narozpočtovaná výška v k tomu prislúchajúcej položke alebo podpoložke, bol porušený aj § 5 zákona o finančnej kontrole pojednávajúci o finančnom riadení, konkrétne ods. 1) písm. c) a d), v ktorých sa hovorí, citujem:

„1) Orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje

c) overovanie plnenia podmienok na poskytovanie a používanie verejných financií,

d) vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti, len ak je v súlade s § 6 ods. 4,

Týmto konaním došlo aj k porušeniu § 5, ods. 2) VZN č. 8/2014, kde sa hovorí, citujem: „Obec v priebehu rozpočtového roka sleduje vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte opatreniami, ktoré schvaľuje :

a) **starosta obce** – presun rozpočtových prostriedkov v rámci jednotlivých kategórií schváleného rozpočtu – celkové príjmy a výdavky sa nemenia,

b) **obecné zastupiteľstvo** - povolené prekročenie a viazanie príjmov,
- povolené prekročenie a viazanie výdavkov,
-povolené prekročenie a viazanie fin. operácií,
-úprava rozpočtu – menia sa celkové príjmy alebo výdavky rozpočtu.“

Nakoľko kontrolovaný subjekt nepredložil písomné námietky k hore uvedeným kontrolným zisteniam, bola následne vypracovaná aj správa z kontroly, kde bola kontrolnému

subjektu stanovená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 30.12.2016.

V Zemianskych Kostol'anoch dňa 30.11.2016

Ing. Jozef Krett
Hlavný kontrolór obce Zemianske Kostol'any

