

27. 02. 2018

02

Správa

Číslo záznamu: o kontrolnej činnosti

hlavného kontrolóra obce Zemianske Kostolany v roku 2017

Prílohy:

Vybavuje:

02, p. 16/17

V zmysle § 18f, ods. 1, písmeno e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, má hlavný kontrolór obce povinnosť najmenej raz ročne, a to do 60 dní od skončenia kalendárneho roka, predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok.

V súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemianske Kostolany na prvý a druhý polrok 2017, ktoré som predložil v zmysle § 18f, ods. 1, písm. b) zákona o obecnom zriadení na rokovaní OcZ, a ktoré boli následne schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 111/16 a č. 43/17, som vykonával v priebehu hodnoteného obdobia úlohy, ktoré mi vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len v z. n. z. d.). V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti, bola moja činnosť za sledované obdobie zameraná hlavne na výkon plánovaných kontrolných akcií, ktoré boli uskutočnené v zmysle § 18d, ods. 2, zákona o obecnom zriadení, a v súlade so zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. z. d.

V priebehu roka 2017 som sa pravidelne zúčastňoval na pracovných poradiach poslancov obecného zastupiteľstva s pani starostkou obce, a tiež na zasadaniach obecného zastupiteľstva zvolávaných v zmysle zákona o obecnom zriadení, kde som sa aktívne zapájal do rokovania. Rokovania OcZ sa konali v dňoch 25.01., 15.03., 12.04., 25.04., 15.06., 12.07., 24.08., 20.09., 18.10., 15.11. a 13.12.2017. V roku 2017 sa tak uskutočnilo spolu 10 zasadnutí OcZ. Tu môžem len konštatovať, že zasadnutia OcZ boli zvolávané v zmysle § 12, ods. 1) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. z. d. ktorý hovorí, že zasadnutie OcZ sa zvoláva podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace.

Na týchto zasadnutiach OcZ bolo prijatých spolu 109 uznesení, z ktorých ani jedno nebolo ukladacie uznesenie. Väčšinou sa jednalo o schvaľovacie uznesenia, na začiatku rokovania OcZ sa jedným uznesením vždy volí návrhová komisia, takže takýchto uznesení je spolu desať, niektorými uzneseniami boli zrušené niektoré uznesenia prijaté v predchádzajúcom období, ktoré stratili platnosť alebo boli nahradené novými uzneseniami a jedným uznesením bola odvolaná z funkcie člena komisie stavebnej a územného rozvoja Eva Rauová (72/17). Jedno uznesenie, a to uznesenie č. 95/17 sa tiež vymyká z rámca bežných uznesení, nakoľko ním obecné zastupiteľstvo **neschvaľuje** odpredaj časti pozemku parc. č. 197 KN-C vo vlastníctve obce. Nakoľko však žiadateľ nežiadal **neschváliť** odpredaj pozemku ale žiadal o schválenie tohto predaja odporúčam v budúcnosti hlasovať o žiadosti tak, ako je naformulovaná. V prípade, že poslanci nesúhlasia s odpredajom budú buď proti, alebo sa zdržia hlasovania. Takéto hlasovanie sa potom prijme s výrokom, že k tomu nebolo prijaté uznesenie. Občas sa totiž stáva aj to, že poslanci na základe zistenia nových skutočností nakoniec zmenia názor a potom pôvodným uznesením niečo zamietnu a následne to schvália, čo už nie je úplne konzistentné.

Dve uznesenia boli odporúčacie (č. 39/17 a č. 55/17 – viď nižšie). Aj keď sa nejedná o ukladacie uznesenie uvádzam ich tu, nakoľko namiesto ukladacích uznesení môže OcZ starostku obce len niečím poveriť, alebo jej niečo odporučiť.

Uznesením číslo 39/17 obecné zastupiteľstvo **odporúča** – na základe odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce osloviť externú osobu, na vykonanie kontroly účtovných súvzťažností za účelom zistenia príčiny vzniku nezrovnalosti medzi účtovným a rozpočtovým stavom. Táto úloha je však splnená len čiastočne a až pri vypracovaní môjho stanoviska k záverečnému účtu obce Zemianske Kostolany mi bude známy výsledok tohto snaženia

pracovníkov obce. Nakoľko vyriešenie tohto problému nakoniec ostalo len na jednej pracovníčke obce, domnievam sa, že by bolo potrebné opäť „oprášiť“ toto uznesenie a požiadať o pomoc aj externého odborníka.

Ďalším uznesením, a to uznesením č. 55/17 Obecné zastupiteľstvo **odporúča** starostke obce:

- a) zabezpečiť dopracovanie čistopisu ÚPN-Z v zmysle uznesenia obecného zastupiteľstva minimálne v troch kompletných elaborátoch
- b) doručiť v súlade so stavebným zákonom § 28 jedno vyhotovenie čistopisu ÚPN-Z a VZN o záväzných častiach návrhu ÚPN-Z Okresnému úradu Trenčín, odbor výstavby a bytovej politiky a príslušnému stavebnému úradu obce do 3 mesiacov od schválenia predmetnej územnoplánovacej dokumentácie.

Táto úloha je splnená.

Ďalšie tri uznesenia nie sú taktiež ukladacie uznesenia, ale Obecné zastupiteľstvo v Zemianskych Kostol'anoch nimi niečím poverujú starostku obce. Jedná sa o uznesenia:

- č. 86/17, ktorým Obecné zastupiteľstvo **poveruje** starostku obce rokovaním so zástupcami spoločnosti Zberne surovín, a. s., Žilina vo veci zámeru prenájmu nehnuteľného majetku v k. ú. Zemianske Kostol'any vo vlastníctve spoločnosti Zberne surovín, a. s., Žilina. Toto uznesenie je splnené. Odporúčam, ak dôjde k dohode o výstavbe zberného dvora na inom mieste, informovať o tom Zberne surovín, a. s., Žilina.
- č. 99/17, ktorým Obecné zastupiteľstvo **poveruje** starostku obce k úprave nájomnej zmluvy o dočasnom užívaní nehnuteľností zo dňa 18.9.2013 uzavretej medzi obcou Zemianske Kostol'any a Janou Rybárovou, bytom v zmysle uznesenia č. 98/17. Uznesenie je splnené.
- č. 109/17, ktorým Obecné zastupiteľstvo **poveruje** starostku obce k rokovaniu so zástupcami SE, a. s., ENO ako vlastníkom pozemku vytipovaného na umiestnenie zberného dvora vo veci zámeru kúpy tohto pozemku. Uznesenie je splnené a zároveň ostáva v platnosti až do uskutočnenia prípadného odkúpenia tohto pozemku.

Nad'alej sa tiež nazdávam, že uznesenia, ktorými OcZ síce len niečo berie na vedomie, by taktiež mali mať svoje samostatné čísla, a nie len neoznačené odrážky tak, ako je tomu teraz. Niekedy je veľmi dôležité aj to, že obecné zastupiteľstvo len niečo zobralo na vedomie napr. zvolenie zástupcu starostky obce, stanovisko HK k záverečnému účtu zvlášť ak ho odporúča prijať s výhradou, stanovisko audítora, atď., a ako každé uznesenie by aj takéto uznesenie malo mať svoje nezameniteľné číslo. Okrem toho sa tieto uznesenia zverejňujú väčšinou len v zápisnici (zo dňa 25.01., 15.03., 12.04., 15.06. a 24.08.) a nie v uzneseniach, kedy tieto boli súčasťou len uznesení zo dňa 12.07., 20.09., 18.10., 15.11. a 13.12.2017. Podľa môjho názoru nie je správne akoby podriaďovať uznesenia pod zápisnicu z rokovania, tým skôr, že pri zápisnici nie je určený žiadny termín na jej zverejnenie a uznesenia by mali byť zverejnené okamžite po ich podpísaní starostkou obce, čo sa musí uskutočniť najneskôr do desať dní od rokovania OcZ.

Ďalej pri zmenách rozpočtu nie sú uvedené priamo v uznesení číselné údaje o aké zmeny sa jedná. Je tu väčšinou uvedené len, že OZ schvaľuje zmenu rozpočtu obce súborom rozpočtových opatrení č. xy, celkové príjmy a celkové výdavky a nič viac.

Pri schvaľovaní zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami odporúčam v uznesení uviesť buď celé znenie rozpočtového opatrenia a okrem toho aj to, ako sa touto zmenou zmení celkový rozpočet obce v príjmovej a výdavkovej časti a tiež to rozčleniť v zmysle § 10, ods. 3) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o znení a doplnení niektorých zákonov v platnom znení až na BP, KP a príjmové FO a BV, KV a výdavkové FO, resp. až na hlavné kategórie. Obecné zastupiteľstvo totiž musí v zmysle § 10

ods. 4) schvaľovať rozpočet v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Vždy v úvode rokovania OcZ pani starostka obce vykoná kontrolu plnenia uznesení z predchádzajúceho zasadnutia OcZ. Táto je dostatočne zhodnotená v zápisnici z rokovania OcZ. Ja taktiež v zmysle zákona o obecnom zriadení vykonávam kontrolu plnenia uznesení, ktorá je zameraná hlavne na plnenie ukladacích uznesení, ktoré však v roku 2017 neboli prijaté. Taktiež tu upozorňujem na niektoré nezrovnalosti pri tvorbe, vyhodnocovaní a kontrole uznesení prijatých v predchádzajúcom období, tak ako som to urobil aj v predchádzajúcej časti tejto správy.

V zákonom stanovenom termíne som predložil pani starostke obce majetkové priznanie za predchádzajúci rok.

Moja kontrolná činnosť pozostávala hlavne z plnenia schválených plánov práce na prvý a druhý polrok 2017 na základe ktorých som v roku 2017 vykonal nasledovné činnosti :

1. Vypracovanie správy o kontrolnej činnosti v roku 2016 a jej predloženie na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Zemianske Kostol'any. Úloha bola splnená na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 15.03.2017 a OcZ zobralo túto správu na vedomie (viď zápisnica z rokovania OcZ).
2. Kontrola tvorby a použitia fondu prevádzky, údržby a opráv u nájomných bytov obce Zemianske Kostol'any. Z dôvodu množstva zákonov, smerníc a výnosov rôznych ministerstiev súvisiacich s touto kontrolou a tým celkovej zložitosti tejto kontroly, bolo dokončenie kontroly presunuté do ďalšieho obdobia.
3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v platnom znení, pri vedení registratúry v podmienkach obecnej samosprávy. Dokončenie kontroly bolo presunuté do druhého polroka 2017, nakoľko novelizácia tohto zákona účinná od 01.07.2016 sa v prvom polroku 2017 ešte stále implementovala do praxe.
4. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2016 a jeho predloženie na rokovanie OcZ ešte pred schválením záverečného účtu obce, a to najneskôr do 30.06.2017. Úloha bola splnená na zasadnutí OcZ dňa 15.06.2017, kde moje odborné stanovisko OcZ zobralo na vedomie.
5. Ukončenie kontrol začatých v predchádzajúcom polroku:
 - Kontrola tvorby a použitia fondu prevádzky, údržby a opráv u nájomných bytov obce Zemianske Kostol'any. Správa bola predložená na dnešnom rokovaní OcZ v rámci Správy o ukončených kontrolách za predchádzajúce obdobie.
 - Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v platnom znení, pri vedení registratúry v podmienkach obecnej samosprávy. Úloha bola splnená na rokovaní Obecného zastupiteľstva Zemianske Kostol'any dňa 13.12.2017 a OcZ zobralo túto správu na vedomie (viď zápisnica z rokovania OcZ).
6. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva prijatých v predchádzajúcom období. Správa bola predložená na dnešnom rokovaní OcZ v rámci tejto Správy.

7. Kontrola plnenia rozpočtu zameraná na kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce. Správa bola predložená na dnešnom rokovaní OcZ v rámci Správy o ukončených kontrolách za predchádzajúce obdobie.
8. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2018, ako aj viacročného rozpočtu na roky 2018-2020. Úloha bola splnená na rokovaní OcZ dňa 13.12.2017, keď moje odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2018 – 2020 OcZ zobralo na vedomie (viď zápisnica z rokovania OcZ).

Dňa 15.03.2017 som predložil aj správu o ukončených kontrolách, ktorú Obecné zastupiteľstvo Zemianske Kostol'any zobralo na vedomie dňa 15.03.2017. Jednalo sa o nasledovné kontroly:

- Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce
- Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o cestovných náhradách v rozpočtovej organizácii obce.

V roku 2017 som v obci Zemianske Kostol'any neprijal žiaden podnet, ktorý by bol podaný v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v platnom znení.

Taktiež som v zmysle ustanovení zákona o obecnom zriadení predložil dňa 13.12.2017 návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, ktorý mi bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 106/17.

Na dnešnom rokovaní obecného zastupiteľstva Vám bola v zmysle § 18f, ods. 1, písm. d) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení prednesená ešte správa o výsledkoch ukončených následných finančných kontrol za predchádzajúce obdobie.

Nakoľko o splnení úloh z mojich plánov práce ste boli priebežne podrobne informovaní na rokovaní obecného zastupiteľstva, nebudem ich tu podrobne rozvádzať. V prípade záujmu o bližšie informácie, Vám tieto poskytnem buď na obecnom úrade, e-mailovou poštou, alebo priamo na rokovaní obecného zastupiteľstva.


Ing. Jozef Krett
Hlavný kontrolór obce Zemianske Kostol'any

V Prievidzi dňa 27.02.2018