

Správa pre OcZ z ukončenej následnej finančnej kontroly

V zmysle § 18f, ods. 1) písm. d) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, Vám týmto predkladám správu o výsledku následnej finančnej kontroly **plnenia opatrení z predchádzajúcich následných finančných kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce Zemianske Kostolany**, ktorú som uskutočnil na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na druhý polrok 2015.

Predmet následnej finančnej kontroly :

- Dodržiavanie a uplatňovanie vybraných ustanovení zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)

Cieľ následnej finančnej kontroly :

- Overiť, či kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci splnili svoje povinnosti v zmysle § 8, písm. f) a g), ako aj v zmysle § 14, ods. 2, písm. g), h) a i) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolované obdobie : kontroly za rok 2013 a 2014

Nakoľko následná finančná kontrola je v zmysle § 22 ods. 1) zákona o finančnej kontrole skončená prerokovaním správy, ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, alebo oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky, tu končia povinnosti kontrolného orgánu a nastupujú ďalšie povinnosti kontrolovaného subjektu.

Následná finančná kontrola sa v zmysle § 22, ods. 2) zákona o finančnej kontrole po prerokovaní správy považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici

V zmysle § 22 ods. 3) je kontrolný orgán povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje najmä :

- a) dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou,
- b) dátum prerokovania správy, mená zamestnancov kontrolného orgánu a zástupcov kontrolovaného subjektu prítomných na prerokovaní správy a ich podpisy,
- c) uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení,
- d) uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu,(ZP)
- e) potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly.

Kontrolný orgán o každej skončenej následnej finančnej kontrole vypracoval zápisnicu v zmysle § 22, ods. 1), kde boli kontrolovanému subjektu uložené povinnosti v zmysle zákona o finančnej kontrole (viď vyššie).

Kontrolovaný subjekt bol ďalej povinný v zmysle § 14, zákona o finančnej kontrole písmena :

g) prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,

h) predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu, (ZP)

i) prepracovať a predložiť kontrolnému orgánu písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak kontrolný orgán vyžadoval podľa § 13 ods. 1 písm. f) ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

V kontrolovanom období boli ukončené tieto následné finančné kontroly :

1. Následná finančná kontrola správnosti vykonávania predbežnej ako aj priebežnej finančnej kontroly v obci Zemianske Kostol'any u vybratých finančných operácií

Táto správa bola prerokovaná dňa 24.02.2014, kde bol kontrolovanému subjektu v zmysle zákona stanovený termín na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „nápravné opatrenia“) do 30.04.2014 a termín na predloženie písomnej správy o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a o uplatnení opatrení voči zodpovedným pracovníkom v zmysle Zákonníka práce (ďalej len „správa o splnení opatrení“) do 30.06.2014. Na základe zistených nedostatkov obec Zemianske Kostol'any v lehote stanovenej kontrolným orgánom, a to dňa 28.04.2014 prijala **12 nápravných opatrení (viď č. k. 396/14)**, ktoré majú väčšinou trvalý charakter. Následne bola kontrolnému orgánu predložená v stanovenom termíne aj správa o splnení, alebo priebežnom plnení všetkých 12 prijatých opatrení.

2. Kontrola postupu obce týkajúceho sa vybavenia žiadosti o poskytnutie príspevku na financovanie sociálnych služieb v zariadení neverejného poskytovateľa – Stredisko sociálnych služieb n. o. Kanianka v roku 2013

Táto správa bola prerokovaná dňa 17.01.2014, kde bol kontrolovanému subjektu v zmysle zákona stanovený termín na prijatie nápravných opatrení do 31.03.2014 a na predloženie správy o splnení opatrení do 30.04.2014. Na základe zistených nedostatkov obec Zemianske Kostol'any v lehote stanovenej kontrolným orgánom, a to dňa 25.03.2014 prijala **6 nápravných opatrení (viď č. k. 113/14)** ktoré majú trvalý charakter plnenia. Následne bola kontrolnému orgánu predložená v stanovenom termíne správa o splnení, všetkých 6 prijatých opatrení s tým, že všetci zamestnanci OÚ boli oboznámení s prijatými opatreniami a tieto sú povinní priebežne plniť.

3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov v podmienkach obecnej samosprávy

Táto správa bola prerokovaná dňa 17.01.2014, kde bol kontrolovanému subjektu v zmysle zákona stanovený termín na prijatie nápravných opatrení do 30.04.2014 a na predloženie správy o splnení opatrení do 31.05.2014. Na základe zistených

nedostatkov obec Zemianske Kostol'any v lehote stanovenej kontrolným orgánom, a to dňa 29.04.2014 prijala **8 nápravných opatrení (vid' č. k. 114/14)** ktoré majú väčšinou trvalý charakter plnenia. Následne bola kontrolnému orgánu predložená v stanovenom termíne správa o plnení, všetkých prijatých opatrení s tým, že dve z nich sú už splnené (nová smernica a poverenie na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pre vedúcich zamestnancov organizačných útvarov) a všetci zamestnanci OÚ boli oboznámení s ostatnými prijatými opatreniami a tieto sú povinní priebežne plniť.

4. **Kontrola správnosti postupu obce pri ukončení pracovného pomeru s bývalými zamestnancami obce v roku 2013, s dôrazom na zákonnosť a hospodárnosť zvoleného postupu vo vzťahu k verejným prostriedkom a vysporiadanie ich ďalších nárokov, ktoré im vznikli v predchádzajúcom období**

Táto správa bola prerokovaná dňa 16.01.2015, kde bol kontrolovanému subjektu v zmysle zákona stanovený termín na prijatie nápravných opatrení do 15.02.2015 a na predloženie správy o splnení opatrení do 30.06.2015. Na základe zistených nedostatkov obec Zemianske Kostol'any v lehote stanovenej kontrolným orgánom, a to dňa 06.02.2015 prijala **9 nápravných opatrení (vid' č. k. 25/15)**. Niektoré z nich mali termín plnenia ihneď, iné najneskôr do 15.03., alebo 31.03., alebo do 30.04.2015, ostatné majú trvalý charakter plnenia. Dodatočne bola kontrolnému orgánu predložená správa o plnení prijatých opatrení (vid' č. k. 500/16). Z predloženej správy vyplýva, že opatrenie č. A1, bolo splnené čiastočne. Výzva na vrátenie neoprávnene preplatenej dovolenky bola doručená síce obom pracovníkom, avšak uznal a uhradil ju len jeden z nich. Na základe právneho stanoviska od druhého pracovníka sa jej preplatenie nevymáhalo. Opatrenie č. A2 nebolo splnené, na základe právneho stanoviska nebolo požadované vrátenie odmien za účinkovanie na obradoch ZPOZ-u. Opatrenie č. A3 je úloha trvalá a opatrenie č. A4 bolo splnené. Ďalšie opatrenie, a to č. B1 je úloha trvalá, opatrenia č. B2 a B3 sú splnené a úloha je trvalá, opatrenie č. B4 je úloha trvalá a opatrenie č. B5 je splnené. Opatrenia u ktorých je úloha trvalá sa plnia priebežne.

Ako som už v úvode tejto správy uviedol, rozsah kontrolnej činnosti a kompetencie kontrolného orgánu sú legislatívne striktne vymedzené. Podstatou činnosti kontrolných orgánov je ich kontrolná činnosť, určená vyššie uvedenou právnou úpravou, t. j. vykonávanie následných finančných kontrol. V kompetencii kontrolných orgánov nie je prijímať opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, skúmať príčiny vzniku týchto nedostatkov, vyvodzovať zodpovednosť za zistené nedostatky voči zodpovedným zamestnancom, atď. Tieto úkony sú výhradne a jednoznačne v kompetencii kontrolovaného subjektu a jeho štatutárneho orgánu v rámci jeho riadiacej pôsobnosti.

Ing. Jozef Krett
Hlavný kontrolór obce Zemianske Kostol'any

V Prievidzi dňa 15.03.2016