

# Správa

## o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2018

V zmysle ust. § 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 vo Vištuku spracovanú Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2018, a to konkrétne za obdobie od 01.07.2018 do 31.12.2018.

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2018 bol predložený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Vištuku dňa 24.09.2018 a Uznesením č. 03/09/2018 bol obecným zastupiteľstvom vzatý na vedomie. Všetky kontroly, ktoré boli zahrnuté v predmetnom pláne boli v období od 01.07.2018 do 31.12.2018 vykonané a výsledky týchto kontrol boli predkladané Obecnému zastupiteľstvu vo Vištuku v zmysle zákona o obecnom zriadení v z.n.p. s odvolaním sa na povinnosť v zmysle ust. § 18 f písm. d).

Kontrolnou činnosťou sa podľa ust. § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj 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,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa ust. § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. podliehajú:

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správ a správy, v ktorých je objektívne opísaný stav kontrolovaných skutočností a ich súlad, prípadne nesúlad s právnymi predpismi. Podrobne sú opísané zistené nedostatky, doklady ktoré ich preukazujú a citácie právnych predpisov, ktoré boli porušené. V prípade zistenia nedostatkov pri kontrole sa vypracuje návrh správy s návrhom odporúčaní na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. V konečnej správe z kontroly sú už uvedené zodpovedné osoby a termíny, na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. O zistených nedostatkoch z kontrol, uvedených v správe, je informovaná starostka Obce Vištuk.

**V zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2018  
boli vykonané tieto kontroly:**

➤ **Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu obce poskytnutých formou dotácií v roku 2017 (kontrola dohôd o poskytnutí finančnej dotácie, dodržiavanie a uplatňovanie VZN č. 2/2014 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vištuk ).**

- Na základe zistených nedostatkov, pri výkone kontroly použitia finančných prostriedkov z rozpočtu obce poskytnutých formou dotácií v roku 2017, bolo potrebné vypracovať najskôr Návrh správy o výsledku kontroly č. 1/2018 (postup podľa zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) a až následne po prerokovaní sa vypracovala Správa o výsledku kontroly č. 1/2018, na základe ktorej bola kontrola ukončená. Zo strany obce boli prijaté okamžité opatrenia na odstránenie vzniknutých nedostatkov (napr. zabezpečenie výkonu základnej finančnej kontroly v súlade s platnou legislatívou, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách v procese schvaľovania a pridelovania dotácií). Iné odporúčania, týkajúce sa obsahu textovej časti dohôd na poskytnutie účelových dotácií, budú aplikované do dohôd pri poskytovaní dotácií v roku 2019. Obec si osvojila odporúčania a návrhy hlavnej kontrolórky týkajúce sa podmienok pri poskytovaní účelových dotácií z rozpočtu obce a v mesiaci september 2018 bolo obecným zastupiteľstvom schválené nové VZN č. 2/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vištuk, s účinnosťou od 01.01.2019. Výsledok z predmetnej kontroly bol prerokovaný na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 24.09.2018.

➤ **Kontrola plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku na jeho zasadnutí dňa 25.06.2018 (vykonať v súlade s ust. § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov).**

- Z predmetnej kontroly bola vypracovaná správa a táto kontrola bola uzatvorená bez zistených nedostatkov a však s odporúčaním - pri uzatváraní zmluvných vzťahov uvádzať v texte zmluvy Uznesenie OZ č. , ktorým uvedený právny úkon bol schválený, napr. v časti „Úvodné ustanovenia zmluvy“, resp. „Záverečné ustanovenia zmluvy“. Obecné zastupiteľstvo o výsledku tejto kontroly bolo informované na svojom zasadnutí dňa 24.09.2018 a materiál z predmetnej kontroly bol prerokovaný na zasadnutí ako samostatný bod.

➤ **Kontrola plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku na jeho zasadnutiach v období od 01.07.2018 do 31.12.2018 (vykonať v súlade s ust. § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov).**

- Z kontroly bola vypracovaná Správa o výsledku kontroly č. 5 /2018 a kontrola bola uzatvorená bez zistených nedostatkov a však s nasledovným odporúčaním HK - v roku 2019 pri predložení Návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2019, ktorý bude predkladaný ako samostatný materiál na zasadnutie OZ v mesiaci jún 2019, hlasovať *o jeho schválení a nie len o jeho vzatí na vedomie*. Taktiež je potrebné v nasledujúcej kontrole dosledovať plnenie Uznesenia č. 14/09/2018 (zápis stavby kaplnky Svätej Anny) a Uznesenia č. 15/09/2018 (zápis stavby kabín a sociálneho zariadenia s prekrytou terasou pre potreby športovcov a návštevníkov ihriska), ktoré prijalo OZ na svojom zasadnutí dňa 24.09.2018. Vo veci zápisu stavby kabín a sociálneho zariadenia s prekrytou terasou ( odvolávka na Uznesenie č. 15/09/2018) bolo dňa 09.01.2019 Obci Vištuk doručené písomné vyjadrenie Okresného úradu Pezinok – katastrálny odbor vo veci „prerušenia zápisu stavby“ a to z dôvodu, **že predložený geometrický plán nerieši len zameranie stavby, ale aj majetkové vyhovorenie pozemkov**. Z uvedeného dôvodu bude potrebné zabezpečiť zo strany Obce Vištuk vypracovanie nového geometrického plánu, ktorý bude riešiť len stavby kabín a sociálneho zariadenia s prekrytou terasou pre potreby športovcov a návštevníkov ihriska. Po doručení potrebných dokladov, t.j. doručení vypracovaného nového geometrického plánu, na Okresný úrad v Pezinku – katastrálny odbor bude môcť pokračovať v procese zápisu stavieb do operátu katastra nehnuteľností. V oboch prípadoch bude zaradenie stavieb do majetku Obce Vištuk zrealizované až po doručení relevantných podkladov o ich zápise. S výsledkom kontroly bolo oboznámené Obecné zastupiteľstvo vo Vištuku dňa 28.01.2019 a daný materiál bol zaradený ako samostatný bod rokovania.

➤ **Kontrola dodržiavania zmluvných podmienok pri prenájme nehnuteľností vo vlastníctve Obce Vištuk – náhodný výber (vykonať v súlade s ust. § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o**

**obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, so zameraním na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce).**

- Z predmetnej kontroly bol vypracovaný Návrh správy o výsledku kontroly č. 3/2018, nakoľko boli zistené nedostatky, ktoré poukazovali najmä na textové nedostatky vypracovaných zmlúv (- neuvádzanie čísla uznesenia, ktorým bol predmetný nájom schválený OZ, - neuplatňovanie sankcií pre porušenie zmluvných podmienok, - nesúlad v pomenovaní následných dodatkov k uzatvoreným nájomným zmluvám, - vystavovanie fakturačných dokladov nad rámec dohodnutých zmluvných podmienok). Na základe odporúčaní a navrhnutých riešení zo strany hlavnej kontrolórky obce boli zo strany obce prijaté opatrenia na odstránenie uvedeného stavu a na zamedzenie ich vzniku. Kontrola bola ukončená odovzdaním vypracovanej Správy o výsledku kontroly č. 3/2018. Obecné zastupiteľstvo o výsledku tejto kontroly bolo informované na svojom zasadnutí dňa 28.01.2019.

➤ **Kontrola dodržiavania interných smerníc v oblasti nakladania s finančnou hotovosťou a ceninami na Základnej škole s materskou školou, Vištuk (vykonať v súlade s ust. § 18d ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov).**

- Kontrola bola hlavnou kontrolórkou obce uzatvorená bez zistených nedostatkov a však s odporúčaním na dopracovanie už existujúcej internej smernice týkajúcej sa najmä nakladania s finančnou hotovosťou a s ceninami a ďalej s odporúčaním na vypracovanie internej smernice týkajúcej sa stravovania zamestnancov ZŠ s MŠ vo Vištuku. Obecné zastupiteľstvo o výsledku tejto kontroly bolo informované na svojom zasadnutí dňa 28.01.2019.

Nad rámec plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky boli vykonané ďalšie dve interné kontroly a to kontrola so zameraním:

**1/ Kontrola plnenia si povinností zo strany Obce Vištuk v súvislosti s vyhlásením volieb do orgánov samosprávy obcí.** Na základe spracovanej správy z internej kontroly bolo vypracované nové VZN č. 3/2018 o vyhradení miest na umiestňovanie volebných plagátov a iných nosičov informácií počas volebnej kampane na území obce Vištuk, ktoré bolo schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 24.09.2018 pod Uznesením č. 08/09/2018.

**2/ Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo strany „povinnej osoby“ (Obec Vištuk).** Pri výkone tejto kontroly bolo zistené, že Obec Vištuk nemá vypracované zásady či smernicu týkajúcu sa poskytovania informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Tieto zásady boli vypracované a po podpísaní starostom obce ihneď aplikované do praxe a zverejnené na webovom sídle obce Vištuk a tiež sú k dispozícii v papierovej podobe na Obecnom úrade vo Vištuku.

V období II. polroka 2018 bolo hlavnou kontrolórkou tiež vypracované odborné **STANOVISKO**

**hlavnej kontrolórky obce k Návrhu rozpočtu Obce Vištuk na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021**, ktoré bolo súčasťou predkladaného materiálu týkajúceho sa Návrhu rozpočtu Obce Vištuk na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021. Rozpočet Obce Vištuk na rok 2019 a viacročný rozpočet na roky 2020 – 2021 bol schválený Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku Uznesením č. 16/10/2018 dňa 29.10.2018.

Na ustanovujúcom zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 10.12.2018 bol predložený tiež spracovaný Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019, ktorý bo vzatý na vedomie bez pripomienok pod Uznesením č. 04/12/2018.

V danom hodnotenom období boli vypracované hlavnou kontrolórkou tri správy o výsledkoch kontrol a predložené obecnému zastupiteľstvu na jeho zasadnutí:

- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 01.07.2018 do 08.09.2018 (Uznesenie č. 05/09/2018 dňa 24.09.2018).
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 09.09.2018 do 19.10.2018 (Uznesenie č. 03/10/2018 dňa 29.10.2018).
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 20.10.2018 do 17.01.2019 (Uznesenie č. 07/01/2019 dňa 28.01.2019).

***Ďalšia činnosť hlavnej kontrolórky obce v období II. polroka 2018:***

- vypracovanie VZN č. 2/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vištuk,
- vypracovanie VZN č. 3/2018 o vyhradení miest na umiestňovanie volebných plagátov a iných nosičov informácií počas volebnej kampane na území obce Vištuk,
- vypracovanie Smernice obce o zásadách poskytovania informácií podľa zákona o slobode informácií (Zásady poskytovania informácií),
- spracovanie internej smernice o stravovaní zamestnancov Obce Vištuk s účinnosťou od 01.01.2019.

***Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce v období II. polroka 2018:***

- účasť na pracovných stretnutiach poslancov obecného zastupiteľstva a na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva vo Vištuku s hlasom poradným.

Vo Vištuku, dňa 23.02.2019

Vypracovala: Mgr. Renáta Fabiankovičová,  
hlavná kontrolórka Obce Vištuk