

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Hontianske Nemce za rok 2019

V súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Predkladám

Obecnému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019.

Hlavná kontrolórka v priebehu roka 2019 vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Celkom bolo vykonaním 6 kontrol – 5 podľa plánu kontrolnej činnosti a 1 na žiadosť poslancov obecného zastupiteľstva, obsahom ktorej bola výmena osvetlenia v obci Hontianske Nemce.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2019, ktoré boli schválené uzneseniami zastupiteľstva č. 76/2018 dňa 13.12.2018 a uznesením č. 35/2019 dňa 11.6.2019.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti prijaté uzneseniami zastupiteľstva, ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a iných právnych predpisov bola činnosť hlavnej kontrolórky za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk
- preverenie dodržiavania všeobecne záväzných nariadení obce a príslušných zákonov

V roku 2019 hlavná kontrolórka vykonala nasledovné kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2019

č. 1/2019

Kontrola dodržiavania VZN č. 3/2015 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Hontianske Nemce – pri prenájme priestorov Kultúrneho strediska č. 500 za rok 2018.

Cieľom finančnej kontroly bolo skontrolovať, či obec postupuje v súlade s VZN č. 3/2015 pri prenájme priestorov Kultúrneho strediska. Ceny za prenájom Kultúrneho strediska sa fakturovali podľa platného VZN č. 3/2015 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Hontianske Nemce podľa čl. 20.

Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky.

Informácia o kontrole bola predložená na rokovanie zastupiteľstva dňa 9.4.2019 a kontrola bola vzatá na vedomie uznesením č. 16/2019.

č. 2/2019

Kontrola platieb nájomného a dodržiavania podmienok nájomných zmlúv za byty vo vlastníctve obce za rok 2018.

Cieľom finančnej kontroly bolo skontrolovať, či sa postupuje v súlade s VZN č. 1/2017 o podmienkach prenájmu obecných nájomných bytov v obci. Pri kontrole bolo zistené, že niektoré nájomné byty nemali platné zmluvy a platili nájomné s veľkým oneskorením. Pri nájomných zmluvách bolo porušené ustanovenia § 12 ods. 3 zákona č. 443/2010 Zb.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní týkajúce sa práva a podmienok opakovaného uzavretia nájomných zmlúv.

V návrhu opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo:

- dôsledne dodržiavať zákony týkajúce sa dotácií na rozvoj bývania a prenájmu sociálnych bytov,
- prepracovať VZN č. 1/2017, aby bolo v súlade so zákonom,
- prijať opatrenia na odstránenie neplatnosti 11 z 21 nájomných zmlúv, pravidelne a v časovom predstihu vykonávať nápravu dodatkami k nájomným zmluvám na prenájom obecných nájomných bytov.

Informácia o kontrole bola predložená na rokovanie zastupiteľstva dňa 9.4.2019 a kontrola bola vzatá na vedomie uznesením č. 15/2019.

Stav k 27.1.2020 – nájomné zmluvy sú platné, VZN č. 1/2017 nebolo upravené

č. 3/2019

Kontrola poskytnutia a použitia dotácií poskytnutých obcou za rok 2018, v zmysle platného VZN č. 4/2013.

Cieľom finančnej kontroly bolo skontrolovať dodržiavanie VZN č. 4/2013 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov rozpočtu obce. O dotáciu pre rok 2018 požiadali tri subjekty: Slovenský zväz chovateľov – Základná organizácia Hontianske Nemce, Jednota klubu dôchodcov – základná organizácia Hontianske Nemce, Obecná telovýchovná jednota.

Pri kontrole boli zistené následné nedostatky:

- v 2 z 3 žiadostiach o poskytnutie dotáciu nebol uvedený dátum podania žiadosti
- dva subjekty nemali vyhotovenú zmluvu o poskytnutí finančnej dotácie podľa vzorovej prílohy VZN
- subjekty nepostupovali pri vyúčtovaní dotácie v zmysle VZN
- zmluvy o poskytnutej dotácii neboli zverejnené na webe obce

Nedostatky zistené počas kontroly boli obsiahnuté v opatreniach:

- dodržiavať VZN č. 4/2013 spolu s prílohami – žiadosť o poskytnutie dotácie, zmluvu o poskytnutí dotácie,
- vyúčtovanie poskytnutej dotácie (poskytnúť súčinnosť a vysvetlenie žiadateľom o dotáciu pri vypisovaní žiadosti) a dohliadnuť na obsahové náležitosti dokumentov
- vykonať vyúčtovanie poskytnutých dotácií v termíne stanovenom v zmluve.
- zverejňovať zmluvy podľa platného zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Informácia o kontrole bola predložená na rokovanie zastupiteľstva dňa 11.6.2019 a kontrola bola vzatá na vedomie uznesením č. 34/2019.

Stav k 27.1.2020 – dve zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce v roku 2019 nie sú zverejnené na webe obce Hontianske Nemce

č. 4/2019

Finančná kontrola výdavkov na kultúrne podujatia z rozpočtu obce Hontianske Nemce za rok 2018

Cieľom finančnej kontroly bolo overiť súlad položky z rozpočtu na kultúrne podujatia so skutočnými finančnými výdavkami na podujatia.

Kontrolou bolo zistené, že obec nezverejňuje všetky objednávky a zmluvy, ktoré je povinná zo zákona zverejňovať, to znamená, že porušila zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko obec je povinná zverejňovať zmluvy na svojej web stránke, a zároveň porušila § 6 ods. 6) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné. (majetkom rozumieme: súhrn všetkých vecí, ktoré niekomu patria, t.j. súbor vecí, práv a záväzkov (aktív a pasív určitého subjektu).

Návrh opatrení z kontroly bol nasledovný:

- dodržiavať zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov , teda zverejnenie zmlúv so subjektami vystupujúcimi na podujatiach a zmluvy zverejňovať na webovej stránke obce .,
- uzatvárať písomné zmluvy so subjektmi vystupujúcimi na podujatiach, pri ich objednávaní s poukazom na ust. § 6 ods. 6) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné,
- v prípade poskytovaného sponzorstva, uzatvárať zmluvy o sponzorstve, resp. reklame,
- v kalendári podujatí rozdeliť akcie, ktoré realizuje obec od ostatných akcií organizovaných na území obce, avšak jeho organizátorom nie je obec.

Zároveň som odporučila:

- pri jednotlivých podujatiach stanoviť sumu na výdavky už pri schvaľovaní harmonogramu kultúrnych akcií na ďalší rok.
- pre lepšiu prehľadnosť po ukončení podujatia pripraviť vyúčtovanie akcie a predložiť na obecné zastupiteľstvo.

Informácia o kontrole bola predložená na rokovanie zastupiteľstva dňa 29.10.2019 a kontrola bola vzatá na vedomie uznesením č. 55/2019.

Stav k 27.1.2020 - na webe obce nevidujem žiadnu uzatvorenú zmluvu na Vianočné čaro 2019 alebo Valentínsky ples 2020, zatiaľ nebolo žiadne vyúčtovanie kultúrneho podujatia predložené na obecné zastupiteľstvo.

č. 5/2019

Kontrola zmlúv o nájme a podnájme nebytových priestorov uzatvorených obcou Hontianske Nemce

Cieľom kontroly bolo Overiť súlad medzi kontrolovanými nájomnými zmluvami za nebytové priestory a platným VZN č. 3/2015, kde sú uvedené podmienky uzatvárania zmlúv o nájme nebytových priestorov so zreteľom na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce. Zároveň bolo potrebné overiť obsahovú stránku uzatvorených nájomných zmlúv za nebytové priestory s podmienkami uzatvárania nájomných zmlúv vo VZN č. 3/2015 a súlad so zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.

Pri kontrole sa zistilo, že

- niektoré platné zmluvy uzatvorené po roku 2011 neboli zverejnené na webe obce
- niektoré zmluvy boli v rozpore s VZN v časti výpovedná doba, platenie nájomného, doba nájmu
- VZN č. 3/2015 v suatnoveniach týkajúcich sa prenájmu nebytových priestorov je potrebné aktualizovať

Z kontroly vyplynul návrh opatrení

- upraviť v nájomných zmluvách podstatné náležitosti zmluvy,
- zverejniť platné nájomné zmluvy na webovej stránke obce,
- dodržiavať VZN č. 3/2015 v časti týkajúcej sa prenájmu nebytových priestorov,
- dodržiavať zákon č. 116/1990 Zb..z o nájme a podnájme nebytových priestorov a č. 211/2000 Zb. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Zároveň som odporučila:

- viesť evidenciu uzatvorených nájomných zmlúv s dobou, na ktorú sú uzatvorené,
- do nájomných zmlúv uvádzať uznesenie Obecného zastupiteľstva, ktorým sa nájom schválil,
- upraviť VZN č. 3/2015 v časti týkajúcej sa prenájmu nebytových priestorov (výška nájmu, doba nájmu, doplnenie priestorov, ktoré máme na prenájom.)

Informácia o kontrole bola predložená na rokovanie zastupiteľstva dňa 12.12.2019 a kontrola bola vzatá na vedomie uznesením č. 70/2019.

Stav k 27.1.2020 - termín na odstránenie nedostatkov je d 31.1.2020

Ostatné činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2019

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- vypracovanie a predkladanie odborných stanovísk k záverečnému účtu obce za rok 2018 a k návrhu rozpočtu na rok 2020
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva

- predloženie 2 plánov kontrolnej činnosti.

Z vykonaných kontrol boli spracované správy, v ktorých boli kontrolované subjekty oboznámené s výsledkom kontroly, prípadne im bolo uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

V Hontianskych Nemciach, dňa 28.1.2020

PhDr. Monika Kocková, v.r.
hlavná kontrolórka obce Hontianske Nemce