

## Správa

### hlavnej kontrolórky o kontrolnej činnosti v obci Vavrišovo za rok 2013

Kontrolnú činnosť v roku 2013 som vykonávala v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2013, ktorý bol schválený OZ uznesením č. 2/2013 dňa 16.1.2013 a Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2013, ktorý bol schválený uznesením OZ č. 42/2013 dňa 24.6.2013.

Vo svojej činnosti hlavnej kontrolórky som sa riadila ust. § 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Pri výkone kontroly som postupovala s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na kontrolovaných úsekoch, najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Z vykonaných samostatných kontrol boli vyhotovené Správy z vykonanej kontroly, ktoré boli predkladané Obecnému zastupiteľstvu vo Vavrišove (ďalej len OZ) na najbližšom zasadnutí po vykonanej kontrole. V priebehu roka 2013 bolo vykonaných šesť samostatných kontrol, z ktorých boli spracované samostatné správy a boli po ukončení prerokované na najbližšom zasadnutí OZ vo Vavrišove:

#### **1. Následná finančná kontrola na úseku bytového hospodárstva obce Vavrišovo**

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 20.2.2013, 20.3.2013, 10.4.2013.

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 6.5.2013.

Cieľ kontroly: Hospodárnosť a účelnosť pri nakladaní s majetkom obce – nájomnými bytmi a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolne zistenia: Obec má prijaté VZN, ktorým upravuje podmienky na pridelovanie bytov a správy bytových domov obstaraných s použitím verejných zdrojov na účely podpory sociálneho bývania v súlade so zákonom č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní. Kontrolou bolo zistené, že obec pri správe nájomných bytov postupuje v zmysle zákona a v súlade s prijatým VZN, s výnimkou odpočtu nájomcami uhradenej finančnej zábezpeky vo výške 1/360 za každý mesiac nájomného vzťahu. Tento odpočet nemá oporu v zákone a obce ho vykonávali na základe usmernenia p. Tlamku. Obec Vavrišovo od roku 2012 tento odpočet nevykonáva.

Dokumentácia jednotlivých bytov, nájomníkov je vedená prehľadne, vrátane tvorby a čerpania finančnej zábezpeky a fondu opráv a ročného zúčtovania.

Kontrolou neboli zistené nedostatky a nebolo potrebné prijímať opatrenia na ich odstránenie.

#### **2. Následná finančná kontrola účtovných dokladov za marec 2013 obce Vavrišovo**

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 27.5.2013, 6.6.2013.

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 24.6.2013

Cieľ kontroly: Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými zdrojmi, vecná a formálna stránka účtovných dokladov, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolne zistenia: Kontrolou bolo zistené, že obec vedie účtovné doklady v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútorným predpismi obce chronologicky podľa jednotlivých mesiacoch. Finančné prostriedky boli využívané hospodárne, efektívne, účelne a účinne v súlade so schváleným rozpočtom obce a potrebami obce. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná u všetkých kontrolovaných účtovných dokladoch.

Kontrolou neboli zistené nedostatky a nebolo treba prijímať opatrenia na ich odstránenie.

### **3. Následná finančná kontrola dodržiavania zákonných ustanovení pri Inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Vavrišovo k 31.12 2012**

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 20.5.2013, 26.7.2013, 15.8.2013.

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 25.9.2013.

Cieľ kontroly: Zistenie súladu so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve pri procese a vykonaní samotnej inventarizácie k 31.12.2012.

Kontrolne zistenia: Kontrolou zistené skutočnosti som sformulovala do 7 bodov a v záveroch som na základe kontrolných zistení odporučila:

- Pri ďalšej inventarizácii rozdeliť inventúrne komisie a inventarizačnú komisiu s vylúčením zodpovedného zamestnanca ako člena komisie.
- Inventarizačné rozdiely na účte 029 – ostatný majetok a účtoch 081, 083, 086, 088, 089 – oprávky k dlhodobému majetku doriešiť v súlade so zákonom o účtovníctve. Nezrovnalosti boli spôsobené v minulom období chybou pri zadávaní registra a chybnom nastavení počítačových odpisov.

### **4. Správa na úseku zverejňovania a poskytovania informácií Obcou Vavrišovo ako povinnou osobou podľa osobitných predpisov obcou Vavrišovo v roku 2012 a 2013**

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 9.10.2013, 11.10.2013.

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 23.10.2013.

Cieľ kontroly: Dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich zverejňovanie dokumentov a informácií z činnosti obce a poskytovanie informácií obcou ako povinnou osobou na základe žiadostí.

Kontrolne zistenia: Ku kontrole mi boli predložené všetky relevantné doklady súvisiace s povinným zverejňovaním dokumentov a informácií ako aj dokumentácia súvisiaca s poskytovaním informácií na žiadosť. Obec nemá spracovanú samostatnú smernicu pre poskytovanie informácií na žiadosť, postupuje podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou som zistila, že obec zverejňuje všetky dokumenty podľa osobitných predpisov, ktoré je povinná zverejňovať.

Na základe žiadosti obec poskytla v roku 2012 informácie na žiadosť v dvoch prípadoch, z toho jedna žiadosť bola vybavená čiastočným poskytnutím informácií a druhej nebolo vyhovené z dôvodu daňového tajomstva. V roku 2013 do termínu vykonania kontroly boli

poskytnuté informácie v dvoch prípadoch. Informácie boli poskytnuté v celom rozsahu aj nad rámec zákona a týkali sa VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za KO a DSO. Kontrolou som zistila, že obec nemá povereného zamestnanca na rozhodovanie o poskytnutí informácií na žiadosť v prvom stupni konania, starosta v tomto konaní vystupuje ako druhostupňový odvolací orgán.

Na základe zistených skutočností som v záveroch správy z vykonanej kontroly odporučila:

- Poveriť zamestnanca obce konaním o sprístupnení informácií na žiadosť na prvom stupni.
- Poskytovanie informácií na žiadosť len v rozsahu a forme, v akej má obec požadované informácie spracované.

#### **5. Následná finančná kontrola na úseku hospodárenia s majetkom obce formou nájomných vzťahov Obce Vavrišovo s nájomcami a prenajímateľmi**

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 11.12.2013, 18.1.2014.

Správa z kontroly bude prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 26.3.2014.

Cieľ kontroly: Hospodárnosť a efektívnosť hospodárenia s nehnuteľným majetkom obce a majetkom prenajatým obci Vavrišovo.

Kontrolne zistenia: Ku kontrole mi boli predložené príslušné zmluvy v počte 21, LV č. 442 a zoznam majetku obce. Kontrolne zistenia sú uvedené v správe pod bodom č.1. – 22. a na základe zistení som v záveroch správy odporučila:

- Vyčleniť neúčinné zmluvy a uložiť ich v súlade s Registratúrnym poriadkom a neukončené zmluvy ukončiť.
- S užívateľmi nebytových priestorov v budove Obecného úradu uzatvoriť zmluvy o výpožičke.
- Ku zmluvám doložiť potvrdenie o ich zverejnení, vrátane príslušných dodatkov.
- Upraviť zmluvy s US, PS Vavrišovo v časti prenajímateľa.
- Upraviť zmluvu s ECAV Liptovský Peter a prepracovať zmluvu s R-KOV Ľ. Račkom.

#### **6. Správa z následnej finančnej kontroly uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní obcou Vavrišovo ako verejným obstarávateľom**

Kontrola bola vykonaná v dňoch: 13.12.2013, 17.1.2014, 7.2.2014, 18.2.2014.

Správa z kontroly bude prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 26.3.2014.

Cieľ kontroly: Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v procese obstarávania zákaziek v roku 2013.

Kontrolne zistenia: Obec má spracovanú účinnú Smernicu č. 3/2013 upravujúcu jednotný postup Obce Vavrišovo ako verejného obstarávateľa pri verejnom obstaraní zákaziek. Do účinnosti uvedenej Smernice obec postupovala podľa predchádzajúcej Smernice č. 1/2011.

Ku kontrole mi boli predložené požadované materiály.

Obec má zriadený profil verejného obstarávateľa, kde zverejňuje zákazky s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1.000,00 €. Obec zverejňuje súhrnné štvrtročné správy.

Kontrolou neboli zistené nedostatky a preto na tomto úseku nie je potrebné prijímať opatrenia.

**V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som spracovala:**

- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Vavrišovo za rok 2012 zo dňa 19.6.2013, ktorým som odporučila OZ schváliť záverečný účet obce za rok 2012 bez výhrad.
- Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu obce Vavrišovo na roky 2014, 2015 - 2016 zo dňa 20. 12. 2013 s odporúčaním OZ Návrh rozpočtu obce na rok 2014 schváliť.
- Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 zo dňa 16.2.2013.

**Vnútorne predpisy a VZN obce vypracované a schválené v priebehu roku 2013**

Aktívne som sa podieľala na spracovaní nasledovných VZN a vnútorných predpisov:

- Dodatok k VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce - časť : financovanie záujmovej činnosti detí.
- VZN o vylepovaní plagátov.
- VZN o nakladaní s odpadom.
- Smernica o účtovníctve.
- Smernica o verejnom obstarávaní.

**Spolupracovala som pri** všetkých uzatváraných zmluvných vzťahoch a vyjadrovala som sa k materiálom predkladaných na zasadnutie OZ ako aj k doteraz uzatvoreným zmluvným vzťahom. Aktívne som spolupracovala pri riešení využitia majetku obce – Športhotel Vavrišan.

Aktívne som pracovala v Združení hlavných kontrolórov v legislatívnej komisii.

Priebežnými konzultáciami s pánom starostom a zamestnancami obce som sa snažila preventívne predchádzať prípadným nedostatkom a spoločne sme hľadali zákonné riešenia vzniknutých situácií.

**Záverom konštatujem, že obec mi pre prácu hlavného kontrolóra vytvára dobré pracovné podmienky, nemám žiadne problémy pri predkladaní požadovaných materiálov, dokladov zo strany zodpovedného zamestnanca a kladne hodnotím operatívny prístup pána starostu pri odstraňovaní kontrolou zistených drobných chýb a nedostatkov. Osobitne pozitívne hodnotím spoluprácu s poslancami OZ.**

Vo Vavrišove 2.3.2014

Danuša Beláková  
hlavná kontrolórka obce Vavrišovo