

S P R Á V A

o kontrolnej činnosti za rok 2012

Hlavný kontrolór obce Rudňany na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia obecného zastupiteľstva

p r e d k l a d á

Obecnému zastupiteľstvu v Rudňanoch tento prehľad kontrolnej činnosti.

Činnosť hlavného kontrolóra obce Rudňany s rozsahom úväzku 0,25 bola za sledované obdobie roku 2012 zameraná na:

- I. výkon kontrolnej činnosti – časť „Kontroly“,
- II. výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení – časť „Stanoviská“,
- III. administratívno-technickú, metodickú a iniciatívnu činnosť – časť „Ostatné činnosti“.



I. Kontroly

Kontroly vykonané za rok 2012:

1. kontrola transparentnosti prieskumu trhu a použitia prostriedkov na rekonštrukciu sociálnych zariadení OcÚ,
2. kontrola spracovania návrhu rozpočtu obce a programu obce na roky 2012 až 2014 v súvislosti s vypracovaním stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rozpočtové roky 2012–2014,
3. kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2011 v súvislosti so spracovaním odborného stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2011,
4. kontrola plnenia povinností, vyplývajúcich zo zápisníc o prerokovaní správ o výsledku kontrol vykonaných v rámci Obecného úradu Rudňany počas r. 2011,
5. kontrola nakladania s pokladničnou hotovosťou za rok 2011 v rozpočtovej organizácii obce Základná škola Rudňany, Zimné 96, Rudňany,
6. kontrola dodržiavania Smernice č. 1/2007 na používanie a prevádzku motorových vozidiel vo vlastníctve obce Rudňany za obdobie 1. polroku 2012,
7. kontrola plnenia rozpočtu obce za 1. polrok 2012 v súvislosti so vypracovaním stanoviska k plneniu rozpočtu za 1. polrok 2012,

8. kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2011,
9. kontrola postupu starostu obce pri porušení uznesenia č. 110/2012 vo veci bezdôvodnej zmeny bez súhlasu obecného zastupiteľstva pri verejnom obstarávaní pri nákupe nákladného motorového vozidla pre potreby obce Rudňany,
10. kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Rudňanoch za rok 2012,
11. kontrola spracovania návrhu rozpočtu obce a programu obce na roky 2013 až 2015 v súvislosti s vypracovaním stanoviska k návrhu rozpočtu na rozpočtové roky 2013–2015.

Zistenia v rámci vykonaných kontrol

O konkrétnych kontrolných zisteniach informoval správou hlavný kontrolór obecné zastupiteľstvo na svojich riadnych zasadnutiach prostredníctvom správ o výsledku kontrol.

Zhrnutie výsledkov podľa jednotlivých kontrol:

k bodu 1.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
 - (a) Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
 - úhradou výdavkov na opravu sociálnych priestorov (spoločenská sála) vo výške 5.789 EUR bolo porušené ustanovenie § 13 ods. 2, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.
 - (b) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
 - nedodržané podmienky predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 ods. 1 a ods. 5.
- B) Nesúlad s vnútornými predpismi obce:
 - (a) Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Rudňany:
 - úhradou výdavkov na opravu sociálnych priestorov vo výške 5.789 EUR bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 2, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.
 - (b) Smernica č. 6 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly:
 - nedodržané podmienky predbežnej finančnej kontroly podľa čl. V časť A. ods. 2 písm. c), čl. V časť B. ods. 2 písm. a) a čl. V časť C. Ods. 2.
- C) Iný nesúlad:
 - (a) Nesplnené uznesenie Obecného zastupiteľstva v Rudňanoch č. 124 (a ani nadväzujúcich uznesení č. 163 a č. 191, posúvajúcich termín splnenia úlohy - predloženie návrhu na rekonštrukciu sociálnych zariadení pri spoločenskej miestnosti OÚ v termíne do 10.08.2011).
 - (b) Zmluva neprešla schvaľovacím procesom OcZ.

k bodu 2.

Výsledky kontroly spracovania návrhu rozpočtu obce a programu obce na roky 2012 až 2014 boli súčasťou odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rozpočtové roky 2012 – 2014.

Zahrnuté v časti II. Stanoviská.

k bodu 3.

Výsledky kontroly plnenia rozpočtu za rok 2011 boli súčasťou odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Rudňany za rok 2011.

Zahrnuté v časti II. Stanoviská.

k bodu 4.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:
zákon č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov:
- neprijatím opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku v určenej lehote, nepredložením písomných správ o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku a nepredložením správ o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistených kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu kontrolnému orgánu neboli dodržané povinnosti vyplývajúce z ustanovení § 14 ods. 2 písm. g) a písm. h).
- B) Iný nesúlad:
- nesplnené uznesenie OcZ č. 145 zo dňa 29.06.2011 (Požiarny poriadok obce).

k bodu 5.

Zistené nedostatky:

- A) Nesúlad so všeobecne-záväznými právnymi predpismi:
- (a) Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:
- účtovníctvo školy nebolo v súlade s § 8 vedené správne, úplne a zrozumiteľne,
 - kontrolované pokladničné doklady neobsahovali náležitosti podľa § 10 ods. 1 písm. f) a písm. g).
- (b) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- finančné operácie súvisiace s kontrolou boli vykonané bez zabezpečenia predbežnej finančnej kontroly v rozpore s § 9.
- (c) Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
- úhrady mesačného príspevku na činnosť ŠKD po termíne ustanovenom § 114 ods. 3.
- (d) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení

neskorších predpisov:

- škola neúčtovala o peňažných prostriedkoch prijatých v hotovosti v súlade s § 40 ods. 1 na účte 211 – Pokladnica.

B) Nesúlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce:

Všeobecne záväzné nariadenie obce Rudňany č. 17/2008 o určení výšky príspevku v školách a školských zariadeniach v znení neskorších dodatkov:

- výška vybraného mesačného príspevku na činnosť ŠKD nebola v súlade s§ 4 ods. 2,
- úhrady mesačného príspevku na činnosť ŠKD po termíne ustanovenom § 6 ods. 2.

C) Nesúlad s vnútornými predpismi školy:

Smernica na vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach Základnej školy, Zimné 96, Rudňany:

- vykonanie predbežnej finančnej kontroly nebolo potvrdené podpisom zodpovedného zamestnanca na priloženom realizačnom liste, čím nebolo dodržané ustanovenie čl. 5 ods. 4.

k bodu 6.

Zistené nedostatky:

A) Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- prekročenie normovanej spotreby bolo v rozpore s § 19 ods. 6, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia,
- nevhodným, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) vo výške 852,97 EUR.

B) Nesúlad s vnútornými predpismi obce:

Smernica č. 1/2007 na používanie a prevádzku motorových vozidiel vo vlastníctve obce Rudňany:

- nepovolené jazdy, na ktoré neboli vyplnené a schválené žiadanky v rozpore s čl. III. ods. 1,
- preverované žiadanky neobsahovali údaje potrebné podľa čl. III. ods. 2,
- v evidencii o prevádzke vozidla a zázname o prevádzke vozidla nákladnej dopravy nebolo dodržané ustanovenie čl. IV. ods. 4, na základe ktorého sa každé doplnenie pohonných hmôt s počtom litrov zapíše do evidencie o prevádzke vozidla.

k bodu 7.

Výsledky kontroly plnenia rozpočtu obce za 1. polrok 2012 boli súčasťou stanoviska k plneniu rozpočtu za 1. polrok 2012.

Zahrnuté v časti II. Stanoviská.

k bodu 8.

Zistené nedostatky:

A) Nesúlád so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Zákon č. 09/2010 Z.z. o sťažnostiach:

- na základe § 10 neúplná evidencia sťažností,
- nevyhotovenie zápisníc o prešetrení sťažnosti v rozpore s § 19.

B) Nesúlád s vnútornými predpismi obce:

Smernica o sťažnostiach a petíciách doručených obci Rudňany:

- sťažnosti vybavovala osoba alebo komisia, ktorá na to nebola podľa čl. V ods. 2 oprávnená.

Na základe čl. VI Smernice o sťažnostiach a petíciách doručených obci Rudňany a v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov predložil hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu „Správu o stave a úrovni vybavovania sťažností a petícií za rok 2011“.

k bodu 9.

Zistené nedostatky:

Nedodržané podmienky verejného obstarávania stanovené uznesením Obecného zastupiteľstva v Rudňanoch č. 110/2012 zo dňa 27.06.2012.

k bodu 10.

Zistené nedostatky:

A) Nesúlád so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- neprijatím účinných opatrení na nápravu nedostatkov a neurčením zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou s uplatnením opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napríklad Zákonník práce) nebol dodržaný § 14 ods. 2 písm. h).

B) Nesplnené uznesenia č. (podľa časovej následnosti):

11. zasadnutie OcZ dňa 25.01.2012

Uznesením č. 14/2012

OcZ žiadalo starostu obce o vyvodenie právnej zodpovednosti v zmysle § 81 písm. c) Zákonníka práce voči pracovníkovi obecného úradu za porušenie základnej povinnosti zamestnanca obce, čo malo za následok uloženie sankcie

T: Ihneď

Aj keď na zasadnutí OcZ dňa 26.03.2012 bolo skonštatované toto uznesenie ako splnené s písomným napomenutím príslušného pracovníka, jeho osobný spis toto „napomenutie“ neobsahoval.

Osobný spis bol doplnený o „Zápisnicu z pohovoru“ dňa 07.01.2013.

13. zasadnutie OcZ dňa 30.05.2012

Uznesením č. 52/2012

OcZ žiadalo starostu obce predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam opatrení k náprave, k zisteným nedostatkom k Správe č. 02/2012 s vyvodením opatrení na nápravu zistených nedostatkov.

T: 20.06 2012

Starosta obce predložil hlavnému kontrolórovi písomné správy k jednotlivým nedostatkom zisteným v rámci vykonaných kontrol.

- ✓ *Opatrenia na úseku požiarnej ochrany boli naplnené schválením Požiarneho poriadku obce uznesením č. 185/2012 zo dňa 31.10.2012.*
- ✓ *Opatrenia na ochranu osobných údajov boli zrealizované.*
- ✓ *Opatrenia ohľadom evidencie a zdaňovania psov boli splnené.*

Účinné opatrenia na nápravu nedostatkov neboli prijaté v prípade preplatenia fa Š&L stav s.r.o. a v prípade čerpania finančných prostriedkov pri riešení mostíka v lokalite Ždiarik.

Okrem prípadu Š&L stav s.r.o. (kde prevzal na seba zodpovednosť aj s dôsledkami starosta obce) však ostatné správy neobsahovali určenie zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a uplatnenie opatrení voči nim podľa osobitného predpisu (napríklad Zákonník práce).

Uznesením č. 71/2012

OcZ žiadalo starostu obce o čerpanie kapitálových výdavkov na obstaranie nového nákladného motorového vozidla

T: 20.06.2012

S týmto uznesením súvisí aj uznesenie č. 110/2012 zo dňa 27.06.2012, ktorým OcZ schválilo zakúpenie motorového vozidla formou podprahovej zákazky do 40.000 EUR bez DPH s parametrami: vyklápacie zariadenie, nosnosť od 3,0 t do 3,5 t, možnosť predného a zadného náhonu, s vekom do 5 rokov.

Podmienky a technické parametre uznesenia č. 110/2012 neboli dodržané a obe uznesenia neboli do dňa kontroly splnené.

14. zasadnutie OcZ dňa 27.06.2012

Uznesením č. 96/2012

OcZ schválilo pri rozširovaní kamerového systému v obci Rudňany zabezpečiť inštaláciu kamery na severnú stranu kostola sv. Klementa, 1. pápeža v Rudňanoch.

T: II. polrok 2012

Uznesenie nebolo do dňa kontroly splnené. Hlavný kontrolór odporučil zvážiť kúpu a inštaláciu kamery z vlastných zdrojov, prípade ešte počkať na schválenie (neschválenie) podaného projektu, v rámci ktorého by bolo možné daný zámer realizovať. V tomto prípade je potrebné upraviť termín plnenia uznesenia.

Správou starostu obce z 08.01.2013 bolo hlavnému kontrolórovi oznámené „splnenie“ uznesenia dňa 27.12.2012, kedy boli nainštalované kamery pred vstupom do kostola a v kostole.

15. zasadnutie OcZ dňa 25.07.2012

Uznesením č. 128/2012

OcZ žiadalo prepracovať VZN č. 11/2007 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území obce Rudňany v súlade s platnými právnymi predpismi.

Z: Ing. Machovský T: 10.08.2012

Uznesenie nebolo do stanoveného termínu ani do dňa kontroly splnené s tým, že do toho času nedošlo k novelizácii zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý sa mal zmeniť aj v časti nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území samospráv.

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 236/2012 zo dňa 12.12.2012 upravilo termín splnenia uznesenia do 10.03.2013.

Uznesením č. 129/2012

OcZ žiadalo starostu obce zastupujúceho záujmy obce Rudňany, aby v zmysle § 62 ods. 1 písm. a) Zákona č. 71/1967 Zb. o správnom konaní v znení neskorších predpisov podal návrh na obnovu konania k vydanému právoplatnému rozhodnutiu Obvodného banského úradu v Spišskej Novej Vsi č. 463 – 1157/2012 zo dňa 10.05.2012, nakoľko vydaný súhlas z jeho strany bol v rozpore s uznesením č. 179/2011, schváleným obecným zastupiteľstvom v Rudňanoch (Uznesenie č. 179 zo dňa 31.08.2011 OcZ nesúhlasí s vydaným záväzným stanoviskom, bez námietok č. 786/11/AM-zs zo dňa 20.7.2011, v ktorom Obec Rudňany - stavebný úrad súhlasí s vydaním územného rozhodnutia o využití územia pre ťažobné práce : Plán využívania vyhradeného nerastu - stavebného kameňa v katastrálnom území Rudňany – Skaly (parc. č. C-KN 936,937 a 938/4) na roky 2011-2015).

Návrh na obnovu konania bol zaslaný dňa 08.08.2012. Termín plnenia uznesenia sa predĺžil, nakoľko miestne príslušným súdom je Krajský súd v Košiciach, ktorý obci stanovil lehotu na doplnenie podania do 20.12.2012 a neskôr novourčenou lehotou do 01.02.2013.

16. zasadnutie OcZ dňa 22.08.2012

Uznesením č. 138/2012

OcZ schválilo Zmluvu o dielo, ktorej predmetom je odvodnenie cesty na Závistlivec uzavretú medzi Obcou Rudňany a IGLO – PLUS s.r.o., Nálepková 26/84 Smižany.

Zmluva o dielo nebola do dňa kontroly zo strany zhotoviteľa podpísaná. Navyše pôvodný predmet verejného obstarávania už nebol v súlade s vypracovanou projektovou dokumentáciou, preto hlavný kontrolór odporučil zrušiť príslušné uznesenia a v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle Vnútornej smernice k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác vyhlásiť nové verejné obstarávanie.

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 200/2012 zo dňa 12.12.2012 zrušilo uznesenie č. 138/2012.

Uznesením č. 140/2012

OcZ žiadalo starostu obce realizovať právoplatné rozhodnutie, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 14.06.2006 č. 631/05-ZK/06-Má vo veci odstránenia trojpodlažnej stavby „Závodný klub s. č. 69“ Ing. Slavomírom Turčínom.

T: Ihneď

K naplneniu uznesenia do dňa kontroly nedošlo.

Upozornenie:

Chýbajúce uznesenie OcZ, ktorým by zobralo na vedomie na základe § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení Organizačný poriadok Obecného úradu v Rudňanoch.

k bodu 11.

Výsledky kontroly spracovania návrhu rozpočtu obce a programu obce na roky 2013 až 2015 boli súčasťou odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rozpočtové roky 2013 – 2015.

Zahrnuté v časti II. Stanoviská.



II. Stanoviská

Hlavný kontrolór obce pre obecné zastupiteľstvo vypracoval:

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce Rudňany na roky 2012 až 2014

Nedostatky, pripomienky a odporúčania:

- a) Zverejnený bol návrh rozpočtu na najnižšej úrovni ekonomickej klasifikácie – na položky a podpoložky v každej časti funkčnej klasifikácie. Rozpočet v časti venovanej školstvu však neobsahoval rozčlenenie podľa funkčnej klasifikácie ani podľa ekonomickej klasifikácie v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou.
- b) Nadväzne na písm. a) tejto časti stanoviska hlavný kontrolór odporučil zvážiť a vo vnútornom predpise obce (Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Rudňany) systémovo upraviť rozsah a štruktúru predkladaného návrhu ako i schvaľovaného rozpočtu tak, aby vymedzené princípy mali všeobecnú platnosť aj vo vzťahu k rozpočtovým organizáciám obce, kde absentujú podmienky a rozsah rozpisu rozpočtu na organizácie zriadené obcou.
- c) Plánované hodnoty merateľných ukazovateľov boli v programoch uvádzané pre príslušný rozpočtový rok a pre roky od R-2 po R+2, no bez zistených a zaznamenaných skutočných hodnôt, čím sa strácala ich porovnateľnosť a tým aj posúdenie reálnosti.
- d) V niektorých programoch a podprogramoch hlavný kontrolór odporučil investičné akcie (napr. výstavba kolumbária, skládka bioodpadu, vodovodná nádrž v časti Závistlivec, rekonštrukcia budovy na byty a pod.) v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 5238/2004-42 vyčleniť v rámci programovej štruktúry ako projekty, nakoľko sa jednalo o časovo ohraničené aktivity, majúce vopred definovaný začiatok a koniec a produkujúce špecifický tovar alebo službu.
- e) Tvorba fondov a ich čerpanie v rokoch 2013 a 2014 bola viac hypotetická a splniteľná len za podmienky vyšších ako plánovaných príjmov obce alebo nerealizovaním niektorých výdavkov počas rozpočtového roka.
- f) Krytie všetkých výdavkov kapitálového rozpočtu bolo pre r. 2012 plánované na 100 % z vlastných zdrojov obce kumulovaných v peňažných fondoch. Bolo by vhodné venovať sa príprave rozvojových projektov, ktorých výsledkom by bolo uskutočnenie investičných aktivít aj za účasti štátu, štátnych účelových fondov, EÚ, prípadne grantov z neverejnej sféry.
- g) Hlavný kontrolór obce apeloval na doriešenie majetkoprávneho vysporiadania pozemkov s Rudňanmi baňami, š.p. Banská Bystrica, ktorého výsledok môže mať taktiež vplyv na výdavkovú stránku rozpočtu obce.

Hlavný kontrolór doporučil obecnému zastupiteľstvu v Rudňanoch návrh rozpočtu na roky 2012 – 2014 schváliť.

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2011

Nedostatky a pripomienky:

- (1. Na základe mnohých odchýlok od rozpočtu obce hlavný kontrolór považoval sledovanie rozpočtu vrátane návrhu jeho zmien v zmysle platnej legislatívy za nedostatočné (§ 12 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov).
- (2. V bežných výdavkoch boli zaevidované výdavky vyššie než rozpočtované, čím boli porušené ustanovenia § 13 ods. 2) zákona č. 583/2004 Z.z. a § 11 ods. 2 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Rudňany, na základe ktorých rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.
- (3. Nedodržanie schváleného rozpočtu obce bolo zapríčinené aj:

- x nedodržívaním ustanovení o predbežnej finančnej kontrole podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kedy sa vykonala finančná operácia napriek tomu, že nebola v súlade so schváleným rozpočtom,
 - x nedodržívaním ustanovení čl. V Smernice č. 6 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, podľa ktorých mal vecne príslušný zamestnanec overiť pripravovanú finančnú operáciu najmä z hľadiska súladu so schváleným rozpočtom na príslušný rozpočtový rok a bol povinný zastaviť finančnú operáciu, ak pri výkone predbežnej finančnej kontroly zistil závažné nedostatky a zároveň písomne oznámiť vedúcemu orgánu verejnej správy zistené závažné nedostatky, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
- (4. Podľa uznesenia obecného zastupiteľstva č. 132 zo dňa 29.06.2011 mala byť suma zostatku peňažných prostriedkov na bežnom účte vo výške 139.949,86 € prevedená do fondu rozvoja obce, čo nebolo účtovne analyticky odčlenené.
- (5. Týmto zároveň nebol dodržaný § 40 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, ktorý určuje povinnosť účtovania prostriedkov peňažných fondov na samostatnom analytickom účte.

Odporúčania:

- a) *Venovať stále pozornosť rozpočtovému hospodáreniu vrátane zmien rozpočtu s tým, že na základe § 14 ods. 1 zákona obecné zastupiteľstvo schvaľuje aj zmeny programov obce.*
- b) *Pravidelne sa zaoberať daňovými i nedaňovými pohľadávkami.*
- c) *Zvážiť možnosť rozšírenia auditu účtovnej závierky za rok 2012 aj na rozpočtovú organizáciu obce – Základná škola Rudňany č. 96.*
- d) *Plnenie stanovených cieľov je potrebné vyhodnocovať s návязnosťou na hodnotenie merateľných ukazovateľov. V prípade neplnenia alebo opačne pri prekročovaní plánovaných hodnôt iste existujú faktory, ktoré to ovplyvňujú (v tabuľkách až na jeden prípad sa uvádza „žiadne“).*

Na základe uvedených hodnotení hlavný kontrolór obce odporučil obecnému zastupiteľstvu záverečný účet obce schváliť s výrokom: Obecné zastupiteľstvo schvaľuje celoročné hospodárenie obce s výhradou.

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k plneniu rozpočtu za 1. polrok 2012

Na akejkoľvek úrovni funkčnej klasifikácie nebolo zistené prekročenie ročného rozpočtu výdavkov.

Prekročenie rozpočtu na najnižšej úrovni ekonomickej klasifikácie – podpoložky pri 100 % kontrolovanej vzorke prípadov bolo zistené len vo dvoch prípadoch:

- všeobecných verejných službách inde neklasifikovaných a
- policajných služieb.

V oboch prípadoch išlo o nevýznamné prekročenie rozpočtu (0,55 € a 2,85 €) úhradou záväzkov vyplývajúcich z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi – poisťné odvody a nemocenské.

Rezervy sú v plnení kapitálovej časti rozpočtu.

Odporúčania:

Po prehodnotení

- a) *potrieb obce do konca roka,*
- b) *záväzkov obce,*
- c) *plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,*
- d) *oprávnenosti niektorých výdavkov rozpočtu*
v návязnosti na predpokladané príjmy, pripraviť a schváliť zmeny rozpočtu obce.

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce Rudňany na roky 2013 až 2015

Nedostatky, pripomienky a odporúčania:

- a) Návrh rozpočtu bol zverejnený na najnižšej úrovni ekonomickej klasifikácie – na položky a podpoložky v každej časti funkčnej klasifikácie. Časti rozpočtu školstva (prenesené kompetencie, originálne kompetencie) obsahujú rozčlenenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, no nie podľa ekonomickej klasifikácie.
- b) Hlavný kontrolór odporučil novelizovať vnútorný predpis obce (Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Rudňany), ktorý by:
 - zachytil legislatívne zmeny vo sfére rozpočtového hospodárenia,
 - formalizoval postupy prípravy rozpočtu a jeho zmien,
 - zaviedol harmonogram rozpočtového procesu,
 - systémovo upravil rozsah a štruktúru predkladaného návrhu ako i schvaľovaného rozpočtu tak, aby vymedzené princípy mali všeobecnú platnosť aj vo vzťahu k rozpočtovým organizáciám obce, kde absentujú podmienky a rozsah rozpisu rozpočtu na organizácie zriadené obcou.
- c) V príslušných programoch a podprogramoch hlavný kontrolór odporučil investičné akcie (napr. rekonštrukcia druhej časti budovy MŠ 89 na byty, rekonštrukcia kolumbária – oplatenie, rekonštrukcia cesty „Závistlivec“) v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 5238/2004-42 vyčleniť v rámci programovej štruktúry ako projekty, nakoľko ide o časovo ohraničené aktivity, majúce vopred definovaný začiatok a koniec a produkujúce špecifický tovar alebo službu.
- d) Výdavky na zmeny a doplnky územného plánu obce boli zahrnuté v bežných „Výdavkoch verejnej správy – obce“ (01.1.1.6) s použitím podpoložky 637005. Správne by mali byť tieto výdavky alokované do triedy funkčnej klasifikácie „Výstavba“ (04.4.3), ktorá, okrem iného, zahŕňa výdavky na obstarávanie územno-plánovacích nástrojov, projektovej dokumentácie vrátane geologickej, technických noriem, štatistických údajov v oblasti územného plánovania, výstavby a stavebníctva... Zároveň by mali byť výdavky zatriedené do kapitálovej časti rozpočtu na podpoložke 711005 „Nákup ostatných nehmotných aktív“, ktorá zahŕňa výdavky napr. na územné plány a lesné hospodárske plány, ak spĺňajú kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov.
- e) Krytie všetkých výdavkov kapitálového rozpočtu bolo pre r. 2013 plánované na 100 % z vlastných zdrojov obce, prevažne z kumulovaných prostriedkov v peňažných fondoch. Bolo by vhodné do textovej časti programu obce doplniť možnosť, na základe podaných žiadostí, získania prostriedkov štátneho rozpočtu alebo štátnych účelových fondov na projekty, akými sú napr.:
 - rekonštrukcia budovy na byty s podporou Štátneho fondu rozvoja bývania,
 - zmeny a doplnky územného plánu obce s využitím dotácie na spracovanie územnoplánovacej dokumentácie obcí z rozpočtovej kapitoly Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky.
- f) Do návrhu rozpočtu nebol premietnutý záväzok ZMOS-u, ktorý sa zaviazal v Memorande o spolupráci pri uplatňovaní rozpočtovej politiky orientovanej na zabezpečenie finančnej stability verejného sektora na rok 2013 medzi vládou Slovenskej republiky a Združením miest a obcí Slovenska presadzovať a pôsobiť na svoje členské obce s počtom nad 2000 obyvateľov, aby v rámci procesu konsolidácie verejných financií schválili a realizovali svoje rozpočty na rok 2013 tak, že dosiahnu medziročnú úsporu výdavkov kvantifikovanú v rozsahu 5 %-tného zníženia osobných výdavkov obcí a 10 %-tného zníženia výdavkov na tovary a služby.
- g) Stanovisko sa nedotýkalo majetkoprávneho vysporiadania pozemkov s Rudňanmi baňami, š.p. Banská Bystrica, nakoľko počítalo s vysporiadaním a v rámci neho s vrátením sumy 5.920 EUR do konca rozpočtového roka 2012.

Hlavný kontrolór obce odporučil Obecnému zastupiteľstvu v Rudňanoch návrh rozpočtu na roky 2013 – 2015 schváliť s podmienkou odstránenia nedostatkov a po zväžení pripomienok uvedených v stanovisku.



III. Ostatné činnosti

Hlavný kontrolór obce Rudňany v rámci plnenia svojich úloh:

- a) predložil obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2011,
- b) predložil obecnému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. a 2. polroku 2012 a na 1. polrok 2013,
- c) upozornil na novelizáciu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- d) pripomienkoval návrhy predkladaných všeobecne záväzných nariadení obce, najmä:
 - VZN Požiarneho poriadok obce,
 - VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,vnútorných predpisov obce, najmä:
 - Organizačný poriadok Obecného úradu v Rudňanoch,
 - Prevádzkový poriadok mini ihriska,
 - Smernica upravujúca podmienky používania a prevádzkovania motorových vozidiel vo vlastníctve obce Rudňany,
 - Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Rudňany,ako i návrhy zmlúv predkladaných OcZ na schválenie,
- e) poskytoval konzultácie starostovi obce a pracovníkom obecného úradu Obce Rudňany ohľadom riešenia aktuálnych situácií a problémov v samosprávnej činnosti obce,
- f) zúčastňoval sa na zasadnutiach obecnej rady s hlasom poradným,
- g) zúčastňoval sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným.

Rudňany 16.01.2013

Ing. František STANISLAV
hlavný kontrolór obce