

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva v Ovčiarisku

Obecné zastupiteľstvo v Ovčiarisku

Konané dňa: 13. 02. 2017

Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Ovčiarisko
za rok 2016

Predkladá: Ing. Elena Šuteková – hlavná kontrolórka obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Ovčiarisko za rok 2016

Vypracovala: **Ing. Elena Šuteková** – hlavná kontrolórka obce

Predložené: Február 2016

Návrh na uznesenie

k bodu rokovania OZ –

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016

Obecné zastupiteľstvo v Ovčiarsku

Berie na vedomie:

- a) **Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Ovčiarsko za rok 2016**

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Predložením Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Ovčiarsko za rok 2016 je naplnená jedna z hlavných zákonných povinností hlavného kontrolóra.

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Ovčiarsko za rok 2016

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu v obci Ovčiarsko Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Ovčiarsko za rok 2016, obsahom ktorej je súhrnná informácia o priebehu, procese ako aj záveroch z vykonávania kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v obci za uplynulý rok 2016.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy obce a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorá pre orgány obce plní najmä funkciu spätnej väzby a prevencie. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálenému skvalitňovaniu riadiaceho procesu miestnej samosprávy.

Správa obsahuje vyhodnotenie nasledovných oblastí činnosti hlavnej kontrolórky obce počas obdobia roku 2016:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností
- výkon ostatných činností

Výkon kontrolnej činnosti

Hlavná kontrolórka obce vykonávala kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení so zameraním predovšetkým na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami, majetkom obce a obci zvereným majetkom zo strany štátu. Plnila pritom úlohy vyplývajúce v § 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o obecnom zriadení).

Výkon kontroly vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a bol realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Výkon kontroly bol realizovaný v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2016 zo strany oprávneného orgánu – Obecného zastupiteľstva obce Ovčiarsko.

Predmetom vykonaných finančných kontrol bolo hlavne overenie zúčtovaných finančných operácií, overenie dodržiavania schváleného rozpočtu v zmysle rozpočtových pravidiel, kontrola pokladničnej hotovosti, kontrola plnenia vlastných príjmov z miestnych daní a miestnych poplatkov, zhotovenie čiastočných analýz a rozborov hospodárskej činnosti, kontrola interných predpisov, ich dodržiavanie a ich súlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V záujme správneho vyhodnotenia záverov k Záverečnému účtu obce za rok 2015 bola preverená správnosť vykonávania inventarizácie.

V priebehu roku 2016 sa obec nastavovala na pravidlá a zvládnutie implementácie nového zákona o finančnej kontrole – zákon č. 357/2015, kde aplikačná prax prináša nové podnety a doladujú sa nejasnosti, ktoré bude potrebné zvládať aj v budúcom období.

Na základe záverečných účtovných operácií a zostatkov pohľadávok na miestnych daniach a miestnych poplatkov bol preverený stav daňových pohľadávok a práca s nimi. Obec vykazuje veľmi slušnú úroveň výberu miestnych daní a poplatkov za KO, čo je výsledkom snaženia všetkých zainteresovaných pracovníkov pod vedením pani starostky.

Pravidelne bola vykonávaná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva z úrovne všetkých orgánov obce. Obec Ovčiarsko spracúva chronologicky číslované uznesenia z každého obecného zastupiteľstva v elektronickej i tlačenej podobe. Kontrola plnenia uznesení bola následne a pravidelne vykonávaná na každom rokovaní obecného zastupiteľstva a zaznamenaná v zápisnici. Zápisnice zo zasadnutí OZ sú zverejňované i na webovej stránke obce.

V priebehu roku 2016 bolo osobitne na základe vzneseného podnetu na rokovaní OZ na protiprávne konanie v podmienkach obecnej samosprávy v obci Ovčiarsko – podnet na zverejnené zmluvy na webovom sídle obce Ovčiarsko s poukazom na skutočnosť, že na uzatvorené zmluvy nie sú v rozpočte schválené finančné prostriedky. Výsledkom kontroly bolo vypracovanie Návrhu správy a následne Správa s nasledovným záverom:

Tým, že bola vykonaná úhrada, ktorá nebola schválená v rozpočte obce a ani nebola krytá schválenou žiadosťou o NFP, bol porušený

Ⓣ § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. RPÚS – rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené

Ⓣ § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. RPVS – štatutár je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte

Ⓣ s následkom porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. n) porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté

Zároveň bolo konštatované, že situácia sa môže zásadne zmeniť a to:

Ⓣ Schválením žiadosti o NFP – kedy vyššie uvedená platba bude refundovaná z prostriedkov EÚ čím porušeniu pomíne opodstatnenie vzhľadom na skutočnosť, že výdavok obce bude v plnej miere uhradený z iných verejných prostriedkov

Ⓣ Neschválením žiadosti o NFP – kedy porušenie sa prehĺbi o výšku dodatočne uhradených prostriedkov, pokiaľ by boli uhradené, pričom je možné sa so záväzkami vyplývajúcich zo Zmlúv vysporiadať rôznym iným spôsobom.

Na záver bolo uvedené, že neuchádzať sa o prostriedky z NFP pri 100 % krytí investičných projektov, na ktoré obec nemá a ani nebude mať z vlastných zdrojov, je nevhodné, neefektívne a neúčinné, čo je tiež jedno z porušení zákona č. 523/2004 Z. z. ako aj zákona č. 138/1991 Zb. § 7 ods. 1 a 2 – Orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Orgány obce sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať....

Bolo odporúčané vyvinúť maximálne úsilie, aby obec bola úspešná pri získaní prostriedkov z NFP, aby mohla zveľaďovať svoj majetok – Kultúrny dom – jedinečné možnosti treba využiť.

Výkon iných odborných činností

1. Vypracovanie Odborného stanoviska k návrhu rozpočtu pre rok 2017
2. Vypracovanie návrhov Plánov kontrolnej činnosti HK na 1. a 2. polrok 2016
3. Vypracovanie Odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce za rok 2015
4. Spracovanie Správy o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za príslušný rok

Výkon ostatných činností

1. Aktívna spolupráca pri príprave návrhu rozpočtu obce pre rok 2017
2. Aktívna spolupráca pri príprave záverečného účtu za rok 2015

3. Aktívna spolupráca pri príprave všeobecne záväzných nariadení, interných predpisov a smerníc v podmienkach obce
4. Účasť na rokovaníach OZ a aktívna spolupráca pri tvorbe a formulovaní uznesení OZ
5. Účasť na školeniach zameraných na odbornú problematiku a samovzdelávanie v súlade s požiadavkami pre výkon praxe HK obce

Záver

V hodnotenom období – rok 2016 boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku.

Na záver môžem konštatovať, že obec Ovčiarsko pri výkone samosprávnych činností v roku 2016 aj napriek výsledku kontroly na základe vzneseného podnetu na rokovaní OZ na protiprávne konanie v podmienkach obecnej samosprávy v obci Ovčiarsko, primerane dodržiavala príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala so svojim majetkom.

Obec Ovčiarsko v priebehu roku 2016 čelila vážnej kríze v oblasti spolupráce orgánov obce Obecné zastupiteľstvo – starosta, čo malo za následok:

- ⌚ Podnety a trestné oznámenia na orgány činné v trestnom konaní z úrovne oboch orgánov
- ⌚ Podnety na Prokuratúru z úrovne oboch orgánov
- ⌚ Ťažká, nevraživá až konfliktná atmosféra na rokovaníach OZ, v rámci ktorých boli vznesené vážne až urážlivé útoky na orgány obce
- ⌚ Vyžadovaním podkladov, informácií a postupov zo strany OZ nad rámec zákona, čo mnohokrát hraničilo so zasahovaním do pôsobnosti štatutárneho orgánu obce
- ⌚ V rámci schvaľovacích konaní pri rozpočte obce prijímanie rozhodnutí zo strany OZ obce, ktoré zásadným spôsobom ovplyvňovali až ohrozovali bežný chod obce
- ⌚ Vážne až protichodné rozdiely a nezhody pri vnímaní toho istého problému z úrovne orgánov obce, čo vyústilo v neriešenie problémov obce konštruktívnym spôsobom, ale hľadanie zámienok na protichodné konanie, čo v mnohých prípadoch malo za následok chybné rozhodovanie zo strany oboch orgánov obce
- ⌚ Odmietanie predkladať ako aj prijímať rozhodnutia a nariadenia potrebné pre systémové riešenia alebo odstránenia nezrovnalostí pri zámere nastaviť zákonné postupy v podmienkach obecnej samosprávy

Odporúčanie hlavnej kontrolórky:

Pre všetkých dotknutých jedinou cestou je upokojiť situáciu na oboch stranách orgánov obce, zjednotiť si základné priority a záujmy smerujúce k zabezpečeniu rozvoja obce a ktoré je potrebné pre občanov obce riešiť a nájsť cestu zdravého sedliackeho rozumu na riešenie problémov zvládnutia tejto krízy medzi orgánmi obce a hlavne dať signál občanom, že oni sú tí, ktorí tohto kompromisu sú hodní, k čomu prvým predpokladom je uvedomiť si základnú ľudskú dôstojnosť, slušnosť a tolerantnosť a z toho plynúcu zodpovednosť ísť príkladom v občianskom spolunažívaní a spolupráci. V opačnom prípade výsledkom bude, že na pretrvávajúcu nevraživosť medzi orgánmi obce doplatia hlavne občania a v konečnom dôsledku celá obec Ovčiarsko.

V Ovčiarsku 07. 02. 2017

Ing. Elena Šuteková

hlavná kontrolórka obce