

Správa o kontrolnej činnosti za I. polrok 2015

PRIŠLO DŇA: 27-07-2015

ČÍSLO

913/2015

PRÍLOHY

Podľa §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 správu o kontrolnej činnosti za I.polrok 2015. Kontrolný orgán vykonával kontrolnú činnosť v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2015, ktoré bolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva.

V januári bola obec OR PZ odborom kriminálnej polície v Kežmarku požiadaná o predloženie rôznych dokumentov, ktoré by mali poukazovať na nezákonné správanie sa starostu, hlavného kontrolóra, niektorých zamestnancov obecného úradu a obecného zastupiteľstva. Spolu malo ísť o cca. 40 takýchto nezákonných dokumentov resp. činností. Po predložení všetkých relevantných požadovaných podkladov došiel poverený vyšetrovateľ k záveru, že **odmieta** začatie trestného stíhania vo veci podozrenia z prečinu „Zneužívanie právomoci verejného činiteľa podľa § 326 ods.1 písmena a) Trestného zákona, na hore uvedené osoby, nakoľko nie je dôvod na začatie trestného stíhania, alebo na postup podľa § 197 ods.2 Trestného poriadku. V ďalších 2 veciach prebieha vyšetrovanie, ktoré zatiaľ nie je ukončené.

Vo februári obecné zastupiteľstvo schválilo vypracovanie územného plánu. Aj napriek ešte nedosiahnutého počtu 2000 obyvateľov, pri ktorom to prikazuje stavebný zákon, bolo potrebné prijať takéto uznesenie z nasledujúcich dôvodov:

Územný plán je podmienkou získania finančnej podpory na rozvojové procesy a poskytuje isté záruky pre investičné činnosti. Z dôvodov požiadavky efektívneho využitia zdrojov býva možnosť získania dotácií a grantov podmienená existenciou územného plánu a hlavne obsiahnutím daných zámerov v ňom. Táto podmienka sa uplatňuje najmä v prípade fondov EÚ, vývoj však smeruje k tomu, že v budúcnosti sa bude vzťahovať aj na príspevky zo štátneho rozpočtu.

Územný plán priťahuje súkromné investície a teda aj vo vzťahu k potenciálnym investorom je spracovaný územný plán signálom, že to samospráva to so svojim rozvojom „myslí vážne“.

Bez územného plánu je rozvoj nekonceptný a zložitý. Nahrádzanie plánu územným rozhodovaním je administratívne náročné a už vôbec nemožno pri použití tohto postupu hovoriť o koncepčnom a efektívnom využívaní územia. Takto sa ľahko môže stať, že pozemky v atraktívnej polohe sa krátkozrakým rozhodnutím využijú na nevhodné účely a stavby, ktoré budú hyzdiť prostredie alebo brániť ďalšiemu rozvoju.

V priebehu I. polroka sa niektorí poslanci zúčastňovali na pomoci identifikácie terénu a stavieb a na najbližšom zasadnutí OZ a komunikácie s Ing. arch. Kuvikom, ktorý UP spracúva, očakávam predloženie doteraz spracovaných údajov resp. dokumentácie.

V apríli OZ schválilo spolufinancovanie k výzve č. USVRK-OKA- 2015/000967 na predkladanie Žiadosti o poskytnutie dotácie v pôsobnosti Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, Aktivita 2.2: Podpora vybudovania a dobudovania technickej vybavenosti v osídleniach s marginalizovanými rómskymi komunitami - miestne komunikácie (cesty) v marginalizovaných rómskych komunitách. Jedná sa o 15 000€ a prioritne sa použije na cestu do osady, ktorá je v dezolátnom stave.

Táto žiadosť sa spracúva, k dnešnému dňu nemáme definitívne stanovisko k tejto žiadosti.

V máji bolo OZ schválené podanie žiadosti o výstavbu multifunkčného ihriska z dotácie splnomocnenca vlády pre šport, kde následne bola aj žiadosť zo strany obce spracovaná a podaná.

V júni bolo OZ schválené podanie žiadosti „O poskytnutie podpory formou dotácie na rok 2015 v zmysle zákona č. 587/2004 Z.z. o Enviromentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre aktivitu –C4: Sanácia miest s nezákonne umiestneným odpadom.“ Výška dotácie je do 100 000€. Termín podania žiadosti je do 17.07.2015, kde už k dnešnému dňu má obec všetky potrebné povolenia kompetentných úradov.

K všetkým hore uvedeným aktivitám obce je potrebné minimálne 5%-né spolufinancovanie. Územný plán – 100% vlastné zdroje, Cesta do osady dofinancovanie cca. 35 000€ vlastné zdroje, Multifunkčné ihrisko spoluúčasť cca. 18 000€ vlastné zdroje, Čistenie nelegálnych skládok cca. 5%-né spolufinancovanie. Na základe dobrého hospodárenia sa obec dokáže zúčastniť všetkých plánovaných projektov a spĺňa všetky zákonné kritéria účasti t.j. Potvrdenia daňového úradu, inšpektorátu práce, sociálnej poisťovne, všetkých zdravotných poisťovní, okresného súdu, úradu práce, že voči žiadnej z týchto inštitúcií nemá akékoľvek pozdĺžnosti.

Škola: V júni sa za účasti kompetentných strán t.j. zástupcovia MŠVV a Š SR, dodávateľa diela, prednostky OÚ a zástupcov obce konal kontrolný deň, na ktorom sa zúčastnené strany dohodli, že dielo bude obci ako investorovi odovzdané do dňa 20.08.2015. Z uvedeného vyplýva, že ku začiatku nového školského roka 02.09.2015 by sa mala začať výučba aj v rozšírenej časti školy. To prispeje k lepšiemu a efektívnejšiemu plánovaniu výučby pre pedagogický zbor, ako aj pre žiakov. Obec ešte v tomto roku plánuje začať s prekrytím plochej strechy budovy školy ako obytným plne funkčným podkrovím, pre účely kabinetov, zborovne, kancelárie atd., avšak všetko bude závisieť od vývoja hospodárenia, nakoľko časť predschváleného úveru vo výške 500 000€ nakoniec nebude súčasťou investičného zámeru prekrytia budovy.

V I. polroku sa podarilo zefektívniť činnosť sociálne odkázaných obyvateľov, ktorí si musia svoju dávku odpracovať. Bolo to vidieť v obci pri oprave a úprave parku, vybetónovania plochy pred obecným úradom, kosenie, úprava domu smútku a areálu cintorína, odstránenie kanalizačnej rúry ústiacej do rigola pred OÚ atd.

Kontrolou rozpočtovníctva a účtovníctva za rok 2014 som zistil nasledovné nedostatky spôsobené zodpovedným odborným referentom:

Zostatok účtu ŠFRB k 31.12.2014 zachytený v účtovníctve nesúhlasil s výpisom z účtu. Rozdiel 2,47€

DF 201449, zo dňa 19.12.2014 – Jedálne kupóny v celkovej výške 760,00 € boli vykázané ako náklad namiesto cenín.

B1/43, zo dňa 26.3.2015 –zálohová platba zúčtovaná ako úhrada faktúry

Na základe rozhodnutia súdu nebol zúčtovaný záväzok voči sociálnej poisťovni vo výške 8411,99€, úhrada 20.1.2014.

Náklady budúcich období roku 2013, neboli zúčtované do nákladov roku 2014.
Použité prostriedky zo ŠR – Aktivačná činnosť, neboli zúčtované do výnosov.
Použité prostriedky zo ŠR – Terenná sociálna práca, neboli zúčtované do výnosov.

Použité prostriedky zo ŠR – Komunálne voľby 2014 neboli zúčtované do výnosov.

Použité prostriedky zo ŠR – Voľby do Európarlamentu neboli zúčtované do výnosov.

Použité prostriedky zo ŠR – Voľby prezidenta- neboli zúčtované do výnosov.

Nebola zaúčtovaná rezerva na overenie účtovnej závierky.

Nebola zúčtovaná rezerva na nevyčerpané dovolenky.

Daňová pohľadávka - Daň z nehnuteľností bola zaúčtovaná ako nedaňová pohľadávka.

Nebol zúčtovaný príspevok na činnosť stavebného úradu.

HV roku 2013 nebol preúčtovaný na nevysporiadaný hospodársky výsledok.
DF2014/302 RVC Štrba zo dňa 29.12.2014 v celkovej výške 157,85 EUR za členské na rok 2015 nesprávne zúčtovaná do nákladov, namiesto nákladov budúcich období

DF2014/293 Taurus, zo dňa 19.12.2014 v celkovej výške 106,00 EUR za nákup tonerov – materiál, nesprávne zúčtovaná ako služba

DF2014/173 Taurus zo dňa 3.7.2014 v celkovej výške 159,00 EUR za nákup tonerov – materiál, nesprávne zúčtovaná ako služba

DF2014/142 Zipser net s.r.o. zo dňa 5.6.2014 v celkovej výške 209,10 EUR za opravu ČOV zúčtovaná ako služba

Hodnota pozemkov podľa údajov operatívnej evidencie bola 64514,26 EUR,

Hodnota pozemkov podľa údajov hlavnej knihy bola nižšia o 2504,10 EUR.

Bežný transfer pre Základnú školu Stráne pod Tatrami bol vykázaný ako transfer zo štátneho rozpočtu.

Vlastné príjmy obce v celkovej výške 29,88 EUR neboli zachytené na účtoch nákladov a výnosov, ale iba ako zúčtovací vzťah.

Nebol predpísaný záväzok voči Sociálnej poisťovni v celkovej výške 919,65€ - nedoplatok za rok 2013

Mzdy za obdobie 4/2014 – neboli predpísané náhrady PN

Mzdy za obdobie 1/2014 – neboli predpísané náhrady PN

Došlé faktúry od Východoslovenskej energetiky boli zúčtované do nákladov duplicitne aj pri predpise faktúry a aj úhrade faktúry – 2x4089,00 EUR

B2/42 Dotačný účet zo dňa 27.10.2014 – Kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu na výstavbu modulovej školy v celkovej výške 400 000,00 EUR boli zúčtované v príjmovej časti bežného rozpočtu EK 312001, správne mali byť zatriedené ako kapitálový transfer zo ŠR 322001.

Transfery zo štátneho rozpočtu – Dávky v hmotnej núdzi, prídavky na deti boli nesprávne analyticky rozčlenené
 Stav účtu 321 - Dodávatelia nesúhlasí s hlavnou knihou.

Kontrola rozpočtovníctva a účtovníctva

Podľa stavu finančných účtov k 31.12.2014, očistených o nevyčerpané účelové prostriedky zo štátneho rozpočtu, sociálny fond, rezervný fond, fond opráv a depozitný účet môže obec prerozdeliť finančné prostriedky maximálne vo výške 60 552,47€ Celkový prebytok rozpočtového hospodárenia podľa nepredloženej FIN 1-12, po vylúčení nepoužitých účelových prostriedkov minulých rokov je vo výške 136 613,74€. Rozdiel vo výške 76061,27€ mohol vzniknúť pravdepodobne nesprávnym zaúčtovaním výdavkov, t. j. nezapojením výdavku do rozpočtu, alebo inou technickou, či účtovnou chybou odborného referenta zodpovedného za spracovanie účtovníctva a rozpočtovníctva roku 2014.

	461
Zostatok finančných účtov k 31.12.2014	875,75 €
	33
Hlavný účet	815,59 €
	401
Dotačný účet	143,76 €
Hmotná núdza	103,70 €
Rezervný fond	78,32 €
Sociálny fond	456,61 €
	2
Fond opráv	085,04 €
	24
Pokladňa	192,42 €
	461
Spolu	875,44 €
	- 398
Na prerozdelenie po vylúčení z prebytku	855,53 €
Sociálny fond	- 1

	006,08 €
	-
Rezervný fond	78,32 €
	- 2
Fond opráv	085,04 €
	59
221 na rozdelenie	850,47 €
	136
Prebytok rozpočtového hospodárenia	613,74 €
Prebytok rozpočtového hospodárenia - RO	702,00 €
	- 76
Rozdiel	061,27 €
Finančné účty - Rozpočtová organizácia ZŠ	52
Stráne pod Tatrami	185,01 €
	-
357	108,92 €
	- 27
331	072,29 €
	- 19
336	606,11 €
	- 3
342	878,24 €
	-
SF	817,45 €
Rozdiel	702,00 €
	59
221 Obec	850,47 €
221 RO	702,00 €
	60
Spolu	552,47 €

Ak sa po dôkladnom preskúmaní zistí, že zistené nedostatky majú trestnoprávnu rovinu a obci vznikla majetková škoda, navrhнем obci vymáhať si túto škodu u pracovníka zodpovedného za túto agendu.

Kontrolou evidencie daní a poplatkov za komunálny odpad a evidencie obyvateľstva som zistil nasledovné nedostatky, spôsobené zodpovedným pracovníkom:

Operatívna evidencia Komunálneho odpadu je vedené v tabuľkovom procesore Excel, napriek tomu, že obec má zakúpený software na jeho evidenciu.

Internou kontrolou bolo zistených **2121** chýb v module Dane a poplatky:

1948x nie je nastavený platca alebo príznak "Platiteľ za dom"
1x platca nemá príznak "Platiteľ za dom"
172x nezadaný platca

Z dôvodu efektívneho a právneho spracovania agendy Komunálny odpad je nutné v čo najkratšom časovom horizonte evidovať túto agendu v ekonomickom systéme obce Stráne pod Tatrami.

V registri obyvateľstva bolo zistených 1092 chýb:

472x nie je vyplnený index domu
130x Duplicitné RČ/IČO
100x Nemá zadané ID manžela/manželky
22x Chybné kontr.číslo RČ
72x orientačné číslo
70x mesto
70x PSČ
66x okres
72x ID obce
2x Chybný tvar RČ
3x Má manžela/manželku a stav je slobodný/slobodná
5x Manžel/manželka nemá zadané ID manžela/manželky
1x RČ a dátum narodenia
7x Manžel/manželka má zadané iné ID manžela/manželky

Do dňa 30.06.2015 neboli zodpovednou pracovníčkou vyrubené rozhodnutia za Daň z nehnuteľností, Daň zo stavieb, Komunálny odpad, Stočné za rok 2015.

Odporúčam zistené nedostatky v priebehu II. polroka 2015 bezodkladne odstrániť, aby sa táto agenda sprehľadnila.

Po rokoch 2013,2014, kde zlý stav financií a účtovníctva obci nedovoľoval zúčastňovať sa rôznych dotovaných projektov, bol I. polrok z tohto hľadiska najlepší a dáva predpoklady účelne preinvestovať finančné prostriedky na projekty potrebné pre širokú verejnosť.

K 30.06.2015 bol na účtoch obce tento zostatok financií:

Hlavný účet: **129 008,64** EUR

Dotačný účet(škola): **252 379,00** EUR

Pohľadávky voči dodávateľom: **0** EUR

V Stráňach pod Tatrami dňa 13.07.2015



Mgr. Gabriel Kapral
Hlavný kontrolór obce