

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE LÁB: ING. KAPÁŠOVÁ SILVIA

**ROČNÁ SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE LÁB ZA ROK 2014**

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva Obce Láb

ROČNÁ SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE LÁB ZA ROK 2014

V súlade s ust. § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktoré ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka, predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Láb Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Láb za rok 2014, obsahom ktorej je súhrnná informácia o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za uplynulý rok 2014.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Obce Láb a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálenému skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy.

Správa obsahuje zhodnotenie výkonu nasledovných oblastí činnosti hlavného kontrolóra:

- výkon kontrolnej činnosti, vrátane vyhodnotenia kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom Obce Láb, ktorému funkčné obdobie uplynulo dňom 30.09.2014
- výkon iných odborných činností
- vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb
- ostatná činnosť.

I. Výkon kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení so zameraním sa predovšetkým na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom Obce a Obci zvereným majetkom štátu. Plní pritom úlohy stanovené 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 je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o finančnej kontrole). Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú Obecný úrad, rozpočtové organizácie zriadené Obcou, právnické osoby, v ktorých má Obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či

nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V priebehu hodnoteného obdobia roku 2014 nebola hlavným kontrolórom vykonávaná kontrolná činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení v nadväznosti na dodržiavanie pravidiel kontrolnej činnosti podľa zákona o finančnej kontrole.

Celkový rámec kontrol v roku 2014 bol určený Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2014, schválený uznesením OZ č. 18/2014 zo dňa 12.2.2014 a Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2014, schválený uznesením č. 78/2014 zo dňa 25.8.2014. Z úloh schválených Obecným zastupiteľstvom Obce Láb v rámci plánov kontrolnej činnosti na rok 2014 nebola vykonaná žiadna a je nutné konštatovať, že v Obci Láb v roku 2014 nebola vykonávaná kontrolná činnosť v rozsahu ustanovenom platnou legislatívou, t.j. ani žiadna následná finančná kontrola. Vnútorň kontrolný systém v Obci bol tak v roku 2014 nefunkčný.

Okrem úloh vyplývajúcich z plánov kontrolnej činnosti na rok 2014 bola hlavnému kontrolórovi daná aj úloha schválená Obecným zastupiteľstvom Obce Láb uznesením OZ č. 56 b)/2014 vo veci preverenia kolaudačného rozhodnutia. Úroveň plnenia tejto úlohy nie je možné hodnotiť, nakoľko funkčné obdobie hlavného kontrolóra skončilo ku dňu 30.9.2014. Predmetná úloha však ani nepatrila do kompetencie hlavného kontrolóra, nakoľko v zmysle § 18 d, ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov „Kontrolná činnosť podľa odseku 1 sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach právnických osôb alebo fyzických osôb rozhoduje obec v správnom konaní ...“.

Uznesením OZ 54 b)/2011 bola hlavnému kontrolórovi daná úloha trvalého charakteru „predložiť správu o účelovosti použitia finančných prostriedkov poskytnutých obcou na činnosť preneseného výkonu štátnej správy rozpočtovým organizáciám (ZŠ a MŠ Láb)“. Uvedená následná kontrola vykonaná nebola.

Uznesením OZ 41 c)/2014 OZ uložilo hlavnému kontrolórovi úlohu „vykonať kontrolu nakladania s majetkom obce v spol. L8BINVEST, s.r.o. za obdobie rokov 2011, 2012 a 2013 do 09/2014.“ K predmetnej kontrole si hlavný kontrolór protokolárne prevzal podklady, avšak správa z následnej kontroly spracovaná a predložená Obecnému zastupiteľstvu predložená nebola.

Celkový počet vykonaných následných finančných kontrol v roku 2014: 0 ks
Počet následných finančných kontrol vykonaných v spolupráci s inými kontrolnými orgánmi : 0 ks

II. Výkon iných odborných činností

Hlavný kontrolór okrem výkonu kontrolných činností vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v

obecnom zastupiteľstve alebo stanoviská v zmysle iných právnych predpisov, napr. zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Hlavný kontrolór spracoval stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2013, ktoré bolo Obecným zastupiteľstvom vzaté na vedomie na jeho zasadnutí dňa 25.6.2014 uznesením č. 60 d)/2014.

Obecné zastupiteľstvo Obce Láb prijalo v roku 2014 spolu tri (3) uznesenia o prijatí návratných zdrojov financovania od spoločnosti s majetkovou účasťou obce Láb – LÁBINVEST, s.r.o.:

- Uznesenie č. 41 c)/2014 zo dňa 14.5.2014 o prijatí pôžičky vo výške 30 360,- EUR a predĺžení lehoty splatnosti predtým poskytnutej pôžičky do 31.12.2014.
- Uznesenie č. 59 a)/2014 zo dňa 25.6.2014 o prijatí pôžičky vo výške 84 771,- EUR „z doterajšieho hospodárskeho výsledku spoločnosti LÁBINVEST za 1. polrok 2014.“
- Uznesenie č. 86 b)/2014 zo dňa 24.9.2014 o prijatí pôžičky vo výške 30 000,- EUR „na úhradu bežných a kapitálových výdavkov podľa návrhu II. zmeny rozpočtu obce s jednorazovým splatením úveru po prerozdelení HV LABINVEST za rok 2014. Termín (do septembra 2015).“

Povinnosť spracovať stanovisko hlavným kontrolórom k prijatiu návratných zdrojov financovania vyplýva zo zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Stanovisko hlavného kontrolóra bolo predložené len pred prijatím v poradí tretej pôžičky. Pri prijímaní návratných zdrojov financovania platia min. nasledovné pravidlá „§ 17, ods. 2: Obec a vyšší územný celok môžu použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.“ Napriek uvedenému ustanoveniu zákona o rozpočtových pravidlách a schválení použitia návratných zdrojov financovania na bežné výdavky, pričom lehota ich splatnosti prekročila dátum 31.12.2014, hlavný kontrolór vydal stanovisko, že prijatie návratných zdrojov financovania za uvedených podmienok nie je v rozpore s platnou legislatívou.

III. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

Kontrola vybavovania sťažností a petícií je ďalšou činnosťou hlavného kontrolóra, ktorá nebola v Obci Láb v roku 2014 vykonávaná. Obec Láb v rozpore so zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov nevedie evidenciu o sťažnostiach a petíciách. Vybavovanie prípadných sťažností tak nepodliehalo kontrole hlavného kontrolóra, čím mohlo dôjsť k poškodeniu práv sťažovateľov.

IV. Ostatná činnosť

Povinnosťou hlavného kontrolóra v roku 2014 bola aj kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva Obce Láb. Táto činnosť bola vykonávaná starostkou Obce Láb.

Obec Láb bola v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov povinná min. 4 krát do roka vykonať inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti. Uvedená povinnosť nebola splnená a hlavný kontrolór neinicioval žiadne nápravné opatrenie na odstránenie uvedeného nedostatku. Nevyužil tak svoju kompetenciu a povinnosť konať na základe vlastného uváženia.

Kontrole dodržiavania právnych predpisov vo všeobecnosti a právnych predpisov obce (napr. VZN, smernice, ...), ako aj kontrole súladu právnych predpisov obce s platnou legislatívou nebol v roku 2014 venovaný žiaden časový priestor. Časť normotvorných predpisov Obce Láb bola schválená v období od roku 2007, na základe čoho je časť týchto predpisov v rozpore s platnou legislatívou. Taktiež nebol preverený spôsob prijímania týchto predpisov (napr. všeobecne záväzných predpisov obce), t.j. či VZN boli prijaté v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a či sú teda platné.

V Lábe, dňa 15.2.2015

Ing. Silvia Kapášová
Hlavný kontrolór Obce Láb