

S p r á v a
o výsledkoch kontrolnej činnosti kontrolóra obce za mesiac december 2017
a mesiac január 2018

A. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k Správe č. 1/2016 (kontrola pracovne - právnych vzťahov)

Na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva obce Hažlín č. 6/14/2017 zo 14. zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Hažlín konaného dňa 23. júna 2016, ktorým bol schválený Plán kontrolnej činnosti kontrolóra obce Hažlín na 2. polrok 2017, vykonal som kontrolu so zameraním na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Začiatok kontroly: 13.10.2017

Dátum doručenie návrhu správy: 04.01.2018

Dátum doručenia správy: 12.01.2018

Kontrolou som zistil nedostatky a preto som vypracoval návrh správy o výsledkoch kontroly č. 4/2017, ktorú som doručil kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 04.01.2018.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky voči kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy.

Následne som dňa 12.01.2018 vypracoval Správu č. 4/2017 o výsledkoch kontroly plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ktorú som doručil kontrolovanému subjektu dňa 12.01.2018.

Správa v plnom znení je pre poslancov k dispozícii u kontrolóra obce.

V správe predloženej Obecnému zastupiteľstvu obce Hažlín uvádzam základné údaje o vykonanej kontrole a najdôležitejšie kontrolné zistenia.

Kontrolu som vykonal na Obecnom úrade obce Hažlín v čase od 13.10.2017 do 12.01.2018. Kontrolované bolo obdobie roka 2016 a 1. polroka 2017.

Kontrolné zistenia uvádzam podľa jednotlivých častí správy.

I. ZÁKLADNÉ VÝCHODISKA KONTROLY PLNENIA OPATRENÍ

V termíne od 21.12.2015 do 08.01.2016 bola vykonaná kontrola na Obecnom úrade obce Hažlín so zameraním na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov obce v oblasti pracovnoprávnych vzťahov.

Kontrolou boli zistené nedostatky a preto o kontrolných zisteniach bola kontrolným orgánom vypracovaná Správa č. 1/2016 o výsledkoch kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov obce v oblasti pracovnoprávnych vzťahov, v ktorej bola určená povinnosť kontrolovanému subjektu predložiť v lehote do 30.06.2017 písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. V určenej lehote kontrolovaný subjekt písomnú správu nepredložil.

II. PLNENIE OPATRENÍ NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV A NA ODSTRÁNENIE PRÍČIN ICH VZNIKU

Kontrolný orgán vykonal vlastnú kontrolu plnenia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Opatrenie č. 1 sa priebežne plní.

Opatrenie č. 2 plnenie sa nehodnotí z dôvodu zmeny legislatívy.

Opatrenie č. 3 opatrenie sa priebežne plní

Opatrenie č. 4 opatrenie splnené

Opatrenie č. 5 opatrenie sa priebežne plní

Opatrenie č. 6 opatrenie sa plní čiastočne

Príplatok za riadenie bol priznaný prednostke obecného úradu v súlade so zákonom o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Príplatok za riadenie nie je priznaný a vyplácaný zamestnankyni v pracovnom zaradení samostatná odborná referentka obecného úradu, ktorá je vedúcim zamestnancom na IV. stupni riadenia, čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona č. č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.**

Opatrenie č. 7 plnenie sa nehodnotí z dôvodu, že v kontrolovanom období nedošlo k zmene výšky osobného príplatku.

Opatrenie č. 8 plnenia opatrenia sa nehodnotí z dôvodu, že v kontrolovanom období zamestnávateľ neuzatváral dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Opatrenie č. 9 plnenia opatrenia sa nehodnotí z dôvodu, že v kontrolovanom období zamestnávateľ neuzatváral dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Opatrenie č. 10 plnenia opatrenia sa nehodnotí z dôvodu, že v kontrolovanom období zamestnávateľ neuzatváral dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Opatrenie č. 11 plnenia opatrenia sa nehodnotí z dôvodu, že v kontrolovanom období zamestnávateľ neuzatváral dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Opatrenie č. 12 plnenia opatrenia sa nehodnotí z dôvodu, že v kontrolovanom období zamestnávateľ neuzatváral dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Opatrenie č. 13 plnenia opatrenia sa nehodnotí z dôvodu, že v kontrolovanom období zamestnávateľ neuzatváral dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Opatrenie č. 14 opatrenie sa neplní

Plnenie opatrenia – správnosť vykonávania základnej finančnej kontroly bolo overované pri oznámení o výške a zložení funkčného platu k 01.01.2017. Na dokumente je preukázané vykonanie základnej finančnej kontroly. Základná finančná kontrola sa vykonáva na osobitnom písomnom dokumente – krycom liste v súlade so zákonom.

Bolo zistené, že:

- a) na krycom liste z predefinovaných alternatívnych druhov finančných operácií nie je vyznačený žiadny konkrétny prípad,
- b) na krycom liste chýba vyjadrenie zamestnanca a vedúceho zamestnanca, či pripravovaná finančná operácia je v súlade – alternatívy písm. a) až písm. g) a vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať a či je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať (zaškrtnutím alebo prečiarknutím nehodiacej sa časti textu), čo znamená, že výkon základnej finančnej kontroly neukončil žiadnym tvrdením, ktoré k danému typu finančnej operácie a jej fáze prislúcha,
- c) poradie osôb (vedúci zamestnanec, zamestnanec) vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu je nesprávne. Základnú finančnú kontrolu najprv vykonáva príslušný zamestnanec obce a až potom vedúci zamestnanec obce.

Na základe vyššie uvedených faktov konštatujem, že základná finančná kontrola pri úprave plátov zamestnancov je vykonávaná formálne a nesprávne. Došlo k porušeniu ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

III. ZÁVER – NÁVRH OPATRENÍ

Z počtu 14 opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku je stav plnenia nasledujúci:

1 opatrenie je splnené,

3 opatrenia sa plnia priebežne,

1 opatrenie sa plní čiastočne,

8 opatrení sa nehodnotí, pretože nedošlo k skutočnosti, ktoré opatrenia upravovali a

1 opatrenie sa neplní.

Nové opatrenia sa nenavrhujú. V platnosti ostávajú všetky prijaté opatrenie, okrem splneného opatrenia č. 4, pretože termín ich plnenia je určený „od 01.01.“ alebo „stály“.

B. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku k Správe č. 2/2016 (kontrola poskytovania dotácií)

Na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva obce Hažlín č. 9/16/2017 zo 16. zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Hažlín zo dňa 18. decembra 2017, ktorým bol schválený Plán kontrolnej činnosti kontrolóra obce Hažlín na 1. polrok 2018, vykonávam od 12.01.2018 kontrolu so zameraním na kontrolu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správu o výsledkoch kontroly predložím obecnému zastupiteľstvu po jej ukončení.