

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malinová

za rok 2018

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá raz ročne obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Hlavná kontrolórka v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý jej vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonávala v súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2018 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 106/2017 zo dňa 16.12.2017 a v súlade so zásadami kontrolného systému v samospráve v obci Malinová.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon inej odbornej činnosti.

1. VÝKON KONTROLNEJ ČINNOSTI

Zákon o obecnom zriadení vo svojich ustanoveniach priamo ukladá hlavnému kontrolórovi obce úlohy, z ktorých mu vyplýva povinnosť vykonať kontrolu, vyšpecifikovanú v úvode tejto správy.

V roku 2018 boli vykonané tri kontrolné akcie zamerané na:

- kontrolu súladu cintorínskeho poriadku so zákonom č.131/2010 o pohrebníctve, správa cintorína, kontrola evidencie hrobových miest, nájomné zmluvy a evidenciu pohľadávok,
- výkon inventarizácie majetku a záväzkov.

Ku kontrolným akciám boli vypracované dve správy.

A. Kontrola nájomných zmlúv na prenájom hrobového miesta

Cieľ kontroly: Preveriť súlad nájomných zmlúv na hrobové miesta so zákonom č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve a zákonom č. 40/1964 Zb. občianskym zákonníkom

Kontrolované obdobie: rok 2017

Predložené doklady:

- Nájomné zmluvy uzatvorené v roku 2017
- VZN 2/2017 o prevádzke pohrebiska

Kontrolné zistenia:

1. V zmysle §13 VZN 2/2017; práva a povinnosti zmluvných strán upravujú §21 a 23 zákona o pohrebníctve.

Porušenie: Nájomná zmluva používaná obcou je uzavretá na dobu **určitú**, čo je v rozpore s § 21 zákona o pohrebníctve č. 131/2010 Z.z. aj VZN 2/2017 prijatým obcou.

Návrh opatrení: Zabezpečiť znenie zmluvy v zmysle odporúčaní zmluvného právnicka JUDr. Taschovej a to uzatvárať zmluvy na dobu neurčitú.

2. Vo VZN 2/2017 je stanovená dĺžka tlecej doby 20 rokov. Nájomnú zmluvu nie je možné vypovedať počas tlecej doby, t.z. že nie je možné ani uzatvoriť zmluvu na kratšiu dobu ako je tlecia doba. Nájomné zmluvy uzatvorené obcou sú pre všetkých nájomníkov uzatvorené na 10 rokov. Jednotlivé odseky zmluvy si navzájom odporujú a to čl. IV ods. 1 uzatvorenie nájomnej zmluvy na dobu určitú a čl.VI ods. 1 nájomná zmluva nesmie byť vypovedaná skôr ako po uplynutí tlecej doby.

Porušenie: §21 ods. 2 zákona o pohrebníctve

Návrh opatrení: Zabezpečiť uzatváranie zmluvy pri prvom uložení pozostatkov do hrobu a uložení nových pozostatkov do existujúceho hrobu najmenej na dobu tlecej doby určenej vo VZN obce. Opieram a aj o názor právničky JUDr. Taschovej vyjadrený v meilovej komunikácii, že nájomná zmluva nesmie byť vypovedaná skôr ako je dĺžka tlecej doby.

3. V kontrolovanej vzorke sa vyskytli zmluvy, ktoré sú uzatvorené na dobu určitú 10 rokov, ale nájomné je vybraté na 20 rokov.

Návrh opatrení: Predĺžiť predmetné nájomné zmluvy formou dodatku na dobu, za ktorú je nájomné uhradené.

4. V Čl.VI ods. 6 je ustanovená výpovedná lehota pri ukončení nájmu, keď nie je známi nájomca na 5 rokov.

Porušenie: §22 ods. 8 zákona o pohrebníctve.

Návrh opatrení: Vypracovať zmluvu v súlade so zákonom.

5. V Čl. VI. Ods. 5 je odvolávka na zákon č.428/2002 Z.Z. o ochrane osobných údajov, ktorý bol zrušený zákonom č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a na zákon č. 470/2005 Z.z., ktorý bol zrušený zákonom č. 131/2010Z.z. o pohrebníctve.

Návrh opatrení: Dorobiť do zmluvy odsek v súlade so zákonom.

6. Prechádzajúce nájomné zmluvy boli uzatvárané na dobu neurčitú. Nájomné vzťahy vznikali s rôznymi dátumami, tak ako vznikali životné situácie potrebné riešiť nájom hrobového miesta. V zmluve je dohodnutá platnosť aj účinnosť zmluvy dňom podpísania. Nájomné bolo hradené na 10 rokov vopred. V zmysle zmluvy teda plynie nájomné odo dňa podpisu zmluvy. V kontrolovanej vzorke sa vyskytli zmluvy, ktoré boli uzatvorené skôr ako uplynulo desaťročné obdobie nájmu. Občanom tak bolo skrátene predchádzajúce obdobie nájmu o 1 až 8 mesiacov.

Predchádzajúci zmluvný vzťah uzatvorený na dobu neurčitú nebol ukončený ani výpoveďou, ani dohodou, ani nová zmluva o nájme neobsahuje ustanovenie o tom, že nahrádza predchádzajúci zmluvný vzťah.

Návrh opatrení: Zapracovať do zmluvy odporúčanie právnicka v znení „ Nájomca uhradil na základe nájomnej zmluvy nájomné a cenu za služby spojené s nájmom hrobového miesta na obdobierokov a to s platnosťou od do“ pričom obdobie „od“ bude datované nasledovným dňom po dni skončenia predchádzajúcej zmluvy.

7. Uzatvorené zmluvy nie sú zverejnené.

Porušenie: § 5a ods.1) zákona č. 211/2000Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

§ 47a zákona č. 40/1964 Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv ods. 1) Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia; ods. 2) Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení; ods. 4)

Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Návrh opatrení: Zabezpečiť priebežné zverejňovanie zmlúv.

B. Kontrola vykonávania inventarizácie majetku obce Malinová

Cieľ kontroly: Preveriť spôsob vykonávania inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolované obdobie: rok 2017

Predložené doklady:

- Hlavná kniha za rok 2017
- Inventarizácia účtov za rok 2017
- Inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku
- Inventúrny súpis

Kontrolné zistenia:

Obec vykonáva inventarizáciu majetku len dokladovo. Zoznamy nehmotného majetku obsahujú položky, ktoré nespĺňajú podmienky pre zaradenie do investičného majetku.

Evidencia nehnuteľného majetku obsahuje ulice s pomenovaním Cigánska ulica, Ulica k bývalému MNV, Zajkova ulica, Lazianska ulica, Sedliacka ulica, Hatvanska ulica, Cesta do Bystrého, Cesta k starej tehelni, cesta do Lazian, cesta do Chvojnice, Slepá ulička, Cesta do Poluvia, Cintorínska ulica, Nová ulica, cesta k miestnemu ihrisku, Asfaltovanie MK pri M. Boboka, Rekonštrukcia MK Cigánska, MK k IBV pri cintoríne, rekonštrukcia MK pri klzisku. Keďže súčasný pracovníci obecného úradu nevedia identifikovať podľa predchádzajúceho zaradenia miestne komunikácie vzniká problém priradiť prípadnú rekonštrukciu komunikácie k správne majetku.

Ďalej evidencia majetku obsahuje položky ako Richterov dom a dom č. 257. Richterov dom zamestnanci úradu vôbec nevedia identifikovať a dom č.257 podľa katastrálnej mapy evidovaný na parcele 427 v k.ú. Malinová patrí Rudolfovi Schönovi.

V evidencii majetku sa tiež nachádza kapitálový transfer na vybudovanie II. etapy skládky TKO Vyšehradné, kapitálové transfery poskytnuté iným právnickým osobám nie sú majetkom poskytovateľa, z toho dôvodu nemal byť zaradený do majetku.

Porušenie: Obec porušila § 29 až 30 o inventarizácii, zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Odporúčania: Vykonať riadnu fyzickú inventúru majetku a porovnať ju so stavom zapísaným v katastri nehnuteľností, identifikovať majetok jednoznačne a nezameniteľne.

2. VÝKON OSTATNEJ ODBORNEJ ČINNOSTI

Popri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce značná časť úväzku hlavnej kontrolórky bola venovaná aj riešeniu podnetov vyplývajúcich uznesení a úloh obecného zastupiteľstva ako aj úloh operatívneho charakteru vznikajúcich pri činnosti obecného úradu.

Súčasťou práce hlavnej kontrolórky v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- vypracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2017,
- vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2017,
- vypracovanie stanoviska k prijatiu úveru
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2019-2021,

- vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na rok 2019,
- vypracovanie spoločného pracovného poriadku pre OcU a MŠ
- vypracovanie IS o tvorbe a použití sociálneho fondu
- iné činnosti, stanoviská, účasť na vzdelávaní.
- Účasť na OZ Malinová

V Malinovej , 11.2.2019

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce