

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA

OBCE KVAKOVCE ZA ROK 2012



V Kvakovciach 28.2.2013

Vypracoval : hlavný kontrolór obce Kvakovce

Ing. Vladimír Malý

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KVAKOVCE ZA ROK 2012

DRUH KONTROLY:

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2012

PREDMET KONTROLY:

Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom obce, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení obce a interných predpisov obce

OBJEKT KONTROLY:

Obec Kvakovce, 094 02, Kvakovce 88, okr. Vranov nad T, IČO 00332518

TERMÍN VYKONANIA KONTROLY:

16.4.2012 - 31.12.2012

SPOSOB VYKONANIA KONTROLY:

Dokladová a fyzická

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI:

Predložená na zasadnutie obecného zastupiteľstva obce Kvakovce, konaného 8.3. 2013.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kvakovce za rok 2012

A./ Všeobecná časť.

Interné normatívne akty samosprávy obce predstavujú v praxi veľmi často využívanú a aplikovanú formu činnosti. Ich vydávaním sa realizuje oprávnenie riadiť činnosť podriadených subjektov vo vnútri organizačného celku - obce, resp. sa nimi zabezpečuje jednotná realizácia „právných noriem“ v oblasti zákonom danej pôsobnosti.

V podmienkach samosprávy obce medzi tieto základne vnútroorganizačne normy patria:

- štatút obce
- organizačný poriadok obecného úradu
- pracovný poriadok zamestnancov obce
- poriadok odmeňovania zamestnancov obce
- zásady hospodárenia s majetkom obce
- zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce
- zásady na ochranu majetku obce
- registratúrny poriadok obce

Obec Kvakovce nemá spracované a prijaté všetky tieto normy. Nemá : Pracovný poriadok, Poriadok odmeňovania, Zásady na ochranu majetku obce. Je nutné v nasledujúcom období jednotlivé normy spracovať na podmienky obce Kvakovce a prijať ich v rámci platnej legislatívy.

Obec Kvakovce má schválený rokovací poriadok OZ/obecného zastupiteľstva/, ktorý upravuje postupy pri činnosti volených orgánov samosprávy a spracovanie príslušných zápisov a uznesení z ich zasadnutí. V hodnotenom období priebeh rokovaní OZ bol v súlade s rokovacím poriadkom. Uznesenia zo zasadnutia OZ sú plnené priebežne. Zápisy zo zasadnutia OZ sú zverejňované na internetovej stránke obce. Pre zverejňovanie na úradnej tabuli obce je potrebné zaobstarať a osadiť úradnú tabuľu obce na verejnom priestranstve.

B./Rozpočtový proces

Rozpočet obce Kvakovce sa zostavuje v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vydanej MFSR. Podľa §4, odst.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet obce Kvakovce zostavuje aj v programovej štruktúre. Rozpočet na rok 2012 bol prijatý ako vyrovnaný. Návrh rozpočtu obce bol vyvesený na pripomienkovanie a následne schválený OZ. Vzhľadom k skutočnostiam ktoré vznikli v priebehu roka, bola obec na prefinancovanie investičných akcií nútená zobrať úver.

V priebehu hodnoteného obdobia boli poskytnuté financie na zabezpečenie akcie: Jánske dni, Detský Mikuláš.

Ďalej v priebehu hodnoteného obdobia bola zrušená MŠ/matierská škola/ z dôvodu malého počtu detí a vysokých finančných nákladov na prevádzku MŠ a školskej jedálne z finančných prostriedkov obce.

C./Záverečný účet obce

V súlade s ustanovením §16 NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná po skončení rozpočtového roka spracovať údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce a v nadväznosti na ustanovenia §11, odst.4 písm. b zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení tento predložiť na schválenie OZ.

Bola vypracovaná správa hlavného kontrolóra a správa auditora k záverečnému účtu za rok 2011, ktoré OZ zobralo na vedomie a na zasadnutí OZ bol schválený- bez výhrad.

D./ Majetok obce

Nerozlučne spojené s existenciou majetku obce je nakladanie s týmto majetkom. Obec a všetky subjekty, ktoré nakladajú s majetkom obce sú povinné s ním hospodáriť tak, aby to bolo v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia. Majetok obce sa musí zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať /§7, odst.1,2 zák. SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obci v znení neskorších predpisov/.

Obec Kvakovce má hnuťelný majetok vedený na evidenčných listoch elektronickou formou/IFO soft Prešov/, nehnuteľný majetok vedený na listoch vlastníctva v evidencii katastrálneho úradu. Veľké nedostatky vznikajú častým striedaním starostov, nakoľko neprebíha dokladové a fyzické odovzdávanie funkcie a s tým spojená inventarizácia majetku. Je potrebné vykonať inventarizáciu majetku a zosúladiť evidencie so skutočným stavom. Spracovať inventarizačné zápisy a aktualizovať hodnotu majetku obce.

Obec je účtovnou jednotkou podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Lehota medzi dvoma inventarizáciami nesmie byť dlhšia ako dva roky. Pri peňažných prostriedkoch v hotovosti musia účtovne jednotky vykonať inventarizáciu najmenej štyrikrát ročne. Účtovne jednotky sú povinné preukázať vykonanie inventarizácie pri všetkom majetku a záväzkoch po dobu 5-tich rokov po jej vykonaní.

Ochrana majetku pred poškodením, stratou, zničením, alebo zneužitím je zabezpečená v uzamknutých garážach a obecných priestoroch. Nedostatočne zabezpečený je uložený materiál v priestoroch poľnohospodárskeho družstva.

E./Činnosť obecného úradu

Evidencia a výber miestnych daní podlieha osobitným predpisom a platným VZN/všeobecne záväzným nariadeniam/ obce Kvakovce. V evidencii daní z nehnuteľnosti sú nezrovnalosti z predchádzajúcich období. Tieto musí správca dane riešiť prioritne, nakoľko sú tam veľké daňové úniky. Napríklad v r.o. Domaša – Dobrá je evidovaných 465 chat/poplatníkov/, pričom bolo vydaných 879 súpisných čísel. Nedoplatky evidovaných daňovníkov daní z nehnuteľnosti činia skoro 20 %.

Tejto oblasti je potrebné venovať zvýšenú pozornosť a naviesť do toho poriadok.

Obec Kvakovce je povinná osobitne viesť evidenciu došlých sťažností v zmysle ustanovení zákona č. 9/2010 o sťažnostiach a mať prijaté „Zásady obce Kvakovce o vybavovaní sťažností“, čomu doteraz tak nebolo. V súčasnosti sú tieto dokumenty pripravené na schválenie v OZ. V hodnotenom období nebola podaná žiadna petícia v zmysle platnej legislatívy.

Obec Kvakovce, ako povinná osoba podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, riešila niekoľko žiadostí o prístup k informáciám. V dvoch prípadoch prišlo k nedodržaniu zaslania požadovaných informácií, za čo bol stíhaný starosta obce. Je nutné k tomu podotknúť, že sú duplicitne požadované informácie, ktoré sú uverejnené na internetovej stránke obce/napríklad : Zápisnice zo zasadnutia OZ/, alebo vyžiadanie jednej informácie viacerými osobami navzájom prepojenými, s cieľom znefunkčniť činnosť povinnej osoby z časového, či kapacitného hľadiska. Tu dochádza k „šikanóznemu výkonu práva na informácie“, pretože žiadosti sú účelové. Ich zmyslom nie je poskytnutie požadovaných informácií, ale neúmerne zaťaženie povinnej osoby.

Na zverejňovanie informácií v zmysle zákona bola zriadená internetová stránka obce. Úradná tabuľa obce nevyhovuje požiadavkám zákona o sprístupnení 24 hodín, nakoľko je na obecnom úrade, ktorý sa po pracovnej dobe zamyká. Z toho dôvodu je potrebné zakúpiť a osadiť úradnú tabuľu obce požadovaných rozmerov na verejnom priestranstve, prístupnej občanom 24 hodín.

F./Ochrana životného prostredia

Životným prostredím je všetko, čo vytvára prirodzené podmienky existencie organizmov včítane človeka a je predpokladom ich ďalšieho vývoja. Jeho zložkami sú najmä ovzdušie, voda, horniny, pôda, organizmy, ekosystémy a energia.

V súvislosti s tým je v intraviláne obce vykonávaný triedený množstvový zber komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, prostredníctvom firmy Fura s.r.o. Rozhanovce. V mieste sústredeného cestovného ruchu, rekreačnej oblasti Domaša - Dobrá sa zber a vývoz odpadu vykonáva veľkoobjemovými kontajnerami. K tomu bolo prijaté obecným zastupiteľstvom VZN č. 2/2012 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Obec Kvakovce nemá prijaté VZN, ktoré by určovalo spôsob nakladania s odpadom a nakladanie s finančnými prostriedkami za odpad v súlade so zákonom č. 343/2012 Z. z. §39, odst.3. 6. 9, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.223/2001 Z. z. o odpadoch.

VÝROK HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Na základe vykonaných kontrol a zistených nedostatkov hlavný kontrolór navrhuje prijať tieto opatrenia:

- v nasledujúcom období prijať jednotlivé normy na podmienky obce Kvakovce v rámci platnej legislatívy a prijaté normy aktualizovať
- zaobstaráť a osadiť úradnú tabuľu obce na verejnom priestranstve, sprístupnenú občanom 24 hodín a pravidelne ju aktualizovať
- náležitú pozornosť venovať príprave rozpočtu obce, s dôrazom na plánovanie výdavkov na zabezpečenie financovania investičných akcií
- vykonať inventarizáciu majetku a zosúladiť evidencie so skutočným stavom. Spracovať inventarizačné zápisy a aktualizovať hodnotu majetku obce
- zabezpečiť hnutelný majetok uložený v priestoroch poľnohospodárskeho družstva proti poškodeniu a strate
- správcom dane odstrániť nedostatky v evidenciách daní, s cieľom 100% výberu daní, vrátane vyčíslenia sankčných úrokov
- OZ prijať „Zásady obce Kvakovce o vybavovaní sťažností“ a dôsledne sa nimi riadiť
- OZ prijať VZN o nakladaní s odpadom a nakladaní s finančnými prostriedkami za odpad
- v rekreačnej oblasti Domaša - Dobra vykonávať triedený zber v súlade so zákonom č. 343/2012, §39, o odpadoch

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Vyhotovené v dvoch rovnopisoch:

- pre potreby obecného úradu
- pre potreby hlavného kontrolóra obce

V Kvakovciach 28.2.2013

hlavný kontrolór obce Kvakovce

Ing. Vladimír Malý