	SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE GEMERSKÁ PANICA	Platí od: 01.10.2010
		Číslo dokumentu: HK-02

Verzia finálna

Číslo IK:	02-2010
Dátum IK:	19.10.2010
Zameranie kontroly:	Interná kontrola hospodárenia obecného úradu v Gemerskej Panici
Kontrolovaný subjekt:	OÚ Gemerská Panica
Kontrolované obdobie:	Obdobie k 31. decembru 2008 a k 31. decembru 2009
Doklady a písomnosti predložené k predmetu kontroly:	Preskúmanie dokumentov podľa zamerania kontroly
Kontrolu vykonal:	HK a poslanci OZ v Gemerskej Panici

VEC: SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE GEMERSKÁ PANICA O VÝSLEDKOVÝCH INTERNEJ KONTROLY Č. 2

Interná kontrola sa konala v priestoroch Obecného úradu v Gemerskej Panici za prítomnosti účtovníčky Obecného úradu (pani Irena Dobošová).


Kontrolné zistenia

1.) Kontrola nadobudnutia pozemkov do vlastníctva obce uvedené v zápisnici zo zasadnutia OR v Gemerskej Panici konanej dňa 26.01.2010

Nedostatkom je, že

- zámer odkúpenia pozemkov do vlastníctva obce nebolo presne zafinancované do rozpočtu na rok 2009 a v návrhu na zmenu schváleného rozpočtu sa mala uviesť zmena rozpočtu kapitálových výdavkov t.j. nákup pozemkov za 16 000.- EUR
- neboli dopredu predložené poslancom OZ písomné záznamy na kontrolu t.j. návrh kúpnej zmluvy pozemkov, podľa jednotlivých predávajúcich s podmienkami predaja
- kúpne zmluvy pozemkov uvedené v zápisnici (zo zasadnutia OR v Gemerskej Panici konanej dňa 26.01.2010) už boli podpísané k 29.12.2009
- odkúpenie pozemkov do vlastníctva obce Gemerská Panica nebolo schválené na zasadnutí OZ v Gemerskej Panici pred podpísaním zmlúv t.j. do 29.12.2009

Číslo internej kontroly:	IK 02-2010	Strana: 1/5
--------------------------	-------------------	-------------

	SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE GEMERSKÁ PANICA	Platí od: 01.10.2010
		Číslo dokumentu: HK-02

Verzia finálna

- OR v Gemerskej Panici uznesením č.1/2010 na zasadnutí OR dňa 26.01.2010 doporučuje OZ dodatočne schváliť odkúpenie pozemkov na nasledujúcom zasadnutí OZ

2.) Kontrola používania služobného motorového vozidla – evidencia jász služobného motorového vozidla

- kontrola sa vzťahuje na používanie služobného motorového vozidla Ford Galaxy ev. č.: RV-028 BA
- o používaní služobného motorového vozidla rozhoduje starosta obce Gemerská Panica a má viesť evidenciu prevádzky služobného motorového vozidla
- pri používaní služobného motorového vozidla starostom obce, je starosta povinný pred každou jazdou vypísať záznam o prevádzke motorového vozidla
- na začiatku nového mesiaca pred prvou jazdou má starosta odovzdať ekonómke obce záznam, ktorá vykoná spočítanie kilometrov, spotreby PHM a použitie finančných prostriedkov na nákup PHM
- ekonómka vo svojej dokumentácii zaznamená, či auto jazdí v norme alebo v nad spotrebe (evidencia spotreby pohonných hmôt, priemerná spotreba na konci každého mesiaca a na konci kalendárneho roku)

Nedostatkom je, že

- nie je preukázaná včasná evidencia spotreby pohonných hmôt (priemerná spotreba na konci každého mesiaca a na konci kalendárneho roku) a či auto jazdí v norme alebo v nad spotrebe
- na nákupe PHM pre služobné motorové vozidlo sa podieľajú výdavky významnou sumou, ktoré mala schváliť zodpovedná osoba za finančné hospodárenie obce (zástupca starostu resp. predseda finančnej komisie)
- starosta nevypísal pred každou jazdou záznam o prevádzke motorového vozidla
- nebol uvádzaný účel pracovných ciest a ich schválenie nie je doložené príkazom na cestu podpísaným zodpovednou osobou za finančné hospodárenie obce (zástupca starostu resp. predseda finančnej komisie)

3.) Zálógy na nákupy a služobné cesty pre starostu ktoré podliehajú finančnému limitu a kontrola faktúr a VPD (výdavkový pokladničný doklad)

- zálógy boli čerpané v neprimeranej výške
- na vyúčtovaných výdavkoch najčastejšie sú výdavky na obstaranie stavebných materiálov a prác (rekonštrukčné práce).

Číslo internej kontroly:	IK 02-2010	Strana: 2/5
--------------------------	-------------------	-------------



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA
OBCE GEMERSKÁ PANICA

Platí od:
01.10.2010

Číslo dokumentu:
HK-02

Verzia finálna

– uvedené faktúry sú z obdobia k 31. decembru 2008:

Dátum	Doklad	Faktúra za	V cene (Sk)
31. 12. 2008	VPD č. 7035	vodoinštalátorske práce a montáž ÚK	150 000.-
08. 12. 2008	VPD č. 6971	opravu strechy	149 050.-
24. 10. 2008	VPD č. 6833	odkvapové rúry	65 000.-
26. júna 2008	VPD č. 6720	murárske práce	50 000.-

– uvedené faktúry sú z obdobia k 31. decembru 2009:

Dátum	Doklad od firmy	Faktúra za	V cene (EUR)
16.12.2009	Colormix	nákup stavebného materiálu	5006,02.-
30.06.2009	Štefan Balog	murárske práce	1670,00.-
22.08.2009	Lubai László	zábavná produkcia pre deti dni obce 2009	700,00.-
27.05.2009	Volovec	nákup cementu	541,44.-
24.08.2009	AÁ-PRODUCTION	ozvučenie a osvetlenie dni obce 2009	500,00.-
21.05.2009	Kovacwood	smrekové hranoly	118,50.-
10.08.2009	Kovacwood	smrekové hranoly	107,10.-
22.10.2009	Kovacwood	smrekové hranoly	35,70.-

Nedostatkom je, že


- starostom obce boli zrealizované výdavky na obstaranie stavebných materiálov a prác aj nad rámec finančného limitu schválené pre starostu obce 1659,69 EUR (50 000 SKK)
- výdavky ktoré podliehajú finančnému limitu neboli schválené uznesením OZ

4.) Zmluvy o dodávke stavebných prác a plánované projekty

Stavebné práce boli prevádzané na budove základnej školy a na budove obecného úradu a kultúrneho domu (rekonštrukcie fasád budov, rekonštrukcie striech a prístavba).

Nedostatkom je, že

- nie je preukázané, či na rekonštrukciu budovy bola vypracovaná potrebná dokumentácia (jednoduchá projektová dokumentácia, rozpočet realizovaných prác) a akou formou výberového konania boli vybraní dodávatelia stavebných prác
- nebola prevedená kontrola realizovaných prác (súpis vykonaných prác, preberacie protokoly)

	SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE GEMERSKÁ PANICA	Platí od: 01.10.2010
		Číslo dokumentu: HK-02

Verzia finálna

- faktúry o nákupe stavebných materiálov neboli doložené záznamom o tom:
 - kto prevzal a skontroloval nakúpený materiál
 - kde bol uložený nakúpený materiál
 - kto a v akom množstve materiálov zabudoval

5.) Plánované projekty (aktivity)

a.) Stavba vodovodu v Gemerskej Panici

Zverejnené sú informácie o zrušenom postupe zadávania zákazky zo dňa 14. 10. 2010:

- žiadna zmluva nebola uzavretá
- súťaž bola zrušená podľa zákona č. 25/2006 Z. z.: § 46 ods. 2 zmenili sa okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie

b.) Stavebné úpravy obecného úradu a kultúrneho domu v Gemerskej Panici

Podaná ŽIADOSŤ O NENÁVRATNÝ FINANČNÝ PRÍSPEVOK Z PROGRAMU ROZVOJA VIDIEKA SR 2007 – 2013:

- výberová komisia MAS OZ KRAS vykoná administratívnu kontrolu predložených projektov a na základe bodovacích kritérií ohodnotí projekt

6.) Záverečný účet obce Gemerská Panica za rok 2009

Záverečný účet obce Gemerská Panica za rok 2009 je zostavený, ale nebol schválený OZ.

Nedostatkom je, že výročná správa nebola zostavená k 31.12.2009 a záverečný účet s účtovnou závierkou za príslušné účtovné obdobie nebol schválený.

7.) Čerpanie rozpočtu za kalendárny rok 2010 (1. – 3. kvartál)

Uvedené uznesenie je citované zo zápisnice zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 27.06.2010 – uznesenie č.14:

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje s uznesením č.14. programový rozpočet obce na rok 2010 ako je to uvedené v zápise zo zasadnutia OZ, ktoré sa konalo dňa 27.06.2010.

V priebehu rozpočtového roka neboli vykonané zmeny rozpočtu opatreniami. Pri realizácii výdavkov spojených so správou a údržbou majetku obce bol v neprimeranej miere využívaný hotovostný platobný styk.

Číslo internej kontroly:	IK 02-2010	Strana: 4/5
--------------------------	-------------------	-------------



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA
OBCE GEMERSKÁ PANICA

Platí od:
01.10.2010

Číslo dokumentu:
HK-02

Verzia finálna

Navrhujem OZ vykonať kontrolu čerpania rozpočtu za kalendárny rok 2010 a pripraviť návrh na zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením a pripraviť návrh na zmenu programu obce.

Po schválení zmien rozpočtu rozpočtovým opatrením OZ sa môžu vykonávať jednotlivé transakcie v rozpočte obce na rok 2010.

Záver – odporúčanie

1. HK doporučuje pripraviť smernicu pre prevádzku motorového vozidla a traktora v podmienkach obce Gemerská Panica
2. HK doporučuje prejednanie záverečnej správy finančného auditu na overenie účtovnej uzávierky za kalendárny rok 2008 a 2009 s poslancami obecného zastupiteľstva v Gemerskej Panici
3. HK doporučuje zriadenie stavebnej komisie obecným zastupiteľstvom na kontrolu realizovaných prác (kontrola výdavkov na obstaranie stavebných materiálov a prác, súpis vykonaných prác, preberacie protokoly)

Vypracoval: Dr. Szilárd Sipkai	Dátum: 26.10.2010	Podpis:
Na vedomie: Poslanci OZ PhDr. Zoltán Horváth Jozef Kočíš Štefan Rác Ervin Szóke Mgr. Norbert Vincze Štefan Zsóri Starosta obce Milan Majoroš Účtovníčka obce Irena Dobošová		