

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE Gemerská Panica | Platí od: 01.10.2010 |
| | SPRÁVA INTERNEJ KONTROLY | Číslo dokumentu: HK-02 |

Verzia finálna

| | |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Číslo IK: | 01-2010 |
| Dátum IK: | 7.10.2010 |
| Rozsah: | Interná kontrola na OÚ |
| Preverovaný útvar: | OÚ Gemerská Panica |
| Činnosť: | Plnenie uznesení zo zasadnutia OZ konané dňa 24.06.2010 v Gemerskej Panici |
| Na základe: | Preskúmanie dokumentácie: Štatút obce Gemerská Panica č. 1/2007 Zápisnica z mimoriadneho zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 24.06.2010. |
| Členovia tímu: | HK (hlavný kontrolór) |

VEC: Interná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva a kontrola dodržiavania interných predpisov obce

Interná kontrola bola vykonaná na základe uznesenia zo zasadnutia obecného zastupiteľstva (OZ) konané dňa 23.09.2010 v Gemerskej Panici:

- obecné zastupiteľstvo žiada kontrolu plnenia uznesení zo zasadnutia obecného zastupiteľstva konané dňa 24.06.2010
- HK má vykonať kontrolu do 15 dní (**pozn. č.1.**)
- HK má predkladať správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí

Pozn. č.1.

Interná kontrola bola vykonaná do 15 dní od 1.10.2010 t.j. dňa podpísania pracovnej zmluvy s hlavným kontrolórom obce Gemerská Panica.

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

Interná kontrola bola zameraná na:

- a) kontrolu dodržiavania interných predpisov obce
- b) kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 01-2010 | Strana: 1/7 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE Gemerská Panica | Platí od: 01.10.2010 |
| | SPRÁVA INTERNEJ KONTROLY | Číslo dokumentu: HK-02 |

Verzia finálna

Pri internej kontrole bolo zistené a doporučené:

a.) Kontrola dodržiavania interných predpisov obce

Zistenie:

Poslanec je oprávnený zúčastňovať sa na previerkach a vykonať internú kontrolu ktoré uskutočňujú orgány obce.

Požiadavka na základe interného dokumentu: **Štatút obce Gemerská Panica č. 1/2007** (zo dňa 2.2.2007); § 25 (3) e) a § 15 (5) c).

Porušenie dodržiavania interných predpisov obce t.j. **Štatút obce Gemerská Panica č. 1/2007** (zo dňa 2.2.2007); § 25 (3) e) a § 15 (5) c).

Interná kontrola bola vykonaná bez účasti poslancov OZ vzhľadom na skutočnosť, že starosta obce nedovolil, aby interná kontrola (plnenia uznesení zo zasadnutia obecného zastupiteľstva konané dňa 24.06.2010) bola vykonaná za účasti poslancov OZ.

Doporučenie:

1. HK doporučuje ustanovenie podrobností a pravidiel kontrolnej činnosti (§ 18 e) uznesením OZ, aby interný kontrolný systém obce fungovalo efektívne
2. HK doporučuje revidovať **Štatút obce Gemerská Panica č. 1/2007** (zo dňa 2.2.2007)
3. HK doporučuje zriadenie **finančnej komisie** (FK) obecným zastupiteľstvom (na základe interného dokumentu: **Štatút obce Gemerská Panica č. 1/2007**)

b.) Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva

Vykonaná interná kontrola plnenia uznesení zo zasadnutia OZ konané dňa 24.06.2010 v Gemerskej Panici; na základe preskúmania dokumentu: *Zápisnica z mimoriadneho zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 24.06.2010.*

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 01-2010 | Strana: 2/7 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE Gemerská Panica | Platí od: 01.10.2010 |
| | SPRÁVA INTERNEJ KONTROLY | Číslo dokumentu: HK-02 |

Verzia finálna

Uvedené uznesenia sú citované zo zápisnice z mimoriadneho zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 24.06.2010:

Uznesenie č.09/2010 – Za overovateľov zápisnice boli zvolení : Štefan Zsóri a Jozef Kočiš. Za zapisovateľa PhDr. Zoltán Horváth.

Uznesenie č.10/2010 – Obecné zastupiteľstvo konštatuje, že obecný kontrolór si dlhodobo neplní povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a rovnako nesplnil ani úlohu, ktorá mu bola obecným zastupiteľstvom uložená. Opätovne obecnému kontrolórovi ukladajú prešetriť nákup motorového vozidla Lada Niva a nákup pozemkov.

Uznesenie č.11/2010 – Prerokovanie rozpočtu obce sa presunulo na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva

Uznesenie obecného zastupiteľstva v Gemerskej Panici zo dňa 24.06.2010

OZ v Gemerskej Panici zo znepokojením konštatuje nedodržanie zákonov

A: starostom obce (z. č. 369/1990 o obecnom zriadení a z. č. 138/1991 o majetku obce v znení neskorších predpisov)

B: hlavným kontrolórom (z. č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov)

Týmto žiadame o sprístupnenie výsledkov vykonaných kontrol.

Kontrola uznesenia č.09/2010

Zistenie:

Zápisnica z mimoriadneho zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 24.06.2010 bola predložená na preskúmanie.

Za overovateľov zápisnice boli zvolení: pán Štefan Zsóri a pán Jozef Kočiš.

Za zapisovateľa pán PhDr. Zoltán Horváth.

Zápisnica z mimoriadneho zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 24.06.2010 nebola podpísaná:

- overovateľmi zápisnice
- zapisovateľom zápisnice
- starostom obce

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 01-2010 | Strana: 3/7 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE Gemerská Panica | Platí od: 01.10.2010 |
| | SPRÁVA INTERNEJ KONTROLY | Číslo dokumentu: HK-02 |

Verzia finálna

Kontrola uznesenia č.10/2010

Zistenie:

Obecný kontrolór (pán Ing. Štefan Kardoš) dlhodobu nespĺňal povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (podľa § 18f):

- vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce (ročne, pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve)
- vypracovať odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce (ročne, pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve)
- predkladať správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu (periodicky, na jeho najbližšom zasadnutí)
- predkladať správu o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu (najmenej raz ročne a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku)
- vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti (polročne)

Obecný kontrolór mal prešetriť aj nákup motorového vozidla Lada Niva a nákup pozemkov.

Došlo ku porušeniu dodržiavania Zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a Štatútu obce Gemerská Panica č. 1/2007.

Obecný kontrolór (pán Ing. Štefan Kardoš) do 15.09.2010:

- nevypracoval návrh plánu kontrolnej činnosti, odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce a odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce
- nepredkladal správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu
- nepredkladal správu o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu

Nesplnil ani úlohu, ktorá mu bola obecným zastupiteľstvom uložená (neprešetril nákup motorového vozidla Lada Niva a nákup pozemkov).

Na obecnom úrade neboli predložené písomné záznamy z kontrolnej činnosti, ako:

- návrh plánu kontrolnej činnosti
- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce
- odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce
- správa o výsledkoch kontroly
- správa o kontrolnej činnosti

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 01-2010 | Strana: 4/7 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE Gemerská Panica | Platí od: 01.10.2010 |
| | SPRÁVA INTERNEJ KONTROLY | Číslo dokumentu: HK-02 |

Verzia finálna

Obecné zastupiteľstvo jednohlasne odvolalo obecného kontrolóra (pán Ing. Štefan Kardoš) s uznesením č.15. na zasadnutí OZ, ktoré sa konalo dňa 27.06.2010.

Doporučenie:

Písomne vyzvať odvolaného kontrolóra (pán Ing. Štefan Kardoš) na odovzdanie záznamov z kontrolnej činnosti. (Zodpovedný: Obecný úrad; Termín: 31.10.2010)

Kontrola uznesenia č.11/2010

Zistenie:

Prerokovanie rozpočtu obce sa presunulo na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 27.06.2010.

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.

Kontrola uznesenia obecného zastupiteľstva Gemerskej Panici zo dňa 24.06.2010

Zistenie:

OZ v Gemerskej Panici zo znepokojením konštatovalo nedodržanie zákonov

A: starostom obce (z. č. 369/1990 o obecnom zriadení a z. č. 138/1991 o majetku obce)

B: hlavným kontrolórom (z. č. 369/1990 o obecnom zriadení)

Týmto žiadame o sprístupnenie výsledkov vykonaných kontrol.

Uvedené uznesenie je citované zo zápisnice z mimoriadneho zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 24.06.2010.

Podľa zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení; zákona č. 138/1991 o majetku obce a interných predpisov obce t.j. Štatút obce Gemerská Panica č. 1/2007 obecné zastupiteľstvo požiadalo starostu obce o zabezpečenie:

- sprístupnenie výsledkov vykonaných kontrol
- pravidelné zvolávanie zasadnutia OR a OZ (pripraviť odborné podklady na rokovania OZ a OR)
- overenie účtovnej uzávierky (rok 2008 a rok 2009) auditom do 31.08. 2010.
- zverejnenie návrhu rozpočtu obce pred prerokovaním v zastupiteľstve (zverejniť najneskôr 15 dní pred prerokovaním, spôsobom v obci obvyklým)
- zdokumentovanie nadobudnutia auta Lada Niva, okolnosti zaúčtovania, spôsob odpredaja

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 01-2010 | Strana: 5/7 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE Gemerská Panica | Platí od: 01.10.2010 |
| | SPRÁVA INTERNEJ KONTROLY | Číslo dokumentu: HK-02 |

Verzia finálna

- zdokumentovanie nadobudnutia pozemkov do vlastníctva obce (predmetné pozemky sú uvedené v zápisnici zo zasadnutia OR v Gemerskej Panici konanej dňa 26.01.2010)

Došlo ku porušeniu dodržiavania zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a zákona č. 138/1991 o majetku obce a interných predpisov obce t.j. Štatút obce Gemerská Panica č. 1/2007 a Zásady hospodárenia s majetkom obce Gemerská Panica č. 2/2007.

- neboli predložené písomné záznamy z kontrolnej činnosti: písomné záznamy o vykonania internej kontroly a písomné záznamy o vykonania externej kontroly
- zasadnutia OR neboli zvolávané pravidelne
- podklady na rokovania OZ a OR boli veľmi stručné, prípadne boli dodatočne schválené
- nebolo zabezpečené overenie účtovnej uzávierky za kalendárny rok 2008 ani za kalendárny rok 2009 auditom do 31.08. 2010
(finančný audit na overenie účtovnej uzávierky za kalendárny rok 2009 bol ukončený dňa 01.10.2010)
- návrh rozpočtu obce na rok 2010 nebol predložený najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve
- cieľ nadobudnutia auta Lada Niva je nejasný, zámer nebol prejednaný a schválený na zasadnutí OZ (neboli predložené písomné záznamy)
- zaúčtovanie auta Lada Niva bolo zdokumentované až po roku od jeho nadobudnutia
- okolnosti odpredaja auta Lada Niva neboli dopredu prejednané a schválené OZ
(odpredaj auta Lada Niva bolo schválené uznesením č. 6/2010 na zasadnutí OZ dňa 09.04.2010)
- zámer nadobudnutia pozemkov do vlastníctva obce nebolo dopredu presne zadefinované do rozpočtu a schválené OZ (v čase realizácie finančného prevodu nebolo schválené uznesenie OZ na odkúpenie pozemkov)
- OR uznesením č.1/2010 na zasadnutí OR dňa 26.01.2010 doporučuje OZ schváliť odkúpenie pozemkov
(predmetné pozemky sú uvedené v zápisnici zo zasadnutia OR v Gemerskej Panici konanej dňa 26.01.2010)
- nadobudnutie pozemkov do vlastníctva obce nebolo schválené na zasadnutí OZ v Gemerskej Panici, neboli predložené písomné záznamy na kontrolu t.j. kúpne zmluvy pozemkov podľa jednotlivých predávajúcich s podmienkami predaja

Doporučenie:

4. HK doporučuje prejednanie Záverečnej správy pre manažment obce 31.12.2009 z *Finančného auditu na overenie účtovnej uzávierky za kalendárny rok 2009* s poslancami obecného zastupiteľstva v Gemerskej Panici

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 01-2010 | Strana: 6/7 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

| | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|
|  | HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE Gemerská Panica | Platí od: 01.10.2010 |
| | SPRÁVA INTERNEJ KONTROLY | Číslo dokumentu: HK-02 |

Verzia finálna

5. HK doporučuje pripraviť plán a vykonať ďalšiu internú kontrolu (IK 02-2010) hospodárenia obecného úradu v spolupráci s poslancami OZ
6. HK doporučuje finančný audit na overenie účtovnej uzávierky záverečného účtu (ročne, externou organizáciou)
7. HK doporučuje vykonať pravidelné interné kontroly hospodárenia obecného úradu v spolupráci s poslancami OZ (a s členmi FK obce, po zriadení).

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------|
| Vypracoval: Dr. Szilárd Sipkai | Dátum: 15.10.2010 | 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 | | |