


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

Verzia finálna

| | |
|--|--|
| Číslo IK: | 03-2010 |
| Dátum IK: | 11.11. 2010 a 07.12.2010 |
| Zameranie kontroly: | Interná kontrola hospodárenia obecného úradu v Gemerskej Panici |
| Kontrolovaný subjekt: | OÚ Gemerská Panica |
| Kontrolované obdobie: | Obdobie k 30. novembru 2010 |
| 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 VÝSLEDKOCH INTERNEJ KONTROLY Č. 3

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

Kontrolné zistenia


1.) Výkon kontroly v podmienkach obce Gemerská Panica

Kontrolnú činnosť v pôsobnosti samosprávy obce vymedzenú zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov má vykonávať: obecné zastupiteľstvo, poslanci obecného zastupiteľstva, starosta obce, obecná rada, komisie obecného zastupiteľstva a hlavný kontrolór.

Druhy kontrolnej činnosti: finančná kontrola, kontrola plnenia úloh v pôsobnosti obce a kontrola vybavovania sťažností a petícií.

Nedostatkom je, že zásady kontrolnej činnosti v podmienkach miestnej samosprávy obce neboli vypracované, nefunguje interný kontrolný systém obce. Nebola vykonaná interná kontrolná činnosť (predbežná, priebežná a následná finančná kontrola), ani externá kontrolná činnosť (finančný audit na overenie účtovnej uzávierky záverečného účtu).

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 03-2010 | Strana: 1/5 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

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

Verzia finálna

2.) Kontrola pokladničnej hotovosti

Kontrola pokladničnej hotovosti a pokladničnej knihy dňa 11.11.2010. V pokladni bolo dňa 11.11.2010 v hotovosti 951,93.- EUR. Po predložení pokladničnej knihy bolo zistené, že pokladničná kniha bola uzatvorená dňom 30.09.2010. Na základe tejto skutočnosti sa dá skonštatovať, že skutkový stav pokladničnej knihy bol neskontrolovateľný, nie je možné porovnať z dôvodu, že pokladničná kniha je vedená iba do 30.09.2010.

3.) Kontrola príprav na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr (Zákon 546/2010 Z.z. o povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr)

Kontrola príprav na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na internetovej stránke obce v súlade so zákonom č.546/2010 Zb., s platnosťou od 1.1.2011 na zabezpečenie transparentnosti a efektívnej priebežnej kontroly.

HK doporučuje sledovať usmernenia odboru legislatívy, štandardov a bezpečnosti informačných systémov na ministerstve financií. Tento odbor vydáva usmernenie týkajúce sa spôsobu a formy zverejňovania predmetných dokumentov. Bude špecifikovaná suma, od ktorej majú byť takéto dokumenty zverejnené. Z tohto dôvodu treba sledovať zmienené usmernenie prípadne sa zúčastniť odborného školenia ohľadom aplikácie zákona č.546/2010 Zb. v praxi.

Zabezpečiť zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na internetovej stránke obce v súlade so zákonom č.546/2010 Zb., s platnosťou od 1.1.2011.

4.) Kontrola zriadenia Komisie na ochranu verejného záujmu (Ústavný zákon 357/2004 Z.z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov)


Vo volebnom období 2006 – 2010 v obci nebola obecným zastupiteľstvom zriadená Komisia na ochranu verejného záujmu.

HK doporučuje zriadenie Komisie na ochranu verejného záujmu obecným zastupiteľstvom podľa zákona 357/2004 Z.z. na najbližšom zasadnutí OZ.

5.) Aktuálnosť interných predpisov obce

Cieľom kontroly bolo overiť aktuálnosť interných predpisov obce. Nedostatkom je, že neboli vypracované všetky základné dokumenty obce.

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 03-2010 | Strana: 2/5 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

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

Verzia finálna

HK doporučuje

- vypracovať
 - smernicu výkonu kontroly v podmienkach obce
 - smernicu o obehú a kontrole účtovných dokladov v podmienkach obce
 - smernicu pre prevádzku motorového vozidla a traktora v podmienkach obce
 - smernicu o postupe pri verejnom obstarávaní
 - zásady postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach obce
 - zásady odmeňovania poslancov
 - rokovací poriadok OZ
 - rokovací poriadok OR
- revidovať
 - Štatút obce Gemerská Panica
 - zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce

6.) Príprava návrhu záverečného účtu obce Gemerská Panica za rok 2010

Obec Gemerská Panica má zostaviť výročnú správu a pripraviť záverečný účet obce Gemerská Panica za rok 2010, ktoré sa má schváliť s účtovnou závierkou za príslušné účtovné obdobie k 31.12.2010. Cieľom kontroly bolo overenie prípravy návrhu záverečného účtu za rok 2010, aby bolo zostavené a prerokované na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Pri kontrole bolo zistené, že neboli v priebehu rozpočtového roka vykonané zmeny rozpočtu opatreniami. Navrhujem OZ vykonať kontrolu čerpania rozpočtu za kalendárny rok 2010.

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

HK doporučuje následne vykonať finančný audit na overenie účtovnej uzávierky záverečného účtu za kalendárny rok 2010.

7.) Kontrola dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie postupov pri verejnom obstarávaní - Stavba vodovodu v Gemerskej Panici.


Nedostatkom je, že nie je preukázané dodržiavanie postupov pri verejnom obstarávaní (podľa všeobecne záväzných právnych predpisov).

HK doporučuje:

Vypracovať smernicu o postupe pri verejnom obstarávaní a formulár na kontrolu dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní.

Výdavky na obstaranie stavebných materiálov a prác detailne napláňovať do rozpočtu a schváliť uznesením OZ.

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 03-2010 | Strana: 3/5 |
|--------------------------|-------------------|-------------|

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

Verzia finálna

Vypracovať potrebnú dokumentáciu (projektová dokumentácia a pod.).

Zadefinovať formu výberového konania na výber dodávateľov stavebných prác (verejné obstarávanie).

V každej výzve spresniť podmienky pre uchádzačov.

Previesť kontrolu ponúk a živnostenských listov (predmet činnosti, na ktorý sa uskutočňuje VO).

Previesť kontrolu realizovaných prác (súpis vykonaných prác, preberací protokol).

Dokladovať výdavky a schváliť poverenou osobou (faktúry, dodacie listy, faktúry za projekčné práce).

Formulár na kontrolu dodržiavania postupov pri verejnom obstarávaní – návrh kritérií:

- *Plánovanie a zámer (na základe rozhodnutia – uznesenie OZ)*
- *Zadanie požiadavky (predmet, zodpovednosť, termín realizácie, ukazovatele plnenia aktivity)*
- *Rozpočet (predpokladané náklady, zdroje financovania)*
- *Spôsob vykonania prieskumu trhu*
- *Zverejnenie na úradnej tabuli*
- *Termín vykonania prieskumu trhu*
- *Kritériá pre výber uchádzača*
- *Výzva zaslaná*
- *Predložené ponuky*
- *Otváranie obálok sa uskutočnilo na OÚ dňa*
- *V prítomnosti menovanej komisie*
- *Víťazom VO sa stala firma*
- *Zmluva o dielo bola podpísaná dňa*
- *Zmluva o dielo bola uzatvorená s uchádzačom*
- *Súpis vykonaných prác a dodávok*

8.) Rozpočtový proces obce Gemerská Panica za rok 2011

Cieľom kontroly bolo overiť rozpočtový proces obce Gemerská Panica na rok 2011 a program obce na rok 2011. Pri kontrole bolo zistené, že zatiaľ nie je vypracovaný návrh a neboli určené prioritné oblasti a zadefinované ciele a aktivity. Po schválení štátneho rozpočtu na roky 2011-2013 dopracovať rozpočet obce. Na základe zistených skutočností treba prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

- vypracovať plán rozvoja obce, určiť prioritné oblasti a zadefinovať ciele a aktivity
- vypracovať program obce na roky 2011-2013 a formulár na akčný plán pre danú aktivitu,
- prerokovať návrh rozpočtu obce Gemerská Panica na rok 2011 a viacročného rozpočtu na roky 2012 a 2013 na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

| | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|
| Číslo internej kontroly: | IK 03-2010 | Strana: 4/5 |
|--------------------------|-------------------|-------------|



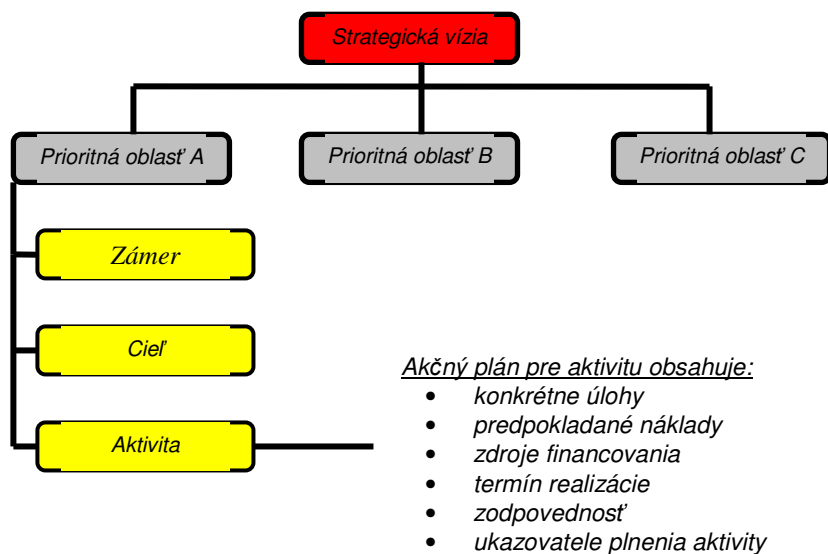
SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA
OBCE GEMERSKÁ PANICA

Platí od:
01.10.2010

Číslo dokumentu:
HK-02

Verzia finálna

Návrh na štruktúru plánu rozvoja obce:



A – Hospodársky rozvoj a základná infraštruktúra

B – Sociálny rozvoj a kvalita života

C – Samospráva a verejné služby

| | | |
|--|----------------------|---------|
| Vypracoval: Dr. Szilárd Sipkai | Dátum: 14.12.2010 | Podpis: |
| Na vedomie: Poslanci OZ PhDr. Zoltán Horváth Jozef Kočíš Štefan Rác Ervin Szőke Mgr. Norbert Vincze Štefan Zsóri Starosta obce Milan Majoroš Účtovníčka obce Irena Dobošová | | |