

# **Správa**

## **hlavnej kontrolórky o kontrolnej činnosti v obci Nižná Boca za rok 2016**

Kontrolnú činnosť v roku 2016 som vykonávala v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2016, ktoré boli schválené OZ uznesením č. 64/2015 dňa 10.12.2015 a uznesením č. 39/2016 zo dňa 24.6.2016.

Vo svojej činnosti hlavnej kontrolórky som sa riadila ust. § 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vznp. a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Pri výkone kontroly som postupovala v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na kontrolovaných úsekoch, najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp., zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí vznp., ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vznp..

Z vykonaných samostatných kontrol boli vyhotovené Správy z vykonanej kontroly, ktoré boli predkladané Obecnému zastupiteľstvu obce Nižná Boca na zasadnutí OZ po vykonanej kontrole. Tieto boli prerokované so zodpovednou pracovníčkou a starostkou obce, a následne boli so závermi kontrol oboznámení poslanci Obecného zastupiteľstva.

### **1. Kontrola pokladne za rok 2015 v obci Nižná Boca**

Kontrola bola vykonaná v období: január 2016

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 11.2.2016

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 18.3.2016

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie platných zákonov na uvedenom úseku pri činnosti samosprávy obce Nižná Boca

Kontrolné zistenia:

- všetky príjmy a výdavky boli riadne zdokladované,
- výdavkové doklady z registračnej pokladne boli pre potreby archivácie kopírované,
- pri výdavkoch na občerstvenie boli doložené prezenčné listiny s podpismi účastníkov akcie

V rámci vykonanej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky a finančné prostriedky sú využívané hospodárne, efektívne, účelne a účinne.

### **2. Kontrola nakladania s nehnuteľným majetkom obce – prevody pozemkov**

Kontrola bola vykonaná v období: september/november 2016

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: december 2016

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 14.12.2016

Cieľ kontroly: Dodržiavanie zákonnosti pri nakladaní s nehnuteľným majetkom obce, hlavne pri jeho prevode na iné osoby

Kontrolné zistenia:

- Kontrolou povinne zverejňovaných zmlúv bolo zistené, že obec od roku 2004 na základe zmluvy o budúcej kúpnej zmluve bez presnej špecifikácie predmetu tejto zmluvy kupuje a predáva, prípadne zamieňa rôzne pozemky či podiely na nich v k.ú. Nižná Boca.
- V rozpätí rokov 2005 až 2015 uzatvorila cca 70 kúpno-predajných a zámenných zmlúv, ktorými majetok nadobúdala a v krátkej dobe ho prevádzala na inú osobu. Väčšina prevodov sa uskutočnila v rokoch 2005 – 2008, pred účinnosťou novely zákona o majetku obcí (2009), ktorá už neumožňovala jednoduchý nákup a predaj nehnuteľného majetku. Aj v období rokov 2005-2008 však platil zákon o obecnom zriadení, ktorý v §8, ods. 3 hovorí, že Obec má svoj majetok zveľaďovať, zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.

- Kúpu a predaj schvaľovalo Obecné zastupiteľstvo a nákup pozemkov bol realizovaný z finančných prostriedkov súkromnej osoby z dôvodu vysporiadavania pozemkov pod plánované miestne komunikácie v zmysle schváleného územného plánu.
- Kontrolou bolo zistené, že po zrealizovaní zmluvných prevodov Obec Nižná Boca v konečnom dôsledku nevlastní žiadny pozemok pod plánovanou miestnou komunikáciou. Vlastní len pozemok, ktorý sa nachádza v území mimo schváleného územného plánu – parc.č. E KN 856.
- Zámenami pozemkov v roku 2014 (s výrazným rozdielom medzi zamieňanými výmerami v neprospech obce) prišla obec Nižná Boca aj o pozemky, ktoré boli kupované pred rokom 2004 z finančných prostriedkov obce – parc. č. 1667/1, 501 – prístup k vodojemu – celkom 1808 m<sup>2</sup>.
- Kontrolou bolo zistené, že pozemky odkupované za finančné prostriedky súkromnej osoby, boli odkúpené aj od tejto osoby a tej istej osobe boli o niekoľko rokov zámennými zmluvami opätovne vrátené.
- Kontrolou bolo zistené, že obec za požičané peniaze kupovala pozemky od občanov s úmyslom vykúpenia pod budúce miestne komunikácie v cene 3,32 eur, pričom tieto pozemky opätovne predala alebo zamenila súkromnej osobe, ktorá financie poskytla.

Väčšina pozemkov, ktoré obec nakupovala od roku 2005 do 9.4.2014 bola v druhej polovici roku 2014 troma zámennými zmluvami prevedená na súkromnú osobu, pričom pri zámenách nebol dodržaný zákon o majetku obcí:

- Neboli dodržané zákonné lehoty – zámer zámeny pozemkov podľa osobitného zreteľa schvaľuje obecné zastupiteľstvo, ktorý pred schválením samotnej zámeny musí byť zverejnený na minimálne 15 dní. 15dňová lehota začína plynúť až nasledujúcim dňom po dni zverejnenia (správny poriadok – počítanie lehôt) a končí nasledujúcim dňom po týchto 15tich dňoch . Vo všetkých prípadoch zámeny neboli dodržané lehoty a bol porušený zákon o majetku obcí (13.6.2014 aj 13.11.2014).
- V prípade schválenia zámeny z 13.11.2014 bol zámer schválený až potom, ako už bol zverejnený. Zverejnený bol 30.10.2014, pričom obecné zastupiteľstvo ho schválilo až 6.11.2014. Termín na schválenie zámeny obecným zastupiteľstvom mohol byť najskorej 14.11.2014, pri správnom postupe až 23.11.2014. Vtedy mohlo obecné zastupiteľstvo rozhodnúť o prevode pozemkov zámenou.
- V prípade zámeny pozemkov s veľkým rozdielom vo výmere zamieňaných nehnuteľností v neprospech obce mali sa, v súlade so zákonom o obecnom zriadení, zameniť nehnuteľnosti na základe znaleckého posudku podľa hodnoty pozemkov.

#### **V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov som spracovala:**

- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Nižná Boca za rok 2015 zo dňa 27.5.2016, ktorým som odporučila OZ schváliť Záverečný účet obce za rok 2015 bez výhrad.
- Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu obce Nižná Boca na roky 2017, 2018 - 2019 zo dňa 14. 12. 2016 s odporúčaním OZ Návrh rozpočtu obce na rok 2017 schváliť.
- Stanoviská hlavného kontrolóra ku všetkým rozpočtovým opatreniam schválených obecným zastupiteľstvom i starostkou obce

#### **Vnútorne predpisy, zmluvy a VZN obce vypracované a schválené v priebehu roku 2016, daňové konanie, ostatná samosprávna činnosť obce:**

Svojou činnosťou som sa podieľala na pripomienkovaní, dopracovaní, prípadne spracovaní vnútorných predpisov, zmlúv, nakladania s majetkom, riešenia daňových nedoplatkov poskytnutím vzorov, konzultáciami, poradenstvom, napr.:

- zámer predaja, zámeny, prenájmu majetku obce
- zmluvy – kúpne, spravovanie vodovodu, zámenné, nájomné, návrhy na vklad
- vzory pre vnútorné predpisy

- kontrola starších zmlúv nepodliehajúcich povinnosti zverejňovania
- VZN o miestnych daniach, smernice o verejnom obstarávaní a finančnej kontrole

**Spolupracovala som pri** uzatváraných zmluvných vzťahoch a vyjadrovala som sa k materiálom predkladaných na zasadnutie OZ, ako aj k doteraz uzatvoreným zmluvným vzťahom.

Priebežnými konzultáciami so starostkou obce a zamestnankyňou obce som sa snažila preventívne predchádzať prípadným nedostatkom a spoločne sme hľadali zákonné riešenia vzniknutých situácií.

**Záverom konštatujem, že obec mi pre prácu hlavného kontrolóra vytvára veľmi dobré pracovné podmienky. Nemám žiadne problémy pri predkladaní požadovaných materiálov a dokladov zo strany zodpovedného zamestnanca, kladne hodnotím operatívny prístup zamestnankyne obce pri odstraňovaní kontrolou zistených drobných chýb a nedostatkov a ochotu starostky obce zúčastňovať sa prerokovania záverov z kontrol.**

V Nižnej Boci 13.2.2017

*PhDr. Desana Stromková*  
*hlavná kontrolórka obce Nižná Boca*