

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel za rok 2023

V súlade s § 18f, ods. 1 pís. e zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Podbiel

Správu o kontrolnej činnosti v roku 2023

Kontrolná činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2023, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva č. 2/2022 zo dňa 16.12. 2022 a č.7/2023 zo dňa 30.6.2023.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti prijaté uzneseniami obecného zastupiteľstva, ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a iných právnych predpisov bola kontrolná činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk
- ostatná činnosť

Podľa obsahového zamerania boli kontroly zamerané ako:

a) kontroly

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov

b) na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

c) na dodržiavanie: všeobecne záväzných nariadení obce a interných predpisov, ktoré sú platné v jednotlivých kontrolovaných subjektoch

Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a podľa zákona o finančnej kontrole podliehajú subjekty, ktorými sú:

- obecný úrad
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok mesta ponechaný do užívania a to v rozsahu týkajúcom sa tohto majetku
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie, alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V roku 2023 som vykonal kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2023. Počet plánovaných kontrol 8, počet ukončených kontrol 8. Dve kontroly a to kontrola vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v prvom polroku 2023 na ZŠ s MŠ a kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám na ZŠ s MŠ boli zhrnuté v jednej správe a to v správe č.7.

1. Správa o výsledku kontroly č. 1/2023, zo dňa 14. marca 2023 - Kontrola uznesení Obecného zastupiteľstva obce Podbiel od roku 2018 do roku 2022

Kontrola bola hlavne zameraná na uznesenia, ktoré majú záväzný charakter. Jedná sa o uznesenia, ktoré pojednávajú o obstaraní majetku a prevodoch majetku obce, ďalej na uznesenia ktoré trvalo upresňujú rôzne činnosti (napr. rokovanie OZ, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce).

Ako problematické sa javia uznesenia z „volebných rokov“ 2018 a 2022. Novozvolené OZ začalo prijímať uznesenia akoby od začiatku, tzn. s číslom uznesenia jedna ale uznesenie s číslom jedna už v danom roku bolo prijaté. Tak sa stalo že v roku 2018 máme dve uznesenia s číslami 1 až 16 (napr. uznesenie č.1 je zo dňa 28. januára 2018 a ďalšie uznesenie č.1 je zo dňa 10. decembra 2018) a v roku 2022 máme dve uznesenia s číslami 1 až 3. tento proces je potrebné upraviť v rokovacom poriadku.

V správe uvádzam dlhodobu neplnenú uznesenia ako napr. uznesenie č.103/2019, ktorým OZ v Podbieli schvaľuje Návrh zmeny hranice pamiatkovej rezervácie ľudovej architektúry Bobrova Raľa, uznesenie č.91/2019, ktorým OZ v Podbieli schvaľuje, aby starosta pri zasielaní pozvánok na obecné zastupiteľstvo s príslušnými prílohami priloží správu o plnení uznesení písomne, niekoľko uznesení o prevode majetku obce a nadobúdanie vlastníctva nehnuteľného majetku, ktoré nie sú ukončené z rokov 2020,2021,2022.

2. Správa o výsledku kontroly č. 2/2023 zo dňa 10. mája 2023 - kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

Kontrola bola zameraná na vykonávanie základnej finančnej kontroly na objednávkach, faktúrach a nájomných zmluvách, povinné zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám za obdobie 12/2022 – 3/2023. Na uvedených dokumentoch za kontrolované obdobie je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Nedostatkom je vykonanie základnej finančnej kontroly na neúplných objednávkach, kde nie je uvedená výsledná cena za vykonanie prác. Napr. OB /0092/22 - zimná údržba miestnych komunikácií, (tento istý nedostatok sa objavuje opäť koncom roku 2023), OB /0098/22 - grafické spracovanie a tlač- kalendár Podbiel 2023, OB /0097/22 - doprava FS Senková Podbiel. Na základe uvedených objednávok nie je zrejmé na akú sumu mali byť vystavené prípadné faktúry.

Ďalším nedostatkom bolo dodatočné vystavovanie objednávok až po vystavení faktúr a vykonanie finančnej kontroly na uvedených dokladoch.

FD /0025/23 vystavená 28.02.2023 na základe OB /0015/23 vystavenej 27.02.2023 ale realizácia, nákup materiálu bol uskutočnený 9.2 a 13.2. 2023 viac ako dva týždne pred objednávkou, **FD /0018/23** vystavená 01.02.2023 na základe OB /0008/23 vystavenej 13.02.2023, **FD /0019/23** vystavená 01.02.2023 na základe OB /0008/23 vystavenej 13.02.2023. (opakované aj v roku 2023)

Pri nájomných zmluvách nie je celkom prehľadné určovanie výšky poplatku za prenájom kultúrno-športovej haly na spoločenské podujatia. Ku dňu vykonania kontroly bolo platné VZN č.1/2011 O poplatkoch za služby poskytované Obecným úradom v Podbieli, kde je

okrem iného uvedené, že určiť výšku nájomného a uzavrieť zmluvu o nájme je oprávnený starosta obce. Preto sa stáva že za rovnakú akciu - firemný večierok je raz poplatok 155,-Eur s energiami a raz 180,-Eur s energiami. Za akcie na ktoré sa vyberá vstupné bol poplatok 30,-Eur, florbalový turnaj bol bez poplatku a za rodinnú oslavu krstiny bol poplatok 100,-Eur V mnohých prípadoch tieto poplatky nepokryjú ani prevádzkové náklady. Navrhoval som v čo najkratšom čase prepracovať VZN č.1/2011 O poplatkoch za služby.

Kontrolou bolo zistené, že výpisy z faktúr, objednávky a povinne zverejňované zmluvy sú zverejnené na webovej stránke Obce Podbiel v zmysle Zákona č. 211/2000 Z.z. Nedostatkom sú neúplné objednávky ale aj ich neskoré zverejňovanie a neskoré zverejňovanie zmlúv. V predmetnej správe som navrhol desať opatrení na odstránenie nedostatkov.

3. Správa o výsledku kontroly č. 3/2023 zo dňa 12.júna 2023 - Kontrola použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Podbiel v roku 2022

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie VZN č 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce, na dodržiavanie ustanovení zmlúv o poskytnutých dotáciách a na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Obec Podbiel poskytuje dotácie v zmysle VZN č 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce (ďalej len VZN č.1/2019), pričom celkový objem finančných prostriedkov určených v príslušnom rozpočtovom roku na poskytnutie dotácií schvaľuje obecné zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu obce.

V roku 2022 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá nasledovným subjektom: TJ ŠK Podbiel 10.000,- €, Rímsko-katolícka cirkev (5.000 + 1.200) 6.200,-€, Hokejový klub Podbiel 1.500,- €, Cykloturistický klub Podbiel 655,- €. Celková výška poskytnutých dotácií bola v sume 18.355- €

Všeobecným nedostatkom je neuzatvorenie zmlúv do 30 dní od schválenia.

U TJ ŠK Podbiel bola Administratívna finančná kontrola zúčtovania dotácie vykonaná ale len formálne aj to v rozpore so Zákonom č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite. V správe z AFK bol uvedený zástupca starostu ako vedúci zamestnanec, ktorý vykonal a podpísal AFK. Tento postup je v rozpore nielen so Zákonom o finančnej kontrole a audite ale aj so Zákonom o obecnom zriadení (v organizačnej štruktúre obecného úradu nie je pracovná pozícia ako vedúci zamestnanec). Po upozornení bola AFK vykonaná dodatočne ale ešte predtým bola poskytnutá dotácia TJ ŠK Podbiel na rok 2023. Bez ukončenia AFK nie je možné poskytnúť ďalšiu dotáciu.

Rímskokatolícka cirkev (RKC), farnosť Podbiel, žiadosť bola na výzvu OcÚ dopĺňaná, nakoľko v nej boli uvedené aktivity za rok 2021 a nie činnosti v roku 2022, na ktoré sa žiadosť o dotáciu vzťahovala (opakujúci sa nedostatok).

Hokejový klub Podbiel je dlhodobo bez nedostatkov.

Cykloturistický klub Podbiel, kontrolou som zistil neoprávnené výdaje vo výške 175,96 € (poplatky za vedenie účtu, poplatky za notára), neúplné účtovné doklady.

Ku dňu spracovania správy nebola vykonaná administratívna finančná kontrola použitia (zúčtovania) verejných financií a napriek tomu v roku 2023 bola poskytnutá dotácia pre Cykloturistický klub Podbiel. Bez ukončenia AFK nie je možné poskytnúť ďalšiu dotáciu.

Proces poskytovania dotácie od žiadostí až po kontrolu vyúčtovania je aj za rok 2022 s nedostatkami, hlavne zo strany poskytovateľa. V predchádzajúcom roku som upozorňoval na potrebu urýchlene prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov v procese poskytovania dotácií obcou a to hlavne úpravou VZN č. 1/2019 ale nič sa neurobilo. Nedostatky uvedené správe sú hlavne zo strany obce – porušenie zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (nezverejňovanie zmlúv v CRZ), zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (AFK), zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (AFK), nedodržiavanie ustanovení VZN č. 1/2019

- nevyžadované zúčtovanie do 30 dní po skončení akcii, neskoré podpísanie zmlúv, poskytnutie dotácie bez ukončenej AFK.

Dôrazne som upozorňoval na zabezpečenie finančného riadenia, za ktoré zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy - starosta.

4. Správa o výsledku kontroly č. 4/2023 zo dňa 8. septembra 2023 - Kontrola pokladničnej hotovosti

Kontrola bola zameraná na pokladničnú hotovosť a dodržiavanie smernice pre vedenie pokladne za kontrolované obdobie 20.júl -9.august 2023. Kontrolou nebol zistený rozdiel medzi hotovosťou a zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe. Peňažná hotovosť v pokladni je následne podľa objemu finančných prostriedkov odvádzaná na účet obce. Za kontrolované obdobie došlo k jednému prekročeniu pokladničného limitu z dôvodu nedostavenie sa občanov na vyplatenie finančných prostriedkov za prevod pozemkov pod miestne komunikácie.

Nedostatkom bolo vykonanie finančnej kontroly jednou pečiatkou, nakoľko základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy a zamestnanec samostatne, každý za seba a neaktuálna smernica na vedenie pokladne. Navrhoval som spracovať novú smernicu pre vedenie pokladne.

5. Správa o výsledku kontroly č. 5/2023 dňa 16. septembra 2023 - Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce - Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2023

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti uzatvárania dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru, overenie zákonnosti a správnosti spôsobu uzatvárania dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru, čo bolo predmetom dohôd a spôsob ich evidencie.

V kontrolovanom období január – august/2023 boli uzatvorené 2 dohody o vykonaní práce a 5 dohôd o brigádnickej práci študenta. Nebola uzatvorená ani jedna dohoda o pracovnej činnosti. Z obsahu DVP čo sa týka vymedzenia druhu práce, mám za to, že na ich základe dotknutí zamestnanci vykonávajú príležitostnú druhovo opakujúcu sa činnosť, takýto charakter práce viac zodpovedá podmienkam ktoré zákon ustanovuje pre výkon prác na základe dohody o pracovnej činnosti (§ 228a Zákonníka práce) a nie DVP, predmetom ktorej má byť práca vymedzená výsledkom. Jedná sa konkrétne o dohody uzatvorené na pomocné práce pri údržbe verejného priestranstva a upratovanie zariadení patriacich obci Podbiel. Dohody o brigádnickej práci študenta boli bez nedostatkov.

Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného došlo k prekročeniu rozpočtových prostriedkov pre odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru, čím došlo k nedodržaniu zákona o finančnej kontrole a audite. Každá uzatvorená dohoda musí prejsť finančnou kontrolou, ktorou sa okrem iného overuje súlad s rozpočtom. Evidencia dohôd nebola vedená v súlade s registratúrnym poriadkom.

6. Správa o výsledku kontroly č. 6/2023 zo dňa 26. októbra 2023 - Kontrola smerníc a vnútorných predpisov obce Podbiel

Kontrola bola zameraná na dokumentáciu podliehajúcu schvaľovaciemu procesu OZ, na dokumentáciu vydávanú vo výlučnej právomoci starostu obce a na dokumentáciu vydávanú OcÚ a schvaľovanú starostom obce.

Všeobecným nedostatkom je to, že dokumentácia nie je aktualizovaná, v mnohých prípadoch sa odvoláva na neplatné znenia zákonov, v vo viacerých prípadoch ani nie je vydaná napr. VZN-ka, ktoré sú povinné v zmysle zákona o obecnom zriadení (napr. VZN o názvoch ulíc a iných verejných priestranstiev, ako aj ich zmenách, o pravidlách na udržiavanie čistoty v obci a ochrane verejnej zelene, o podrobnostiach organizácie miestneho referenda....., štatút

obce, rôzne smernice atď.) Pre zlepšenie stavu v tejto oblasti som navrhoval sedem konkrétnych opatrení.

7. Správa o výsledku kontroly č. 7/2023 zo dňa 10. novembra 2023 – Kontrola vykonávania finančnej kontroly a zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na Základnej škole s materskou školou

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite – vykonávanie finančnej kontroly a na dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv.

Na objednávkach, faktúrach a dodávateľských zmluvách za kontrolované obdobie je záznam o vykonaní základnej finančnej kontroly s podpismi zodpovedných pracovníkov. Nedostatkom (administratívnym) sa javí vykonanie finančnej kontroly jednou pečiatkou, nakoľko základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy a zamestnanec samostatne, každý za seba.

Výpisy z faktúr, objednávky sú zverejnené na webovej stránke ZŠ s MŠ a povinne zverejňované zmluvy sú zverejnené v CRZ. Nedostatkom bolo neskoršie zverejnenie objednávok 3x a chýbajúca identifikácia zmlúv na zverejnených faktúrach, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Ostatné činnosti v roku 2023

Pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Účasť na zasadnutiach finančnej komisie.

Účasť na školeniach

01/2023 Právne základy územnej samosprávy

03/2023 Verejné obstarávanie – aktuálne informácie verejného obstarávania v podmienkach miest, obcí, škôl a školských zariadení

4/2023 Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy

5/2023 Verejné obstarávanie - zákazky s nízkou hodnotou

10/2023 Novela zákon o majetku obci

10/2023 Inventarizácia majetku

11/2023 Ukončenie rozpočtového roku 2023 podľa aktuálne platných rozpočtových pravidiel a zostavenie rozpočtu na roky 2024 -2026

11/2023 Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy

Spracovanie a predkladanie ďalších materiálov na rokovania obecného zastupiteľstva

Okrem výkonu kontrolnej činnosti podľa plánu kontrolnej činnosti, som v hodnotiacom období spracoval:

- Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2022

- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu obce na rok 2024

V Podbieli dňa 16. januára 2024

.....

Ing. Miroslav BULLA
Hlavný kontrolór obce

Počet listov: 3

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10