

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel za rok 2025

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 2025

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 2025, ktoré boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 04/2024 zo dňa 05.12.2024 a č. 03/2025 zo dňa 23.06.2025

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

b) kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov 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
- č. 9/2010 o sťažnostiach

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

- Zásady hospodárenia s majetkom obce
- Všeobecne záväzné nariadenia obce Podbiel

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 2025 som vykonal sedem kontrol, výsledky všetkých kontrol a navrhnuté opatrenia obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie.

Správa č.1/2025 Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur v roku 2025.

Kontrolou uznesení a zápisníc z rokovaní Obecného zastupiteľstva v Podbieli v roku 2025 a zverejnených zmlúv za rok 2025, obec Podbiel v roku 2025 nevykonala prevod nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila sumu 20 000 €. V roku 2025 nebol realizovaný žiadny prevod nehnuteľného majetku obce Podbiel.

Správa č.2/2025 Kontrola použitia dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Podbiel v roku 2024, Správa č 2/1/2025 - ukončenie kontroly

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav a postup pri poskytovaní dotácií, čerpanie a vyúčtovanie dotácií z rozpočtu obce Podbiel právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi za rok 2024, dodržiavania zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite so zameraním na administratívnu finančnú kontrolu pri dotáciách za rok 2024.

Celková výška poskytnutých dotácií bola v sume 31.500,- €

Z dôvodu zistenia nedostatkov v procese prijímania žiadostí (vzor žiadosti o poskytnutie dotácie a prílohy k žiadosti o dotáciu sú uvedené ako prílohy k VZN č.1/2019 ale VZN nemá žiadne prílohy, neoverené záväzky voči obci), pri zúčtovaní dotácií (nepredložená dokumentácia v zmysle uzatvorených zmlúv - chýbajúca fotodokumentácia, u TJ ŠK predložené zúčtovanie nezodpovedajúce výške poskytnutej dotácie), pri zmluvách (univerzálna zmluva, bez úprav pre konkrétneho žiadateľa - napr. pre Rímskokatolícku cirkev bolo uvedené, že majú predložiť fotodokumentáciu z propagácie obce Podbiel ako poskytovateľa dotácie pre jednotlivé športové podujatia, zmätočné dátumy, bez príloh – rozpočtu - možnosť použiť na čokoľvek, nesprávne uvedená účinnosť zmlúv - dňom zverejnenia na internetovej stránke obce), neoprávnené poukázanie finančných prostriedkov vo výške 1000,- eur pre TJ ŠK Podbiel pred účinnosťou zmluvy, bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol doručený kontrolovanému subjektu, v ktorom bolo okrem iného uvedené, že kontrola zúčtovania dotácie TJ ŠK Podbiel bude zo strany hlavného kontrolóra vykonaná po predložení relevantných podkladov (vo výške poskytnutej dotácie). V stanovenej lehote neboli podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na prijatie opatrení, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Z dôvodu uvedených nedostatkov boli vypracované dve správy a celkovo bolo navrhnutých pätnásť opatrení. V zákonnej lehote (ku ktorej neboli vznesené pripomienky) nebol predložený písomný zoznam prijatých opatrení a neboli predložené splnené opatrenia.

Nakoľko povinná osoba nepredložila v zmysle Zákona písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu a nepredložila písomný zoznam preukazujúci splnenie prijatých opatrení mám za to, že neboli splnené.

Správa č.3 Kontrola vykonávania finančnej kontroly

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v druhom polroku 2024.

Z dôvodu zistenia nedostatkov, keď finančná kontrola v niektorých prípadoch nebola vykonaná v súlade s §7 ods. 3, Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly z roku 2015 obsahovala neaktuálne údaje a boli v nej uvedené mená osôb, ktoré už

nepracujú na OcÚ, bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol doručený kontrolovanému subjektu. V stanovenej lehote neboli podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na prijatie opatrení, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Z dôvodu uvedených nedostatkov bola vypracovaná správa a navrhnuté tri opatrenia. V zákonnej lehote (ku ktorej neboli vznesené pripomienky) nebol predložený písomný zoznam prijatých opatrení a neboli predložené splnené opatrenia.

Nakoľko povinná osoba nepredložila v zmysle Zákona písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu a nepredložila písomný zoznam preukazujúci splnenie prijatých opatrení mám za to, že neboli splnené.

Správa č.4 Kontrola vybavovania sťažností za II. polrok 2024 a I. polrok 2025

Na OcÚ v Podbieli nebola v kontrolovanom období doručená (zaevidovaná) žiadna sťažnosť.

Správa č.5 Kontrola dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce Podbiel

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce Podbiel pri zákazkách na dodanie tovarov a služieb nad hodnotu 3000,- Eur za I. polrok 2025.

Z dôvodu zistenia nedostatkov, doručené cenové ponuky na Prístrešok pre triediaci dvor neobsahovali žiadny výkaz výmer (druh a množstvo materiálu, druh a množstvo vykonávaných prác) len výslednú cenu, faktúry FD /091/25 a FD /080/25 neobsahovali povinné náležitosti ako sú napr. množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby a presný popis tovaru alebo služby s uvedením množstva a jednotkovej ceny, dodávka tovaru a vykonanie prác, ktoré neboli objednané (plechová krytina a montáž plechovej krytiny na prístrešok) bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol doručený kontrolovanému subjektu. V stanovenej lehote neboli podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na prijatie opatrení, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Z dôvodu uvedených nedostatkov bola vypracovaná správa a navrhnuté tri opatrenia. V zákonnej lehote (ku ktorej neboli vznesené pripomienky) nebol predložený písomný zoznam prijatých opatrení a neboli predložené splnené opatrenia.

Nakoľko povinná osoba nepredložila v zmysle Zákona písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu a nepredložila písomný zoznam preukazujúci splnenie prijatých opatrení mám za to, že neboli splnené.

Správa č.6 Kontrola hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce - kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v 1. polroku 2025

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a overenie zákonnosti a správnosti spôsobu uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, čo bolo predmetom dohôd a spôsob ich evidencie

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa č.7 Kontrola plnenia navrhovaných opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2024

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav plnenia navrhovaných opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2024 (osem kontrol, u šiestich z nich boli zistené nedostatky).

Z dôvodu zistenia nedostatkov, keď povinná osoba nepredložila žiadne dokumenty požadované hlavným kontrolórom (správy hlavného kontrolóra, písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu, písomný zoznam preukazujúci splnenie prijatých opatrení) bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol doručený kontrolovanému subjektu. V stanovenej lehote neboli podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na prijatie opatrení, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy.

Z dôvodu uvedených nedostatkov bola vypracovaná správa a navrhnuté štyri opatrenia. V zákonnej lehote (ku ktorej neboli vznesené pripomienky) nebol predložený písomný zoznam prijatých opatrení a neboli predložené splnené opatrenia.

Nakoľko povinná osoba nepredložila v zmysle Zákona písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu a nepredložila písomný zoznam preukazujúci splnenie prijatých opatrení mám za to, že neboli splnené.

Ostatné činnosti v roku 2025

Pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Účasť na školeniach

01/2025 ÚVO - novela zákona o VO

03/2025 Susedské spory

10/2025 Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy

11/2025 Zúčtovanie dotácií

12/2025 Novela Zákona 211/2000 Z. z. zverejňovanie zmlúv pre mimovládne organizácie a občianske združenia

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 2024
- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu obce na rok 2026

V Podbieli dňa 28. januára 2026

.....

Ing. Miroslav BULLA
Hlavný kontrolór obce

Počet listov: 2

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10