

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel za rok 2020

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 2020

Hlavný kontrolór obce Podbiel v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2020, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva č. 129/2019 zo 16.12.2019 a 27/2020 z 15.6.2020.

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 činnosť hlavného kontrolóra 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
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách v predchádzajúcom období

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. 431/2002 Z.z. o účtovníctve 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. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení 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 v znení neskorších predpisov,
- č. 85/1990 Z.z. o petičnom práve,
- č. 9/2010 Z. z o sťažnostiach.

c) na dodržiavanie opatrení a metodických usmernení Ministerstva financií SR:

Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (postupy účtovania) Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov pri triedení výdavkov

d) 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 2020 hlavný kontrolór vykonal nasledovné kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2020. Počet ukončených kontrol 7.

1 Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2019

V roku 2019 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá 7 subjektom v celkovej sume 25.708,-€. Pri kontrole boli opakovane zistené nedostatky v žiadostiach o dotáciu, v zúčtovaní dotácií a aj v uzatvorených zmluvách a to aj napriek tomu, že v auguste 2019 bolo schválené nové VZN o poskytovaní dotácií.

Žiadosti o poskytnutie dotácií neboli jednotné, nakoľko vzor žiadosti o dotáciu nebol včas zverejnený - až 27.2.2020, čiže niekoľko mesiacov po tom ako jednotliví žiadatelia podali žiadosti o dotáciu a až pol roka po schválení VZN. Samotný účel použitia dotácie v žiadostiach nebol jednoznačný.

Nadalej pretrvávali nedostatky v uzatvorených zmluvách pre rok 2019 v ktorých nie je uvedený jednoznačný účel použitia dotácie, tak nebolo možné relevantne posúdiť oprávnenosť použitia dotácie, pretrváva tzv. univerzálna zmluva (na financovanie činnosti prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach.....) Takáto zmluva bola opakovane uzatvorená aj s OZ Starí Slovania, ktorí takúto činnosť nemôžu vykonávať! Ďalej neboli dodržané termíny podpisu zmlúv starostom, nerešpektovanie VZN o termíne zúčtovania dotácií – v každej zmluve iný termín, nie všetky zmluvy prešli finančnou kontrolou. Na tieto nedostatky hlavný kontrolór dlhodobo upozorňuje starostu obce ako zhotoviteľa zmlúv.

Nedostatky boli ale aj na strane žiadateľov o dotáciu, keď predkladali zúčtovanie v ktorých boli nečitateľné doklady, bločky za PHM (nie je jasné na čo použili), chýbali propozície športových turnajov, zoznamy účastníkov. Ďalej boli realizované nákupy hmotného majetku, ktoré neboli odôvodnené v žiadostiach.

Samotný vzor zúčtovania dotácie bol tak isto zverejnený až 27.2.2020 s tým, že sa odvoláva na už neplatné VZN o poskytovaní dotácií z roku 2012.

Na základe uvedených skutočností je zrejmé, že najväčšiu mieru zodpovednosti za súčasný stav v celom procese poskytovania dotácií – verejných prostriedkov nesie poskytovateľ dotácií - obec.

2 Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce Podbiel za prvý polrok 2019

V kontrolovanom období od 13.2.2019 do 13.6.2019 bolo šesť zasadnutí obecného zastupiteľstva. Bolo prijatých 52 uznesení. Všetky prijaté uznesenia boli platné, schválené trojpäťtinovou väčšinou poslancov a ani jedno z prijatých uznesení nebolo pozastavené. Pri kontrole boli zistené tieto nedostatky: uznesenia OZ neboli zverejňované v zákonnej desaťdňovej lehote (3 uznesenia), zápisnice z rokovania OZ neboli zverejňované do 30 dní (4 zápisnice), dochádzalo k manipulácii dátumov na web. stránke obce (neskoré zverejnenie, tak sa upravil dátum).

3 Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce Podbiel za druhý polrok 2019

V kontrolovanom období od 5.8.2019 do 16.12.2019 boli štyri zasadnutia obecného zastupiteľstva. Bolo prijatých 78 uznesení, všetky boli schválené trojpäťtinovou väčšinou poslancov, z toho 17 uznesení bolo starostom pozastavených. Pri kontrole boli zistené tieto nedostatky: uznesenia OZ neboli zverejňované v zákonnej desaťdňovej lehote (dve uznesenia), neskoré zverejňovanie zvukových nahrávok z rokovania OZ.

V tomto období nastal problém starosta vs poslanci OZ, keď starosta pozastavil 17 prijatých uznesení tým, že ich nepodpísal v zmysle zákona o obecnom zriadení s odôvodnením, že poslanci OZ nemôžu starostovi ukladať úlohy. Ale uznesenia ktoré ukladali úlohy, starosta raz podpísal inokedy nie atď... Viď správa HK č.2.2020. Celé to vyústilo až do podnetu hlavného kontrolóra na okresnú a následne na krajskú prokuratúru.

4 Kontrola plnenia daňových príjmov

Kontrola bola zameraná na plnenie daňových príjmov (daň za nehnuteľnosti, za psy, za užívanie verejného priestranstva a za ubytovanie) a vymáhanie daňových pohľadávok za rok 2019. Výber dane prebiehal po celý rok 2019. Kontrolou boli zistené nedoplatky za dane z nehnuteľností a za psy a nebolo prístupné k žiadnym sankciám.

Táto oblasť je dlhodobo nedoriešená – nie sú podávané priznania k dani z nehnuteľností od nových vlastníkov nehnuteľností, aj keď je povinnosťou podať daňové priznanie k dani z nehnuteľností najneskôr do konca januára po zdaňovacom období, v ktorom daňovníkovi vznikla táto povinnosť. Zoznam vlastníkov nehnuteľností podľa ktorého správca dane (obec) vyrubuje daň z nehnuteľností je neaktuálny.

5 Kontrola pokladničnej hotovosti

Cieľom kontroly bolo náhodným výberom fyzicky prekontrolovať pokladničné doklady za mesiace: január-júl 2020 a dodržiavanie smernice pre vedenie pokladne. Kontrolou pokladničnej hotovosti dňa 28.7.2020 nebol zistený rozdiel medzi hotovosťou a zostatkom v pokladničnej knihe. Pokladničná kniha je vedená prehľadne, správne, zrozumiteľne.

Pochybnosti boli pri posudzovaní oprávnenosti niektorých výdajov a to náklady na reprezentačné a nákup pohonných hmôt. V súčasnosti nemáme smernicu, ktorá by vymedzovala spôsob použitia nákladov na reprezentačné, nebola vedená prevádzková dokumentácia vozidiel.

6 Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce – faktúry

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite - finančná kontroly finančných operácií a ich častí, na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami, na povinné zverejňovanie v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. a na kontrolu účtovných dokladov (došlých faktúr) a náhodným výberom fyzicky prekontrolovať faktúry roka 2020 za mesiace január – júl 2020.

Vnútroorganizačná smernica č.1/2014 o vedení účtovníctva v účtovnej jednotke, ktorou je obec Podbiel neobsahuje aktuálne opatrenia Ministerstva financií SR, v smernici sa uvádzajú mená zamestnancov OcÚ ktorí už zmenili pracovné zaradenie alebo už nie sú zamestnancami OcÚ. V kontrolovanom období nebolo vykonané ani jedno verejné obstarávanie. V niektorých prípadoch bol vykonaný prieskum trhu za účelom získania viacerých ponúk na tovar alebo služby. OcÚ Podbiel vykonáva základnú finančnú kontrolu došlých faktúr ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade so zákonom 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ale nie na všetkých zmluvách, na základe ktorých sa vykonávajú úhrady faktúr bola táto finančná kontrola vykonaná. Ako problematické z hľadiska vykonávania finančnej kontroly sa javia aj telefonické objednávky. Na faktúrach je poznámka - telefonická objednávka, jedná sa o desiatky takýchto faktúr a je nemožné overiť ich súlad s rozpočtom. Faktúry sú evidované v knihe došlých faktúr a ukladané chronologicky podľa poradia, dátumy splatnosti sú dodržiavané.

Výpisy z faktúr sú zverejnené na webovej stránke obce Podbiel, ale nie všetky zmluvy na nákup tovarov a služieb a objednávky (nezverejňované objednávky od roku 2014 vrátane) sú zverejnené na webovej stránke obce Podbiel v zmysle zákona č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Nevykonávaním finančnej kontroly na uzatvorených zmluvách a objednávkach došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a nezverejňovaním všetkých zmlúv a objednávok došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zodpovednosť za zistený stav nesie štatutárny orgán verejnej správy - starosta obce, ktorý nezabezpečil finančné riadenie v plnej miere.

Nie sú spracované zásady hospodárenia s majetkom obce

7 Kontrola vybavovania žiadostí, sťažností a petícií

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania príslušných predpisov a overiť zákonom stanovený postup pri prijímaní žiadostí v zmysle § 14 – 21a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ako aj overiť zákonom stanovený spôsob, rozsah a obsah povinne zverejňovaných informácií, ďalej overiť zákonom stanovený postup pri prijímaní sťažností a overovať správnosť obsahu a vecnú stránku týchto písomností (sťažností) a kontrola vybavovania petícií za obdobie január – august 2020.

Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade nebola dodržaná zákonná lehota na odpoveď. Nadalej pretrvávajú administratívne nedostatky v spisových obaloch, kde nie sú zapísané v zozname všetky dokumenty ktoré sa nachádzajú v spise, nie sú pravidelne vykonávané zápisy do registratúrneho denníka.

Ostatné činnosti v roku 2020

Riešenie podnetov a žiadosti občanov

Bez podnetov

Pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva 7x

Účasť na zasadnutiach finančnej komisie - 1 x, účasť na zasadnutí stavebnej komisie 1x

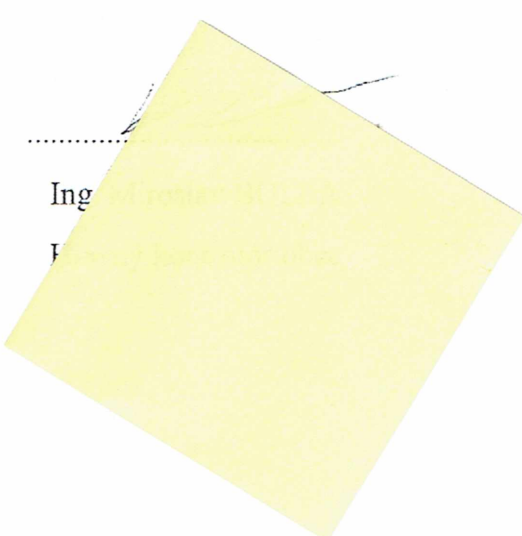
Spracovanie a predkladanie ďalších materiálov na rokovania obecného zastupiteľstva

Okrem výkonu kontrolnej činnosti podľa plánu kontrolnej činnosti, hlavný kontrolór obce v hodnotiacom období spracoval:

- Správy z vykonaných kontrol predkladané na rokovania obecného zastupiteľstva
- Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2019
- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu obce na rok 2021

V Podbieli dňa 10. februára 2021

.....
Ing.



Počet listov: 3

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10