

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel za rok 2021

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 2021

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 2021, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva č. 70/2020 zo dňa 21.12.2020 a č. 19/2021 zo dňa 8.6.2021.

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 2021 hlavný kontrolór vykonal kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2021. Počet plánovaných kontrol 6, počet ukončených kontrol 6.

1. Správa o výsledku kontroly č 1/2021 - Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2020

V roku 2020 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá 5 subjektom v celkovej sume 12.780,-€. Pri kontrole boli opakovane zistené nedostatky a to 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, naďalej pretrvávali nedostatky v uzatvorených zmluvách, napr. s OZ Starí Slovania bola opakovane uzatvorená zmluva s účelom použitia - financovanie činnosti prijímateľa súvisiacich s účasťou na športových súťažiach, (aj keď takúto činnosť nemôžu vykonávať)

Pri uzatvorených zmluvách neboli dodržané termíny podpisu starostom (do 30 dní od schválenia dotácie), nevykonávanie základnej finančnej kontroly na uzatvorených zmluvách (dlhodobý nedostatok). S Cykloturistickým klubom Podbiel bola starostom obce uzatvorená zmluva aj napriek tomu, že nebola ukončená administratívna finančná kontrola za rok 2019, ktorá ku dňu 7.2.2022 nebola stále vykonaná aj napriek prijatému uzneseniu č. 16/21 z 8.6.2021 – do 60 dní ukončiť AFK (schválenie záverečného účtu). V tomto prípade starosta obce neoprávnene použil verejné financie vo výške 500,- €, nakoľko nebolo ukončené zúčtovanie s rozpočtom obce za rok 2019 a dotácia nemohla byť poskytnutá.

Ku dňu spracovania správy o výsledku kontroly č.1/2021 Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2020 (zo dňa 10.2.2021) nebola ukončená AFK zúčtovania TJ ŠK Podbiel, nakoľko boli zistené nedostatky a boli vyžiadané ďalšie podklady.

Zverejnený VZOR zúčtovania dotácie sa odvoláva na neplatné VZN č.2/2012, vzory tlačív (žiadosť o dotáciu, prílohy k žiadosti o dotáciu, tlačivo zúčtovania dotácie) sú nesprávne

uvedené ako prílohy k VZN č1/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, nakoľko predmetné VZN nemá prílohy.

2. Správa o výsledku kontroly č 2/2021 - Kontrola vedenie agendy súvisiacej s autoprevádzkou u OcÚ Podbiel

Samotná evidencia prevádzky sa začala viesť až v mesiaci október 2020 (dovtedy nebola vedená žiadna evidencia) a to zavedením knihy jász na jednotlivé vozidlá. Evidencie jász nebola vedené správne, chýbal prenos údajov z jednej strany na druhú, nevykonávané doplnenie paliva – riešil starosta podľa „potreby“. Nepoužíva sa tzv. princíp plnej nádrže t.j. v posledný mesiac doplniť palivo do max. objemu palivovej nádrže (žiadne vozidlo nemalo plnú nádrž). Nebola porovnávaná skutočná spotreba s normovanou spotrebou pohonných látok. Z uvedených dôvodov nebolo možné zistiť skutočnú spotrebu pohonných látok. Na vozidlo Volkswagen passat boli vedené dve knihy jász jedna na rok 2020 a druhá na rok 2021.

3. Správa o výsledku kontroly č 3/2021 - Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2020

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli uzatvorené medzi zamestnávateľom (obec Podbiel - zastúpená starostom) a zamestnancom, s dátumom uzatvorenia, podpísané zamestnancom a zamestnávateľom (starostom).

Evidencia uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola vedená, čím došlo k porušeniu ustanovenia Zákonníka práce.

Ani na jednej dohode o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru nebola vykonaná finančná kontrola v zmysle zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Evidencia dochádzky u DBPŠ (študenti) nebola vedená v zmysle Zákonníka práce (administratívny nedostatok).

4. Správa o výsledku kontroly č 4/2021 - Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonávaných kontrolách za obdobie 2019 -2020

Kontrola bola zameraná na plnenie opatrení navrhnutých HK pri zistených nedostatkoch počas kontrol v rokoch 2019 a 2020. Ak boli zistené nedostatky počas kontrol v roku 2019, tak v roku 2020 bola vykonaná následná kontrola v tej oblasti, kde boli zistené nedostatky z cieľom preveriť či nedochádza k opakovaným nedostatkom. Kontrolou boli zistené opakované nedostatky v plnení uznesení OZ, v procese poskytovania dotácií a v plnení daňových príjmov. K čiastočnému zlepšeniu došlo v oblasti riešenia sťažností, žiadostí a petícií. K plneniu navrhovaných opatrení došlo pri kontrole pokladničnej hotovosti.

5. Správa o výsledku kontroly č 5/2021 - Kontrola smerníc a vnútorných predpisov obce Podbiel

Kontrolou boli zistené, že viaceré smernice a nariadenia sú v podstate nepoužiteľné, nakoľko sa od svojho vydania (aj viac ako 10 rokov) neupravovali a neaktualizovali v zmysle legislatívnych zmien, ktoré neustále prebiehajú. Nie sú spracované nasledujúce dokumenty - Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce a Smernica o podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

6. Správa o výsledku kontroly č 6/2021 - Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce Podbiel v roku 2021

Pri prevodoch nehnuteľného majetku sa obec riadila ustanoveniami zákona o majetku obcí a uzneseniami obecného zastupiteľstva (ďalej OZ). Obec nemala do 30.6. 2021 spracované a obecným zastupiteľstvom schválené zásady hospodárenia a nakladania s

majetkom obce v zmysle zákona o obecnom zriadení, čím došlo k jeho porušeniu, tak ako to konštatoval v roku 2020 NKU v Protokole o výsledku kontroly prevodov nehnuteľného majetku obci. Zásady boli schválené až uznesením OZ č. 29/2021 zo dňa 30.6. 2021. Pri kontrole neboli zistené nedostatky pri prevodoch nehnuteľného majetku obce, okrem prevodu majetku, ktorý je zastavaný stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa - uznesenie o prevode nebolo v súlade so Zákonom Národnej rady Slovenskej republiky o vlastníctve bytov a nebytových priestorov čo sa týka vymedzenia veľkosti spoluvlastníckeho podielu. Celková výmera prevádzaného majetku obce Podbiel sa tým ale nemení. Je potrebné prijať nové uznesenie v zmysle uvedeného zákona.

Ostatné činnosti v roku 2021

Pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva 7x
Účasť na zasadnutiach finančnej komisie -

Účasť na školeniach

4/2021 administratíva OZ a komisií OZ
5/2021 susedské spory, sťažnosti a petície
6/2021 verejné obstarávanie
9/2021 miestne dane a poplatky
11/2021 novela zákona o verejnom obstarávaní

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 2020
- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu obce na rok 2022

V Podbieli dňa 7. februára 2022

.....
Ing. Miroslav

Hlavný kontrolór obce

Počet listov: 4

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10