

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podbiel za rok 2019

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 2019

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 2019, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva č. 33/2019 z 13.5.2019 a 42/2019 z 13.6.2019.

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. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zákonov,
- 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. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,

- č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov,
- č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov 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 2019 hlavný kontrolór vykonal nasledovné kontroly v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2019. Počet ukončených kontrol 6, počet kontrol ktoré nie sú ukončené 2.

1 Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce Podbiel

V kontrolovanom období od 27. januára 2017 do 10. decembra 2018 bolo skontrolovaných 146 uznesení obecného zastupiteľstva. (OZ). Obsahom správy je prehľad plnenia uznesení OZ, ktoré boli dlhodobo neriešené alebo ku dňu vypracovania správy t.j. 4.6.2019 neboli splnené.. Prijatím opatrení na zjednanie nápravy bola väčšina nedostatkov odstránených. Nedoriešené zostali uznesenia, ktoré majú odkladný charakter, kde nie je stanovený spôsob a termín ich riešenia. Postupne budú prejednávané na rokovaní obecného zastupiteľstva.

2 Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Podbiel v roku 2018

V roku 2018 bola dotácia z rozpočtu obce Podbiel poskytnutá 7 subjektom v celkovej sume 24.215,-€. Pri kontrole boli zistené nedostatky v žiadostiach o dotáciu, v zúčtovaní dotácií, vo VZN obce Podbiel o poskytovaní dotácií ale aj v uzatvorených zmluvách (správa č.2 z roku 2019). Najväčšiu mieru zodpovednosti za nevyhovujúci stav v celom procese poskytovania dotácii nesie miestna samospráva čiže obec. Z dôvodu veľkého množstva nedostatkov hlavný kontrolór navrhol pozastaviť poskytovanie dotácii pokiaľ sa celý proces poskytovania dotácií nedostane do stavu, ktorý neumožní spochybňovanie účelu použitia pridelených dotácií, tomuto návrhu nebolo vyhovené. Z uvedených dôvodov hlavný kontrolór

inicioval spracovanie nového VZN obce o poskytovaní dotácií, ktoré bolo v mesiaci august 2019 prijaté a schválené O, ďalej navrhol aby na web. stránke obce bol vzor žiadosti o dotáciu a vzor tlačiva na zúčtovanie. Vzor žiadosti ešte stále nie je zverejnený. Naďalej pretrvávajú nedostatky v zmluvách, žiadostiach a aj v zúčtovaní. Nakoľko v zmluvách pre rok 2019 nie je uvedený jednoznačný účel použitia dotácie, tak nie je možné relevantne posúdiť oprávnenosť použitia dotácie aj keď na to hlavný kontrolór dlhodobo upozorňuje starostu obce ako zhotoviteľa zmlúv.

3 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. Pri kontrole boli zistené nedostatky, ktoré boli prijatými opatreniami čiastočne odstránené. Závažný nedostatok bol v neskorom vybavení sťažnosti občanov -82 dní.

Naďalej pretrvávajú administratívne nedostatky v spisových obal jednotlivých žiadostí, kde nie sú zapísané v zozname všetky dokumenty ktoré sa nachádzajú v spise, nie sú pravidelne vykonávané zápisy do registratúrneho denníka.

4 Kontrola pokladničnej hotovosti

Cieľom kontroly bolo náhodným výberom fyzicky prekontrolovať pokladničné doklady za mesiace: január-september 2019. Obec má vypracovanú smernicu pre vedenie pokladničnej hotovosti. Obec má peňažnú hotovosť uloženú a zamknutú v trezoroch, ktorá je následne podľa objemu finančných prostriedkov odvádzaná na účet obce. Zamestnanec zodpovedný za vedenie pokladničnej knihy má spracovanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Kontrolou pokladničnej hotovosti dňa 14.10.2019 nebol zistený rozdiel medzi hotovosťou a zostatkom v pokladničnej knihe. Pokladničná kniha je vedená prehľadne, správne, zrozumiteľne. Pri kontrole boli zistené nedostatky, ktoré boli prijatými opatreniami čiastočne odstránené. Naďalej nie je vykonávaná finančná kontrola na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou.

5 Kontrola nájomných zmlúv

Kontrola bola zameraná na nájomné zmluvy, v ktorých Obec Podbiel vystupuje ako prenajímateľ. Obec Podbiel má uzavretých 16 dlhodobých nájomných zmlúv, ktoré boli uzatvorené v rokoch 1999 až 2016. Evidencia nájomných zmlúv je vedená prehľadne. Pri kontrole boli zistené nedostatky, ktoré boli prijatými opatreniami čiastočne odstránené. Nedoriešená je nájomná zmluva uzatvorená na nehnuteľnosť budova č. 8 a príľahlé pozemky (pozemok je určený na výbeh psov), neupravené nájomné zmluvy (fa Bomstal, DSI, ..)

6 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 2018. Výber dane prebiehal po celý rok 2018. Prijatím opatrení na zjednanie nápravy boli nedostatky odstránené, zodpovedný pracovník bol poučený starostom obce.

Ostatné činnosti v roku 2019

Riešenie podnetov a žiadosti občanov

V roku 2019 hlavný kontrolór riešil nasledovný podnet a žiadosť o pomoc zo strany občanov : Podnet na kontrolu vybavenia sťažnosti občanov. Hlavný kontrolór bol občanmi ústne informovaný o nevybavení ich sťažnosti zaslanej obci. Po preverení daného stavu som konštatoval, že so sťažnosťou občanov nebolo zo strany obce nakladané v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z, na čo bol starosta obce upozornený a až potom bola sťažovateľom zaslaná odpoveď s výsledkom šetrenia.

Pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva 7x

Účasť na zasadnutiach finančnej komisie - 3 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 2018
- Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu obce na rok 2020
- Pripomienkovanie všeobecne záväzných nariadení obce

V Podbieli dňa 18. februára 2020

.....

Ing. Miroslav BULLA

Hlavný kontrolór obce

Počet listov: 2

Výtlačok. jediný

Registratúrna značka: LF 5

Znak hodnoty a lehota uloženia: A-10

