



# **O b e c P O D K O N I C E, 9 7 6 1 3 P o d k o n i c e č. 1 7 8**

## **Hlavný kontrolór**

Sp. zn. 557/2020

### **Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 5/2020**

Hlavný kontrolór obce Podkonice v súlade so zákonnými kompetenciami podľa ustanovenia § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020, prijatým uznesením č. 236/2020 zo dňa 17. 02. 2020 vykonal v čase od 25. 05. 2020

#### **kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrolách vykonaných a ukončených v 2. polroku 2019.**

Cieľom kontroly bolo zistiť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v 2. polroku 2018 a v prvom polroku 2019.

Kontrola bola realizovaná v troch kontrolovaných subjektoch, pričom boli spracované tri čiastkové správy z kontroly.

V priebehu kontroly pri overovaní skutočností som vychádzal najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len zákon o obecnom zriadení),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o finančnej kontrole),
- zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákonník práce),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z.),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve),
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o verejnom obstarávaní),
- opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola vychádzala z kontrol vykonaných v 2. polroku roku 2018 a v 1. polroku 2019 a overenie stavu plnenia navrhnutých opatrení v kontrolovaných subjektoch:

1) *Obecná pálenica Podkonice*

- *Kontrola obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou obce Pálenica Bukovina,*

2) *Obec Podkonice*

- *Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v 2. polroku 2018 a v prvom polroku 2019,*
- *Kontrola platných Všeobecne záväzných nariadení obce Podkonice v roku 2019,*

3) *Základná škola s materskou školou Podkonice*

- *Kontrola vedenia pokladnice a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Základnej škole v 3. štvrťroku 2018.*

Kontrolou bolo zistené, že v jednotlivých kontrolovaných subjektoch sa navrhnuté opatrenia sa plnia nasledovne:

1) *Obecná pálenica Podkonice*

Kontrolou neboli zistené nedostatky, nedochádza k porušovaniu zákona o účtovníctve.

2) *Obec Podkonice*

Kontrolou vybraných účtovných dokladov neboli zistené nedostatky vo výkone finančnej kontroly zo strany kontrolovaného subjektu, neboli zistené ani nedostatky v evidencii rozpočtových opatrení, ktoré sú evidované a priebežne číslované.

Kontrolovaný subjekt ale doposiaľ nepostupuje v zmysle § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní, keď kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že predmetné opatrenia sú v plnení, jednotlivé všeobecne záväzné nariadenia vydané obcou boli zaslané na posúdenie právnej kancelárii, následne boli určené lehoty na odstránenie a to konkrétne:

- *VZN č. 4/2002 o symboloch obce a ich používaní*
- *VZN č. 5/2004 o úhrade za sociálnu pomoc poskytnutú obcou*
- *VZN č. 4/2006 o poskytovaní príspevku na podporu rodinných pomerov dieťaťa*
- *VZN č. 1/2007 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce*
- *VZN č. 3/2007 o platbách za poskytované služby fyzickým a právnickým osobám*
- *VZN č. 5/2007 o poskytovaní opatrovateľskej služby*
- *VZN č. 5/2014 ktorým sa vyhlasujú záväzné časti ÚP obce Podkonice*
- *VZN č. 4/2017 trhový poriadok*

*Predmetné všeobecne záväzné nariadenia kontrolovaný subjekt plánuje prijať v termíne do 31. 12. 2020.*

- *VZN č. 1/2012 knižničný a výpožičný poriadok obecnej knižnice*
- *VZN č. 5/2013 o dočasnom obmedzení alebo o zákaze užívania pitnej vody v čase jej nedostatku a o spôsobe náhradného zásobovania vodou a náhradného odvádzania odpadových vôd*

- *VZN č. 2/2014 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZŠ a dieťaťa MŠ a školského zariadenia so sídlom na území obce Podkonice na rok 2015*

*Predmetné všeobecne záväzné nariadenia kontrolovaný subjekt plánuje prijať v termíne do 31. 03. 2021.*

3) Základná škola s materskou školou Podkonice

- Kontrola vedenia pokladnice a nakladania s pokladničnou hotovosťou v Základnej škole v 3. štvrťroku 2018.  
nedochádza k porušovaniu zákona o účtovníctve. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uložené opatrenia sa plnil len čiastočne a to najmä v oblasti vedenia účtovnej evidencie a vedenia pokladničnej knihy, ktorá bola vedená v zmysle platnej účtovnej legislatívy, nemal však vypracované interné smernice o vedení pokladnice a o vedení účtovníctva, resp. o obehu účtovných dokladov. Taktiež nepreukázal uzatvorenie príslušného druhu poistenia majetku.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu túto správu o výsledku z kontroly.

.....  
Ing. Ivan Petřík  
hlavný kontrolór obce

V Podkonicách, 30. 11. 2020