



O b e c P O D K O N I C E, 976 13 Podkonice č. 178

Hlavný kontrolór

Sp. zn. 161/2020

Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Podkonice za rok 2019

Obecnému zastupiteľstvu Obce Podkonice v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Podkonice za rok 2019.**

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy Obce Podkonice a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy.

Správa obsahuje nasledovné oblasti činnosti :

- kontrolná činnosť hlavného kontrolóra,
- odborná činnosť hlavného kontrolóra – príprava tvorba materiálov pre obecné zastupiteľstvo,
- vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb,
- ostatná činnosť hlavného kontrolóra.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra

Postavenie, práva a povinnosti hlavného kontrolóra sú upravené zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje rozsah výkonu kontrolnej činnosti, subjekty, ktoré spadajú do jeho kontrolnej činnosti – kontrolované subjekty a úlohy, ktoré hlavný kontrolór pri svojej činnosti plní.

Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontrolnej činnosti plní úlohy nezávisle a nestranne. Kontroly vykonáva so zameraním sa na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov. Vykonáva kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontroly vybavovania sťažností a petícií. Vedie kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontroly dodržiavania interných predpisov obce a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Obce Podkonice v roku 2019 plynula zo schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2019. Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 bol schválený obecným zastupiteľstvom uznesením č. 28 dňa 24. 01. 2019. Dňa 11. 07. 2019 prebehla v obecnom zastupiteľstve Obce Podkonice voľba hlavného kontrolóra obce a uznesením č. 116 bol zvolený hlavný kontrolór s nástupom do zamestnania od 01. 08. 2019.

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 159 zo dňa 12. 09. 2019 bol schválený Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019.

Na základe uvedeného, hlavný kontrolór v hodnotenom období vykonal nasledovné kontroly:

1) *Kontrola financovania originálnych kompetencií na úseku školstva*

Kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2019, ale predmetná správa z kontroly nebola predložená, pri kontrole opatrení nebolo teda možné zistiť, či bola predmetná kontrola realizovaná.

2) *Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov*

Kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2019, ale predmetná správa z kontroly nebola predložená, pri kontrole opatrení nebolo teda možné zistiť, či bola predmetná kontrola realizovaná.

3) *Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2018*

Kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2019, ale predmetná správa z kontroly nebola predložená, pri kontrole opatrení nebolo teda možné zistiť, či bola predmetná kontrola realizovaná.

4) *Kontrola ročnej účtovnej závierky za rok 2018*

Kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2019, ale predmetná správa z kontroly nebola predložená, pri kontrole opatrení nebolo teda možné zistiť, či bola predmetná kontrola realizovaná.

5) *Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce a ich vyúčtovanie – kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutej finančnej dotácie z rozpočtu obce Podkonice pre Futbalový klub Tatran Podkonice za rok 2018.*

Cieľom kontroly bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce určených na dotácie stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi s prihliadnutím na kontrolu zákonnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami.

Kontrola bola ukončená vypracovaním správy z kontroly dňa 24. 05. 2019. Kontrolou boli zistené nedostatky v aplikácii zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a boli navrhnuté opatrenia k náprave nedostatkov, t. j. bolo navrhnuté doplnenie chýbajúcich dokladov a podpisov.

6) *Kontrola vykonávaná z vlastného podnetu na základe poznatkov pri výkone svojej činnosti – kontrola obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou obce Pálenica Bukovina*

Predmetná kontrola bola ukončená vypracovaním správy z kontroly dňa 05. 07. 2019, konštatovala nedostatky z hľadiska zákona o účtovníctve aj keď nie závažné. Boli navrhnuté nasledovné opatrenia:

- uchovávať trvalosť účtovných záznamov v zmysle § 8 zákona o účtovníctve,
- podrobnejšie uvádzať druh a účel výdavku a pri obstaraní drobného majetku číslo z operatívnej evidencie (§8 zákona o účtovníctve),

- na výdavkových pokladničných dokladoch zabezpečiť podpisový záznam osoby zodpovednej za schválenie účtovného prípadu (§32 ods. 3 zákona o účtovníctve),
- predkladať dohody o používaní súkromného vozidla na služobné účely,
- pri predkladaných cestovných príkazoch zabezpečiť podpisy zodpovedných osôb za chválenie, zaúčtovanie a vyúčtovanie cestovného príkazu,
- pri použití súkromného vozidla predkladať technický preukaz k zisteniu priemernej spotreby použitého vozidla.

7) Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v rozpočte obce

Kontrola bola ukončená vypracovaním správy z kontroly, dňa 18. 01. 2019, kontrolou boli zistené nedostatky, neboli však špecifikované konkrétne ustanovenia, ktoré boli porušené v zmysle ustanovenia § 22 ods. 3 písm. e) zákona o finančnej kontrole, na základe ktorých boli navrhnuté opatrenia:

- pri uzatváraní zmluvných vzťahov, z ktorých vyplývajú záväzky pre obec, dôslednejšie skúmať súlad s rozpočtom,
- pri položkách kde došlo k neplánovaným príjmom a neplánovaným výdavkom, tiež k vyššie uvedenému čerpaniu ako sa plánovalo urobiť rozpočtové opatrenie.

8) Kontrola plnenia uznesení zo zasadnutí Obecného zastupiteľstva v roku 2018

Kontrola bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. polrok 2019, ale predmetná správa z kontroly nebola predložená, pri kontrole opatrení nebolo teda možné zistiť, či bola predmetná kontrola realizovaná.

9) Kontrola postupov pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v obci Podkonice.

Kontrola bola ukončená spracovaním správy o výsledku kontroly dňa 19. 02. 2019, pričom preskúmaním súladu postupu verejného obstarávateľa, Obce Podkonice, s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní pri stavebných prácach „Chodník pre peších – Podkonice“ neboli zistené nedostatky, neboli dané ani odporúčania na prijatie opatrení.

10) Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v podmienkach obce Podkonice za rok 2017 a 2018.

Kontrola bola ukončená spracovaním správy z vykonanej kontroly dňa 20. 03. 2019, boli zistené nedostatky, tým že obec nemala zverejnené informácie podľa §5, § 5a a §5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Na základe zistených nedostatkov boli navrhnuté opatrenie vypracovať interný predpis, smernicu o zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok, kde mal byť zapracovaný organizačný postup povinného zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr. Navrhovaným opatrením predmetný interný predpis nebol spracovaný, ale napriek tomu je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt svoje povinnosti vyplývajúce zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám uplatňuje.

11) Kontrola plnenia nájomnej zmluvy č. OÚ/PPS/2010 za rok 2018.

Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav plnenia jednotlivých kontrolovaných

skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce, ako aj skontrolovať, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zmluvy č. OÚ/PPS/2010. Kontrolovaným subjektom bolo pozemkové pasienkové spoločenstvo Podkonice.

Kontrola bola vykonávaná na základe žiadosti starostu obce v zmysle § 18f ods. 1 písm. h) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Predmetná kontrola nebola zatiaľ k 31. 12. 2019 ukončená a predpoklad jej ukončenia je v priebehu roka 2020.

12) Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v 2. polroku 2018 a v prvom polroku 2019 (samostatne vykonávané kontroly).

Cieľom kontroly bolo zistiť a vyhodnotiť skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v druhom polroku 2018 a v prvom polroku 2019 v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti v kontrolovanom období.

Boli spracované tri čiastkové správy a to z pohľadu kontrolovaných subjektov:

- kontrolu plnenia opatrení v kontrolovanom subjekte Obecný úrad Podkonice,
- kontrolu plnenia opatrení v kontrolovanom subjekte Obecná pálenica BUKOVINA, s. r. o.,
- kontrolu plnenia opatrení v kontrolovanom subjekte FK Tatran Podkonice

Kontrolou boli zistené, že v určitých prípadoch sa opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami vykonanými v 2. polroku 2018 a v prvom polroku 2019 neplnia a boli opätovne odporúčané opatrenia na odstránenie nedostatkov:

- dodržiavať ustanovenia zákona o finančnej kontrole,
- vypracovať internú smernicu o výkone finančnej kontroly v podmienkach obce,
- dodržiavať ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní,
- viesť evidenciu rozpočtových opatrení,
- prijať zásady rozpočtového hospodárenia,
- dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve.

13) Kontrola platných VZN obce Podkonice v roku 2019.

Cieľom kontroly bolo zistiť a overiť súlad platných Všeobecne záväzných nariadení (ďalej len VZN) obce Podkonice, platnými k 01. 09. 2019, s platnými právnymi predpismi; zistiť, či zákonom uložená povinnosť obce mať prijaté určité druhy VZN je naplnená, skontrolovať spôsob vydávania, evidovania a sprístupnenie VZN, v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti v kontrolovanom období.

Kontrolou boli zistené nedostatky a následne boli navrhnuté odporúčania k zisteným nedostatkom:

- prehodnotiť platnosť v súčasnosti platných VZN,
- zrušiť a prepracovať navrhnuté VZN,
- nespájať do jedného VZN úpravy v zmysle viacerých splnomocnení,
- do textu VZN uvádzať výlučne to čo zákon predpokladá, že VZN určí, stanoví, alebo vyrieši,
- v prípade nutnosti citovania zákona kvôli zmyslu textu VZN použiť poznámku pod čiarou s presnou odvolávkou na konkrétne ustanovenie zákona.

14) Kontrola vedenia pokladnice a nakladanie s pokladničnou hotovosťou v Základnej škole v 3. štvrtroku 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi pri vedení pokladnice a nakladaní s pokladničnou hotovosťou kontrolovaného subjektu. Kontrolou boli zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania k zisteným nedostatkom:

- vypracovať interné smernice súvisiace s predmetom kontroly v nadväznosti na platné všeobecne záväzné právne predpisy;
- používať jednotné príjmové a výdavkové pokladničné doklady, ktoré vedené v podsúvahovej evidencii,
- viesť pokladničnú knihu správne a jednoznačne, najlepšie prostredníctvom účtovného softvéru,
- uzatvoriť príslušný druh poistenia majetku, t. j. poistiť finančné prostriedky v hotovosti pre prípad škodových udalostí a pod.

15) Kontrola záväzkov obce Podkonice evidovaných v účtovníctve k 30. 06. 2019.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie platnej externej a internej legislatívy v procese evidencie záväzkov Obce Podkonice k 30. 06. 2019 až po ich úhradu. Kontrola bola ukončená dňa 08. 01. 2020 bez zistenia závažných nedostatkov, napriek tomu boli navrhnuté odporúčania k zisteným nedostatkom:

- snažiť sa vysporiadať záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti,
- v prípade nezrovnalostí pri likvidácii faktúr je potrebné tieto faktúry obratom vrátiť dodávateľovi,
- dôsledne postupovať pri zostavovaní finančných výkazov obce.

V rámci vykonávania kontrolnej činnosti v 2. polroku 2019 bola vykonaná Kontrola plnenia prijatých uznesení obecného zastupiteľstva, zameraním ktorej je pravidelné hodnotenie plnenia úloh a povinností vyplývajúcich z prijatých uznesení.

S výsledkom tejto kontroly hlavný kontrolór, s odvolaním sa na § 26 ods. 2 Rokovacieho poriadku Obecného zastupiteľstva obce Podkonice, informoval obecné zastupiteľstvo na jeho zasadnutiach.

Výsledky vyššie uvedených kontrol boli po ich celkovom ukončení predkladané Obecnému zastupiteľstvu Obce Podkonice formou „správy hlavného kontrolóra obce o výsledku kontroly“, ktoré boli následne zverejňované aj na webovej stránke obce. Obsahom týchto správ bol stručne zhodnotený zistený skutkový stav vo vzťahu k predmetu kontroly.

Odborná činnosť hlavného kontrolóra

V súlade s dodržiavaním plnenia zákonných povinností uložených v 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavný kontrolór pripravoval, spracovával a následne predkladal obecnému zastupiteľstvu ďalšie materiály týkajúce sa kontrolnej činnosti:

- výsledné správy hlavného kontrolóra o výsledku vykonaných kontrol,

- návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. a 2. polroka 2019 a 1. polroka 2020,
- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu za rok 2018 (*schválené s výhradami uznesením obecného zastupiteľstva č. 96 zo dňa 16. 05. 2019*),
- sledovanie stavu a vývoja dlhu Obce Podkonice v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov.
- sledovanie dodržania podmienok prijatia návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov.
- stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Obce Podkonice 2020 – 2022,
- spracovanie informatívnej správy o správe pohľadávok za predchádzajúci rok v zmysle čl. 7 ods. 12 Zásad hospodárenia s majetkom obce.
- Spracovanie správy o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom obce a dodržanie zásad hospodárenia s majetkom obce v zmysle čl. 16 ods. 2 Zásad hospodárenia s majetkom obce.
- predkladanie návrhov na nové VZN, smernice obce a obecného úradu v nadväznosti na všeobecne platné právne predpisy (smernica o oznamovaní protispoločenskej činnosti),
- účasť na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva obce Podkonice, prípadne podľa potreby na zasadnutiach odborných komisií.

Vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb

V pôsobnosti samosprávy vybavovanie sťažností vychádza zo zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, ktorý upravuje postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností fyzických a právnických osôb. V podmienkach samosprávy hlavný kontrolór nie je splnomocnenou osobou na vybavovanie sťažností. V rámci svojich zákonných kompetencií vykonáva pravidelné kontroly stavu a úrovne vybavovania sťažností, a to nielen v podmienkach samosprávy Obce Podkonice, ale aj v organizáciách zriadených Obcou.

V roku 2019 nebola kontrola vybavovania sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb uskutočnená.

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra

V hodnotenom období sa hlavný kontrolór zúčastňoval odborných školení, seminárov za účelom skvalitňovania jeho práce. Zúčastnil sa:

- odbornej konferencie pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy konanej v dňoch 05. - 07. 11. 2019 zameranej na oblasť verejného obstarávania; výkon kontroly hlavným kontrolórom obce; finančné výkazníctvo v obciach, rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou z hľadiska ich kontroly; zmeny a aktualizácie vo vnútorných predpisoch škôl, školských zariadení od 01. 09. 2019 a iné.

V Podkoniciach, dňa 31. 01. 2020

Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce