

Obec Košťany nad Turcom

Pre zasadnutie OZ
V Košťanoch nad Turcom

dňa 16.5.2022
k bodu rokovania číslo.....

Názov materiálu

Správa z kontroly č. 1/2022

Predkladá:

Mgr. Lenka Žuchová

Návrh na uznesenie:

berie na vedomie

Správu z kontroly č. 1/2022

Materiál obsahuje:

Dôvodovú správu

Správu č. 1/2022

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. 4/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,

Správa č. 1/2022

Kontrolu vykonal(a): Mgr. Lenka Žuchová, hlavná kontrolórka obce
Povinná osoba: Obec Košťany nad Turcom, Obecný úrad, Košťany nad Turcom č. 64
Kontrolované obdobie: rok 2021
Čas vykonania kontroly: od 4.4. 2022 do 21.4.2022
Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad, , Košťany nad Turcom č. 64
Cieľ kontroly: Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol v roku 2021

Predmet kontroly: Kontrola plnenia opatrení z vykonaných kontrol v roku 2021

Cieľom kontroly bolo zistiť reálny stav opatrení z kontrol, ktoré boli hlavným kontrolórom vykonané v roku 2021. Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 schváleného na Obecnom zastupiteľstve v Košťanoch nad Turcom 7.3.2022 a následného poverenia na vykonanie kontroly č. 1/2022.

V roku 2021 boli hlavným kontrolórom obce vykonané nasledovné kontroly:

- Kontrola č. 1/09/2021
 - Akcia 1- Dodávka a montáž oplotení športového areálu
 - Akcia 2 – Dodávka a montáž oplotení – dom číslo súpisné 135

Kontrola č. 1/2021: Kontrola evidencie o prevádzke osobného motorového vozidla obce Citroen C3 MAX

- Porovnanie vykazovania stavu pohľadávok obce za sledované obdobie
- Kontrola evidencie pracovnej činnosti vybraných zamestnancov obce P. Kubík, M. Keveš
- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – bez kontrolných zistení
- Kontrola dodržiavania zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení + rokovací poriadok – bez kontrolných zistení
- Kontrola vedenia pokladne – bez kontrolných zistení

Kontrolou zistené skutočnosti

Vzhľadom k nie úplne štandardnému kontrolnému procesu neboli dodržané určité podmienky pre prijímanie opatrení kontrolovaným subjektom (nepodpísanie- neprevzatie Správy o kontrole, nevyjadrenie sa k výsledkom kontroly a k navrhnutým opatreniam, absentuje vyjadrenie, termíny plnenia navrhovaných opatrení,). Neboli napríklad dodržané ustanovenia § 20 ods. 2 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, podľa ktorých je oprávnená osoba oprávnená:

písm. c) vyžadovať od povinnej osoby predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam prijatých opatrení“) v lehote určenej oprávnenou osobou;

písm. d) vyžadovať od povinnej osoby splnenie prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou,

písm. e) vyžadovať od povinnej osoby predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení po uplynutí lehoty podľa písmena d),

písm. f) overiť splnenie prijatých opatrení.

Ako aj ustanovení § 20 ods. 4, podľa ktorých je oprávnená osoba povinná:

písm. b) oboznámiť povinnú osobu s návrhom čiastkovej správy alebo s návrhom správy jeho dorúčením, ak boli zistené nedostatky a poučiť povinnú osobu o možnosti podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy v lehote najmenej päť pracovných dní odo dňa doručenia návrhu čiastkovej správy alebo návrhu správy, ak sa oprávnená osoba nedohodne s povinnou osobou inak,

písm. c) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu čiastkovej správy alebo v návrhu správy a zohľadniť opodstatnené námietky v čiastkovej správe alebo v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť povinnej osobe v čiastkovej správe alebo v správe,

písm. d) zaslať čiastkovú správu alebo správu povinnej osobe.

Na základe toho neboli zo strany povinnej (kontrolovanej) osoby následne dodržané ustanovenia § 21 predmetného zákona, a to konkrétne od. 3, podľa ktorých je povinná osoba povinná:

písm. d) prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v čiastkovej správe alebo v správe a predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou,

písm. e) prepracovať a predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou písomný zoznam prijatých opatrení, ak oprávnená osoba vyžadovala jeho prepracovanie a predloženie,

písm. f) splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou,

písm. g) predložiť na výzvu oprávnenej osoby dokumentáciu preukazujúcu splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba tak nebola právne zaviazaná k dodržiavaniu opatrení navrhovaných hlavným kontrolórom v rámci vykonaných kontrol. Napriek tomu, nakoľko sa v rámci vykonaných kontrol spomínajú navrhované opatrenia, boli tieto opatrenia zhrnuté a bolo skontrolované ich prípadné plnenie. Resp. či došlo aspoň k niektorým navrhovaným úpravám.

Z kontrol vykonaných v priebehu roku 2021 vyplynuli opatrenia z

- Kontroly č. 1/09/2021
 - Akcia 1- Dodávka a montáž oplotení športového areálu
 - Akcia 2 – Dodávka a montáž oplotení – dom číslo súpisné 135
- Kontroly č. 1/2021: Kontrola evidencie o prevádzke osobného motorového vozidla obce Citroen C3 MAX
- Kontroly - Porovnanie vykazovania stavu pohľadávok obce za sledované obdobie
- Kontroly evidencie pracovnej činnosti vybraných zamestnancov obce P. Kubík, M. Keveš

Plnenie opatrení z kontroly č. 1/09/2021:

Akcia 1- Dodávka a montáž oplotení športového areálu

Kontrola bola ukončená Záznamom z finančnej kontroly č. 1/09/2021: hlavný kontrolór v tomto prípade postupoval podľa Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tento zákon bol však v roku 2015 nahradený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Podľa ustanovení §21 ods. 1 Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky. Napriek tomu boli v Zázname z finančnej kontroly č. 1/09/2021 navrhnuté opatrenia, a to:

1. „pri realizácii stavebných, resp. iných prác vykonaných dodávateľom (zhotoviteľom) určiť zamestnanca úradu, ktorý skontroluje rozsah vykonaných prác, ich kvalitu a správnosť vyhotovenia“
2. „súčasťou každej faktúry za vykonané práce musí byť priložený súpis vykonaných prác, v ktorom je uvedená špecifikácia dodaného materiálu, rozsah prác... a porovnanie údajov na faktúre s cenovým návrhom pred ich započatím.“

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom: žiadne

Zodpovední: nestanovení

Skutočnosť k 4.4.2022: K bodu 1 a 2: rozsah vykonaných prác, ich kvalita a správnosť vyhotovenia (v rámci možností a schopností daného pracovníka) sú pri každej akcii kontrolované pracovníkom, ktorý zodpovedá za danú akciu/ projekt. Následne tiež každá akcia musí byť overená finančnou kontrolou podľa Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite ako aj Smernice č. 1/2017 Obce Košťany nad Turcom o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly. Základnou finančnou kontrolou sa overuje súlad každej finančnej operácie s rozpočtom, zmluvou, objednávkou, zákonmi atď. a v jej rámci by mali byť overené aj predmetné skutočnosti – rozsah prác, rozsah dodaného materiálu a podobne. Až následne, keď

zodpovedný zamestnanec svojim podpisom potvrdí správnom finančnej operácie v rámci základnej finančnej kontroly, je možné ju vykonať (uhradiť faktúru napr.). Ak zodpovedný zamestnanec súlad svojim podpisom potvrdí, preberá zodpovednosť za správnosť vykonanej finančnej operácie. Podľa Smernice č. 1/2017 Obce Košťany nad Turcom o systéme finančného riadenia a finančnej kontroly sú v rámci obce týmito zodpovednými zamestnancami starosta obce, zamestnanec zodpovedný za rozpočet alebo zamestnanec zodpovedný za iné odborné činnosti a za výkon finančnej kontroly ako takej zodpovedá starosta obce. Je preto potrebné poučiť jednotlivých zamestnancov o význame a potrebe výkonu finančnej kontroly.

Akcia 2 – Dodávka a montáž oplatenia – dom číslo súpisné 135

Navrhnuté opatrenia:

1. „súčasťou každej faktúry za vykonané práce musí byť priložený súpis vykonaných prác, v ktorom je uvedená špecifikácia dodaného materiálu, rozsah prác... a porovnanie údajov na faktúre s cenovým návrhom pred ich započatím.“
2. „investovanie obce do súkromného majetku je na rozhodnutí obce v závislosti od rozpočtu obce, ale investovanie finančných prostriedkov by malo byť na základe žiadosti občana formou prefinancovania nákladov za vykonané práce formou dotácie, resp. investícia (v tomto prípade oplatenie) má byť začlenená do majetku obce“
3. „s každým investovaním obce do súkromného majetku má byť oboznámené obecné zastupiteľstvo.“

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom: žiadne

Zodpovední: nestanovení

Skutočnosť k 4.4.2022 K bodu 1: vid' vyššie

K bodu 2 a 3: Investovanie majetku obce do súkromného majetku bolo dlhodobo považované za neprípustné, a to ani v prípade informovania poslancov resp. po ich schválení. Napriek tomu vydalo Ministerstvo financií SR vyhlásenie, podľa ktorého je toto v istých prípadoch možné a ktoré prikladám ako Prílohu č. 1. Osobne sa však prikláňam k záveru, že majetok obce nie je možné investovať do súkromného majetku, pričom sa odvolávam predovšetkým na ustanovenie §8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení, podľa ktorého *„Majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.“* a pri investovaní do majetku, ktorý nie je obecný, sa celková hodnota obecného majetku vo svojej podstate znižuje. Taktiež na Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorý v § 7 vymedzuje, ktoré výdavky sa z rozpočtu obce uhrádzajú a súkromný majetok, ktorého majiteľ je známy a majetok zároveň nie je využívaný obyvateľmi obce na verejné účely, sa tu nenachádza.

Plnenie opatrení z kontroly „**Kontrola evidencie pracovnej činnosti vybraných zamestnancov obce**

Rovnako ako v predchádzajúcom prípade bolo pri kontrole postupované podľa Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Nakoľko bola ukončená Záznamom o kontrole, nevyplývalo z nej zistenie nedostatkov. Napriek tomu boli uvedené odporúčania:

1. „zaviesť evidenciu vykonávaných prác na predpísanom tlačíve (Záznam o vykonaní práce), v ktorom je uvedený dátum, vykonávaná činnosť, časový rozsah práce....ktorý by bol súčasťou podkladov pre vypracovanie mesačnej mzdy a sprehľadnila by sa i následná kontrola čo sa za príslušný mesiac zabezpečilo uvedeným zamestnancom úradu“

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom: žiadne

Zodpovední: nestanovení

Skutočnosť k 4.4.2022 V súčasnosti z dvoch kontrolovaných zamestnancov je v pracovnom pomere s obcou už len jeden zamestnanec. Tento má naďalej uzatvorenú pracovnú zmluvu s presne stanoveným pracovným časom, rozsahom pracovnej činnosti ako aj výškou mzdy. V prípade uzatvorenia dohôd o prácach uzatvorených mimo pracovného pomeru je súčasťou Pracovný výkaz s presnou evidenciou vykonávaných prác s uvedením dátumu, vykonávanou činnosťou a časovým rozsahom práce, ktorý následne tvorí podklad pre výpočet mzdy.

Plnenia opatrení z kontroly „**Porovnanie vykazovania stavu pohľadávok obce za sledované obdobie**“

Kontrola je koncipovaná ako Správa z kontroly. V takomto prípade sa jedná o kontrolu bez zistených nedostatkov. Rovnako ako v predchádzajúcich prípadoch ale boli definované určité odporúčania zo strany hlavného kontrolóra.

Doporučenia:

1. „pri osobnom prevzatí rozhodnutí o miestnych daniach a poplatkoch na Obecnom úrade viesť evidenciu o ich prevzatí s podpisom občana preberajúceho doklady s uvedením dátumu prevzatia (pri prípadnom súdnom vymáhaní platby predmetná evidencia nahrádza doručenkou rozhodnutí)“
2. „občanom s trvalým pobytom v obci bez súpisného čísla sa snažiť doručiť rozhodnutia osobne s podpísanou návratkou o prevzatí dokladov“
3. „stanoviť termín na doručenie rozhodnutí na príslušný rok (osobne, poštou,...)s určením splatnosti a už v priebehu roka sa snažiť neuhradené pohľadávky po lehote splatnosti vymáhať v zmysle zákona“
4. „neuhradené pohľadávky voči právnickým osobám riešiť formou 2 upomienok, resp. ešte pred podaním žaloby, najskôr sa snažiť získať peňažné prostriedky formou mimosúdneho vyrovnania a v prípade neúspechu následne súdnou cestou s nárokom na úhradu istiny

s príslušenstvom (úrok z omeškania, trovy konania, resp. ďalšie vedľajšie náklady na zastupovanie...)“

5. „v prípade úspešného súdneho sporu pri nerešpektovaní súdneho rozhodnutia platiteľom okamžite žiadať exekútora na vymáhanie pohľadávky, aby nedošlo k následnému zániku nároku na úhradu ako to bolo v roku 2019, kedy vyšiel zákon č. 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zastavili staré exekúcie začaté pred 1. aprílom 2017, pričom rozhodnutia boli väčšinou ešte z rokov 2002 – 2008“
6. „riešenie vymáhania pohľadávok exekútorom je len krajná možnosť, pretože výška pohľadávok je v mnohých prípadoch nižšia ako je poplatok za exekúciu, exekútor si často vymôže len vlastné trovy konania a z istiny obec nedostane žiadne plnenie. Pri exekučnom vymáhaní zakotviť do dohody, že exekučný poplatok (vo výške 20% z istiny) je z vymoženého objemu finančných prostriedkov.“

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom: žiadne

Zodpovední: nestanovení

Skutočnosť k 4.4.2022: k bodom 1 a 2: nerealizuje sa, čo nie je v rozpore s platnou legislatívou, no do budúcnosti odporúčam realizovať podľa navrhnutého odporúčania.

K bodu 3: nerealizuje sa v príslušnom roku, v nasledujúcom roku sa následne tým občanom, ktorí si poplatkovú povinnosť nesplnili do konca kalendárneho roka, zasiela Výzva na úhradu nedoplatku (Príloha č. 2).

K bodom 4,5 a 6: nerealizuje sa. Navrhujem nastaviť systém vymáhania pohľadávok priamo zamestnancami obecného úradu. Taktiež je možné využiť ustanovenia §52 Zákona č. 563/2009 o správe daní a zverejňovať zoznam daňových dlžníkov, u ktorých výška nedoplatkov na dani z nehnuteľnosti a poplatku za komunálny odpad presiahla u fyzickej osoby sumu 160 € a u právnickej osoby sumu 1600 €.

Plnenia opatrení z kontroly „**Evidencia o prevádzke osobného motorového vozidla obce**

Citroen C3 MAX“

Kontrola je opäť koncipovaná ako Správa z kontroly. V takomto prípade sa jedná o kontrolu bez zistených nedostatkov. Rovnako ako v predchádzajúcich prípadoch ale boli definované určité odporúčania zo strany hlavného kontrolóra.

1. Zaviest' evidenciu Záznamu o prevádzke vozidla osobnej dopravy (podľa poradového čísla)
2. Záznamy o prevádzke vozidla osobnej dopravy vypisovať na každý príslušný deň jazdy (nie mesačne)
3. Vypisovať kolónku hodinu odchodu a príchodu
4. Dopĺňovať číslo žiadanky na služobnú cestu

5. V kolónke „poznámky“ záznamu ... uvádzať účel služobnej cesty namiesto podpisu vodiča, pretože jeho meno je vyplnené v záhlaví príslušného záznamu a účel služobnej cesty nie je evidovaný ani na žiadanke a ani na zázname (príloha 3).
6. V prípade, že má obec vyhradené parkovacie miesto (pri obecnom úrade) z dôvodu jeho poškodenia resp. odcudzenia prihliada poisťovňa pri likvidácii škody na miesto kde kuške došlo. Nakoľko služobné pracovné cesty sú v prevažnej miere jednoduchové a zamestnanci obecného úradu majú trvalý pobyt v obci Košťany nad Turcom doporučujem, aby služobné vozidlo parkovalo v garáži pri Obecnom úrade, na ktorý účel bola vybudovaná a technicky sa riešilo premiestnenie techniky, ktorá sa v nej v súčasnosti nachádza.
7. Za obdobie od 1. januára 2021 do 30. júna 2021 na osobnom motorovom vozidle obce sa prejazdilo celkom 1279 km s celkovou spotrebou 77,52 l. PHM. Uvedená spotreba je len orientačná, pretože je prepočítaná normovanou spotrebou 6,1 litra na 100km jazdy, pričom doporučujem prehodnotiť spotrebu pri nulovom stave benzínu v nádrži a zosumarizovaní nakúpeného množstva a ubehnutých kilometrov od začiatku roka, čo bude zodpovedať skutočnej spotrebe. Následne v ďalšom období je potrebné mesačne vyhodnocovať spotreba PHM podľa odjazdených kilometrov a skutočne spotrebovaného množstva paliva a nie normovanej spotreby uvedenej v technickom preukaze vozidla.

Opatrenia prijaté kontrolovaným subjektom: žiadne

Zodpovední: nestanovení

Skutočnosť k 4.4.2022. K bodu 1: realizuje sa

K bodu 2: v súčasnosti sa realizuje, v minulosti tomu tak nebolo a bolo by žiadúce pokračovať v dennom zapisovaní uskutočnených jász.

K bodu 3: nerealizuje sa, odporúča sa realizovať

K bodu 4: nerealizuje sa, odporúča sa realizovať

K bodom 5 a 6: realizuje sa (príloha 4)

K bodu 7: Nie je potrebné mesačné vyhodnocovanie spotreby, pri každom nákupe PHM je však potrebné vykonať finančnú kontrolu, v rámci ktorej zodpovedný zamestnanec potvrdí správnosť finančnej operácie.

Správa bola vypracovaná dňa: 21.4.2022

Správu vypracovala: Mgr. Žuchová Lenka, hlavná kontrolórka obce

Správa bola za kontrolovaný subjekt prevzatá a doklady boli odovzdané dňa 21.4.2022

Ing. Ján Mlynár, starosta obce