

Hlavný kontrolór obce Svrčinovec

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva obce

Svrčinovec dňa 23.02.2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Svrčinovec za rok 2022

Predkladateľ:

JUDr. Erika Sandanusová
hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

návrh uznesenia
dôvodová správa

Spracovateľ:

JUDr. Erika Sandanusová
hlavný kontrolór

10.02.2023

Návrh uznesenia

Obecné zastupiteľstvo obce Svrčinovec

A.) berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Svrčinovec za rok 2022.

Dôvodová správa

Hlavný kontrolór obce Svrčinovec predkladá v súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) Obecnému zastupiteľstvu v Svrčinovci správu o kontrolnej činnosti za rok 2022.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Svrčinovec za rok 2022

V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Svrčinovci správu o kontrolnej činnosti za rok 2022.

Cieľom tejto správy je poskytnúť súhrnnú informáciu o celej kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce, z vykonaných kontrol, ale aj prehľad o ostatnej činnosti hlavnej kontrolórky obce v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola za hodnotené obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení,
- metodickú pomoc pri nakladaní s majetkom obce podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- prehlbovanie si odborných vedomostí vzdelávaním.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha:

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom 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.

Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 a poverenia Obecného zastupiteľstva Obce Svrčinovec – uznesenia č. 11/2022 zo dňa 23.02.2022 a plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 a poverenia Obecného zastupiteľstva Obce Svrčinovec – uznesenia č. 51/2022 zo dňa 15.06.2022.

Výkon kontrolnej činnosti podľa plánu kontrolnej činnosti

1.Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Svrčinovci pred konaním každého obecného zastupiteľstva.

V roku 2022 som vypracovala nasledovné podrobné správy o plnení uznesení obecného zastupiteľstva s tým, že v správe som vyhodnotila jednotlivo každé uznesenie Obecného zastupiteľstva Obce Svrčinovec určené na plnenie:

- 1.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Svrčinovec konaného dňa 15.12.2022
- 2.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Svrčinovec konaného dňa 27.01.2022.
- 3.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Svrčinovec konaného dňa 23.02.2022.
- 4.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Svrčinovec konaného dňa 06.04.2022.
- 5.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Svrčinovec konaného dňa 15.06.2022.
- 6.Správu o výsledku kontroly plnenia uznesení zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva obce Svrčinovec konaného dňa 21.09.2022.

V roku 2022 som vykonala nasledovné kontroly:

1.Kontrola dodržania účelu dotácií poskytnutých obcou vybraným občianskym združeniam a iným subjektom v roku 2021.

Občianske združenia a iné osoby, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu obce predložili na kontrolu účtovné doklady, ktoré preukazovali účelové použitie poskytnutej dotácie v súlade s dohodami o poskytnutí dotácie a všeobecne záväzným nariadením obce Svrčinovec č. 5/2015 o poskytnutí dotácie právnickým a fyzickým osobám na území obce.

2.Náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola uskutočnená dňa 11.03.2022 prepočítaním zostatku hotovosti v pokladni, pričom bolo zistené, že v pokladni obecného úradu sa nachádzala aktuálna hotovosť vo výške 788,79 € v bankovkách a minciach. Pokladničná hotovosť sa uschováva v kovovom trezore v miestnosti zodpovedného zamestnanca. Prepočítaná pokladničná hotovosť vo výške 788,79 € súhlasila so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe. V pokladničnej knihe je zaznamenaná každá finančná operácia s očíslovaním každého výdavkového pokladničného a príjmového dokladu so sumou a vykonaním finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Po vykonaní kontroly som konštatovala, že povinná osoba pri vedení pokladne postupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, vnútorným predpisom pre vedenie pokladne obce Svrčinovec účinnom od 01.01.2019 a

zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3.Kontrola základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly pri úhradách došlých faktúr v roku 2021 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri výkone kontroly som zistila, že Obec Svrčinovec má pre zabezpečenie výkonu základnej finančnej kontroly vypracovanú internú smernicu. Interná smernica popisuje výkon základnej finančnej kontroly, administratívnej kontroly a kontroly na mieste a určuje osoby poverené výkonom finančnej kontroly. Pri výkone základnej finančnej kontroly je zabezpečená kontrola „štyroch očí“, základná finančná kontrola je vykonaná zamestnancom zodpovedným za overenie finančnej operácie a starostom obce.

Obaja vykonajú overenie súladu finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy, resp. inými skutočnosťami súvisiacimi s rozpočtom. Ak zistia, že finančná operácia je v súlade s týmito skutočnosťami, uvedú vyjadrenie, že finančnú operáciu je možné vykonať, pričom ostatné nehodiace sa možnosti na krycom liste vyškrtnú.

Pri výkone základnej finančnej kontroly je potrebné uviesť jedno z troch vyjadrení, v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Základná finančná kontrola obsahovala povinné náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole a bola vykonaná správne v zmysle platného zákona o finančnej kontrole. Pri výkone kontroly som zistila, že kontrolovaný subjekt neuskutočnil základnú finančnú kontrolu tak ako to ustanovuje Metodické usmernenie MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a pri základnej finančnej kontrole ostatné nehodiace možnosti nevyškrtol. Na základe uvedeného som odporučila nehodiace možnosti vyškrtnúť, prípadne ich tam neuvádzať ako to upravuje citované opatrenie MF SR.

4.Kontrola základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly pri úhradách došlých faktúr za 2. polrok 2021 podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u nasledovných subjektov:

- Základná škola Svrčinovec,

Po vykonaní kontroly som skonštatovala, že Základná škola Svrčinovec postupuje správne pri overovaní finančných operácií pri použití finančných prostriedkov v zmysle Metodického pokynu MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- Materská škola Svrčinovec,

Po vykonaní kontroly som skonštatovala, že pri výkone základnej finančnej kontroly je potrebné uviesť jedno z troch vyjadrení, v závislosti od charakteru finančnej operácie alebo jej časti. Základná finančná kontrola obsahovala povinné náležitosti v zmysle zákona o finančnej kontrole a bola vykonaná správne v zmysle platného zákona o finančnej kontrole, avšak odporučila som zosúladiť základnú finančnú kontrolu tak ako to ustanovuje Metodické usmernenie MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa

zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a pri základnej finančnej kontrole ostatné nehodiace možnosti vyškrtnúť, prípadne ich tam neuvádzať ako to upravuje citované opatrenie MF SR.

- Obecný podnik Svrčinovec,

Po vykonaní kontroly som skonštatovala, že Obecný podnik Svrčinovec postupuje správne pri overovaní finančných operácií pri použití finančných prostriedkov v zmysle Metodického pokynu MF SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

5. Kontrola vybavovania sťažností za rok 2021 v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že Obec Svrčinovec vedie Centrálnu evidenciu sťažností v súlade so zákonom o sťažnostiach a vydaným interným predpisom.

V roku 2021 v Centrálnnej evidencii sťažností bolo zaevidovaných 10 sťažností z toho 8 bolo označených v záhlaví podania ako sťažnosť a dve podania neboli označené ako sťažnosť.

Po preštudovaní jednotlivých podaní som zistila, že ani jedno podanie nespĺňa atribúty sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach.

Podania sa týkali hlavne oblastí spadajúcej pod stavebný zákon a občiansky zákonník. Tieto podania orgán verejnej správy správne vyhodnotil ako podania, ktoré orgán vybaví podľa osobitného predpisu a predmetné podania vybavil a následne zaevidoval medzi bežné podania. Uvedenú skutočnosť orgán verejnej správy zaevidoval do evidencie sťažností.

Na základe vykonanej kontroly som konštatovala, že neboli zistené žiadne nedostatky.

6. Kontrola a vyhodnotenie príjmov pri výbere správnych poplatkov za úkony a konania orgánu obce podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov za obdobie za II. polrok 2021.

Kontrola povinnosti zverejnenia sadzobníka správnych poplatkov podľa §5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Obec má zverejnený Sadzobník poplatkov vyberaných obcou na webovom sídle obce. Táto povinnosť zverejnenia vyplýva z § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrola správnosti a úplnosti evidovania poplatkov podľa § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Na základe predložených podkladov som konštatovala, že kontrolovaný subjekt vedie evidenciu správnych poplatkov, ktorú je povinný viesť podľa § 15a ods. zákona o poplatkoch. Zároveň je nutné konštatovať pri porovnaní údajov ručnej evidencie a údajov z účtovníctva, že evidencia poplatkov je v súlade s § 15a ods. 3 zákona o poplatkoch, resp. zaúčtovanie

predmetných položiek v účtovníctve je v súlade s analytickou účtovnou evidenciou podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa Metodického usmernenia MF SR k Opatreniu MF SR č. MF/010175/2004 -42, čo je v súlade s § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Pri forme a spôsobe platenia poplatkov nebol zistený rozpor s § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Platby boli realizované hotovostne do pokladne.

Z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti som však konštatovala, že spôsob výberu poplatkov je nehospodárny a neefektívny, pretože pri každom správnom poplatku zamestnanec ručne vypisuje dva rôzne doklady o zaplatení poplatku. Na zefektívnenie procesu výberu poplatkov je nevyhnutné, aby obec využila dostupné softvérové vybavenie obce, prípadne zabezpečila takéto vybavenie, ktoré výrazným spôsobom skráti dobu vybavovania výberu správnych poplatkov, ich evidenciu a v neposlednom rade zníži čerpanie finančných prostriedkov obce.

Pri kontrole správnosti a včasnosti vyberania poplatkov jednotlivých dokladov prípadne spisov prislúchajúcich k vyberaným správnym poplatkom nebol zistený rozpor s výškou vybraného poplatku a výškou poplatku pri porovnaní sadzovníka poplatkov k zákonu o poplatkoch pri určení sadzby správneho poplatku podľa jednotlivých položiek sadzovníka.

Správa o vykonaní kontroly bola zaslaná dňa 16.08.2022 štatutárnemu orgánu obce. Dňa 18.08.2022 bolo hlavnému kontrolórovi obce doručené stanovisko k správe z kontroly, v ktorej k výsledku kontroly, kontrolovaný subjekt uvádza nasledovné stanovisko:

Systém vyberania poplatkov je v obci Svrčinovec nastavený nasledovne :

- Pracovníčka poverená výberom poplatkov vypíše pre poplatníka doklad o zaplatení (tzv. potvrdenku). Táto potvrdenka sa neúčtuje, nakoľko nie je účtovným dokladom (zákon o účtovníctve) , len ju pracovníčka vypíše.
- Následne posunie tieto potvrdenky účtovníčke – to znamená, že ručne sa vypisuje iba jeden doklad – doklad o zaplatení – bez zaúčtovania
- Uvedený systém je nastavený z dôvodu, že na úrade je iba jedna účtovníčka, ktorá je oprávnená účtovať v systéme podvojného účtovníctva – vid'. vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov, vnútorný predpis pre vedenie pokladnice. Pracovníčka, ktorá vyberá poplatky, nie je oprávnená vykonávať účtovné zápisy do účtovných kníh. V prípade, že by vyhotovila priamo príjmový pokladničný doklad (účtovný doklad), nemohla by ho zaúčtovať a následne by tento úkon musela urobiť účtovníčka obce a táto by bola povinná opätovne tento doklad vytlačiť vrátane jeho zaúčtovania
- Takto vyhotovené potvrdenky následne pod jedným príjmovým pokladničným dokladom (účtovný doklad) zaúčtuje účtovníčka obce do systému podvojného účtovníctva – to znamená, že účtovníčka vykoná jeden účtovný zápis za viacero potvrdeniek, čo je časovo efektívnejšie, ako účtovať každý príjem poplatku samostatne
- Softvérové vybavenie (IVES), ktoré obec používa na vedenie pokladnice, umožňuje vytlačiť potvrdenky, ktoré v súčasnosti vypisuje pracovníčka poverená výberom poplatkov ručne, ale podľa nášho názoru, je zakúpené tlačivo potvrdenky finančne výrazne menej náročné, ako každú potvrdenku tlačiť na papier veľkosti A4 (papier, toner, el.energia).

S uvedeným stanoviskom som sa oboznámila a správu som doplnila nasledovne:

Podľa článku 2 bod 1 Vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice účinného dňa 01.01.2019 (ďalej len „vnútorný predpis“) Obec Svrčinovec vedie **pokladničnú knihu v písomnej forme** za všetky referáty spoločne. Ide o referáty: matrika, evidencia obyvateľstva, opatrovateľská služba, kultúra, dane a poplatky, stavebný úrad a miestne poplatky vybrané na Obecnom podniku Svrčinovec. Odovzdanie finančných prostriedkov do pokladne, spolu s **dokladmi JUX** sa vykonáva spravidla na konci každého mesiaca a odovzdáva sa na zaúčtovanie ekonómke obce.

Podľa článku 5 vnútorného predpisu Obec Svrčinovec prijíma hotovosť do pokladne od obyvateľstva platením nájmov, správnych poplatkov, miestnych poplatkov a daní prostredníctvom prísne zúčtovateľných tlačív JUX.

Podľa článku 2 bod 9 vnútorného predpisu **prijímový pokladničný doklad** musí byť vystavený na meno alebo organizáciu, od koho boli prijaté prostriedky v hotovosti. Obec Svrčinovec vo svojom stanovisku potvrdila, že disponuje elektronickým softvérom na vedenie pokladnice v systéme IVES, ale tento spôsob vedenia pokladnice nevyužíva. Ďalej vo svojom stanovisku podrobne rozpisuje spôsob evidencie a následného zúčtovania výberu správnych poplatkov s poukazom, že považujú doterajší ručný spôsob výberu za finančne výrazne menej náročný, ako využívanie elektronickej pokladnice s poukazom na tlačenie potvrdenky na formát A4, míňanie toneru a el. energie.

K uvedeným tvrdeniam som uviedla, že Obec Svrčinovec investovala finančné prostriedky do softvéru, ktorého cieľom je zjednodušiť a urýchliť proces výberu a účtovania poplatkov vybraných obcou a v súčasnosti tento softvér na vedenie pokladnice nevyužíva. Podotkla som, že tlačenie potvrdeniek z elektronickej pokladnice je možné tlačiť na upravený formát, nie je potrebné ich tlačiť na formát A4.

Zotrvala som na doterajších argumentoch, že je možné zabezpečiť plynulejší výber poplatkov a zároveň aj ich účtovanie na dennej báze tak, aby bol účtovný stav jasne preukázateľný v deň prijatia platby a nie je nevyhnutné, aby túto evidenciu vykonával v rámci elektronickej pokladnice účtovník. Elektronickú pokladnicu je možné využívať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov tak, že zamestnanci oprávnení výberom poplatkov priamo do systému zadávajú účtovný zápis o prijatí platby, a tým výrazným spôsobom odbremenia činnosť účtovníka, ktorý v súčasnej dobe ručným spôsobom sčítava na konci mesiaca prijaté poplatky prostredníctvom juxtových záznamov. Okrem uvedeného, nie je potrebné ani viesť ručne vypisovanú pokladničnú knihu, ktorá sa automaticky generuje v elektronickej pokladni pri vykonaní jediného úkonu, a to zadání zápisu o prijatí platby.

8. Kontrola aktuálnosti vnútorných predpisov obce o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

Po vykonaní kontroly aktuálnosti vnútorného predpisu som zistila, že Obec Svrčinovec už v čase prijímania uznesenia Obecným zastupiteľstvom Obce Svrčinovec prijímala vnútorný predpis, ktorý bol vypracovaný podľa v tom čase už neplatného zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý bol zrušený zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe uvedených skutočností som skonštatovala, že vnútorný predpis Obce Svrčinovec: Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č.

307/2014 Z. z. je neaktuálny a je nevyhnutné vydať nový predpis v zmysle platného a účinného zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Taktiež som konštatovala, že tento predpis je interným normatívnym správnym aktom, ktorý neschvaľuje obecné zastupiteľstvo.

Odporúčila som kontrolovanému subjektu prijať nový vnútorný predpis v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

9.Kontrola východísk pri tvorbe návrhu rozpočtu na rok 2022 u nasledovných subjektov a organizácií:

- Školský klub detí,

- Školská jedáleň,

Obec Svrčinovec dňa 27.02.2019 schválila Všeobecne záväzné nariadenie obce č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na financovanie originálnych kompetencií na úseku školstva, na základe ktorého si obec vybrala normatívny spôsob financovania školských zariadení v originálnej pôsobnosti obci. Uvedený spôsob predpokladá, že objem finančných prostriedkov na príslušný kalendárny rok pre školské zariadenie stanovuje obec na základe normatívu stanoveného každoročne Ministerstvom financií SR (ďalej len MF SR), ktorý vychádza z prepočtu na počet žiakov a koeficientu stanoveného MF SR. Uvedený objem finančných prostriedkov sa premietne vo výnose dane z príjmov poukázaných obci.

Súčasne som poukázala na skutočnosť, že obec v článku III. bodu 5 citovaného VZN ustanovila, že obecné zastupiteľstvo môže znížiť, prípadne navýšiť dotáciu v danom kalendárnom roku prijatím uznesenia.

V súvislosti uvedenými faktami, Základná škola Svrčinovec tvorí návrh rozpočtu pre školské zariadenia na základe požiadavky obce tak, že nevychádza z reálnych celoročných nákladov na mzdy a prevádzku zohľadňujúcich valorizáciu miezd, dĺžku praxe a vzdelanie zamestnancov, ale na základe pokynu zriaďovateľa pripravuje nereálny rozpočet na nasledujúci kalendárny rok na úrovni prvého schváleného rozpočtu roka, v ktorom pripravujú rozpočet na nasledujúci kalendárny rok.

Základná škola Svrčinovec na základe požiadavky zriaďovateľa na vypracovanie návrhu rozpočtu zo dňa 05.11.2021 na nasledujúci rok 2022 predložila dňa 04.11.2021 návrhy rozpočtov na úrovni prvých schválených rozpočtov v roku 2021 :

ŠKD	34 301,-€	z toho – na mzdy	25 046,-€
		- na odvody	9 255,-€
ŠJ	43 219,-€	z toho – na mzdy	31 559,-€
		- na odvody	11 660,-€

Súčasne v návrhu rozpočtu Základná škola Svrčinovec poukázala na fakt, že návrhy rozpočtov pre ŠJ a ŠKD nebudú spĺňať skutočnú potrebu miezd a odvodov v roku 2022.

Z tohto dôvodu škola žiadala navýšiť rozpočet na mzdy a odvody pre rok 2022 pre ŠKD o 8 642,00 € a pre ŠJ o 22 689,55 €.

- Materská škola Svrčinovec,

Materská škola Svrčinovec tvorí návrh rozpočtu na základe požiadavky obce tak, že nevychádza z reálnych celoročných nákladov na mzdy a prevádzku zohľadňujúcich valorizáciu miezd, dĺžku praxe a vzdelanie zamestnancov, ale na základe pokynu zriaďovateľa pripravuje **nereálny** rozpočet na nasledujúci kalendárny rok na úrovni prvého schváleného rozpočtu roka, v ktorom pripravujú rozpočet na nasledujúci kalendárny rok.

Materská škola Svrčinovec na základe požiadavky zriaďovateľa na vypracovanie návrhu rozpočtu zo dňa 05.11.2021 na nasledujúci rok 2022 predložila dňa 04.11.2021 návrh rozpočtu na úrovni prvého schváleného rozpočtu v roku 2021 :

Riaditeľka materskej školy poukázala v návrhu rozpočtu na skutočnosť, že rozpočet na rok 2022 vypracovala na sumu prvého schváleného rozpočtu roku 2021, to znamená, že tam nie je zohľadnené navýšenie :

- mzdových prostriedkov pre zamestnancov,
- náklady na zákonné odvody do poisťovní kde už teraz chýba 7 500,00 €
- sociálneho fondu, na doplnkové dôchodkové sporenie,
- energie - plyn a elektrická energia, kde v roku 2022 má dôjsť k zvýšeniu cien energií
- opravy a údržba – je nutná oprava schodišťa pred budovou (polámaná, uvoľnená dlažba – zatiaľ provízorne opravená)
- náklady na stavebné úpravy nevyužitých priestorov MŠ – vytvorenie priestorov na pranie žehlenie a uskladnenie posteľnej bielizne – 1 200,00 €.

Pri poslednej štvrtej zmene rozpočtu Materskej školy Svrčinovec bola pôvodná suma dotácie z obce zvýšená zo sumy 215 895,00 € na sumu 248 079,00 €.

Záverom som skonštatovala že Obec Svrčinovec v roku 2022 na základe podloženej požiadavky Materskej školy Svrčinovec uskutočnila do dňa vykonania kontroly 4. úpravy rozpočtu, ktoré mali za následok celkové úpravy rozpočtu obce. Úpravy rozpočtu obce si vyžadujú komplexnú úpravu rozpočtu obce a presuny z iných položiek rozpočtu obce, ktoré sú vždy schválené obecným zastupiteľstvom. Uvedený spôsob financovania originálnych kompetencií neúmerným spôsobom zaťažuje všetkých zúčastnených procesu financovania a tvorby rozpočtu: zriaďovateľa a jeho zamestnancov, školu a jej zamestnancov a v neposlednom rade obecné zastupiteľstvo.

Obec má pritom podľa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov **zákonnú povinnosť** vytvárať podmienky na plnenie povinného predprimárneho vzdelávania v materských školách, ktorých je zriaďovateľom a poskytovať finančné prostriedky na mzdy a prevádzku materským školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Obec je pri zostavovaní rozpočtu povinná prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov, ktoré pre ňu vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi.

Na základe uvedených skutočností konštatujem, že je potrebné zvážiť ďalší spôsob financovania miezd a prevádzky na žiaka v školských zariadeniach, uskutočniť zmenu VZN č. 1/2019 o určení výšky finančných prostriedkov na financovanie originálnych kompetencií na úseku školstva a pri stanovení konkrétnej výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku žiaka školského zariadenia a pri tvorbe a schvaľovaní rozpočtu postupovať podľa vlastného

uváženia – vlastného rozhodnutia na základe skutočných potrieb školského zariadenia a možností rozpočtu obce, keďže doterajší postup tvorby a zmien rozpočtu je nehospodárny a neefektívny.

10.Kontrola vybavovania sťažností za 1. polrok roku 2022 v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.

V prvom polroku 2022 v Centrálnnej evidencii sťažností Obce Svrčinovec nebola zaevidovaná žiadna sťažnosť.

11.Náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola uskutočnená dňa 15.12.2022 prepočítaním zostatku hotovosti v pokladni, pričom bolo zistené, že v pokladni obecného úradu sa nachádzala aktuálna hotovosť vo výške 980,04 € v bankovkách a minciach. Pokladničná hotovosť sa uschováva v kovovom trezore v miestnosti zodpovedného zamestnanca. Prepočítaná pokladničná hotovosť vo výške 980,04 € súhlasila so zostatkom uvedeným v pokladničnej knihe. V pokladničnej knihe je zaznamenaný každá finančná operácia s očíslovaním každého výdavkového pokladničného a príjmového dokladu so sumou a vykonaním finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V súvislosti s vykonanou kontrolou pokladničnej hotovosti bolo zistené, že vo vnútornom predpise je uvedený limit zostatku pokladničnej hotovosti v maximálnej výške 2 000,00 €. Na základe tohto zistenia konštatujem, že nebol prekročený finančný limit pokladne.

Na základe vyššie popísaných skutočností som skonštatovala, že povinná osoba pri vedení pokladne postupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, vnútorným predpisom pre vedenie pokladne obce Svrčinovec účinnom od 01.01.2019 a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

12.Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších pri zverejňovaní náhodne vybraných zmlúv:

- Obec Svrčinovec,

Po vykonaní lustrácie Centrálného registra zmlúv a webového sídla povinnej osoby som zistila, že povinná osoba zverejnila v zákonnej lehote všetky predložené zmluvy uzatvorené do 30.03.2022 na webovom sídle povinnej osoby.

Všetky povinne zverejňované zmluvy uzatvorené od 31.03.2022 do 30.09.2022 povinná osoba zverejnila v zákonom stanovenej lehote v Centrálnom registri zmlúv ako to ukladá zákon o slobode informácií a tiež naďalej zverejňuje zmluvy aj na svojom webovom sídle.

Pri kontrole som zistila, že dátumy zverejnenia pri niektorých povinne zverejňovaných zmluvách sa odlišujú a dátum zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv je neskorší ako dátum zverejnenia na webovom sídle obce.

V súvislosti so znením ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, podľa ktorého je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia

v Centrálnom registri zmlúv, odporúčam obci zverejňovať zmluvy jednotne s tým istým dátumom v Centrálnom registri zmlúv i na webovom sídle obce, prípadne zverejňovať zmluvy na webovom sídle obce až po dni zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

Odporučila som Obci Svrčinovec obrátiť sa na technického prevádzkovateľa webovej stránky obce a zistiť možnosť prepojenia webovej stránky obce s Centrálnym registrom zmlúv, pri ktorom by bola možnosť obce zverejňovať zmluvy len jedenkrát s rovnakým dátumom.

- Základná škola Svrčinovec,

Základná škola Svrčinovec uzatvorila od 1.1.2022 do 30.09.2022 v počte 18 povinne zverejňovaných zmlúv.

Po vykonaní lustrácie Centrálného registra zmlúv a webového sídla povinnej osoby som zistila, že povinná osoba zverejnila všetky predložené zmluvy uzatvorené do 30.03.2022 na webovom sídle povinnej osoby.

Všetky povinne zverejňované zmluvy uzatvorené od 31.03.2022 do 30.09.2022 povinná osoba zverejnila v zákonom stanovenej lehote v Centrálnom registri zmlúv ako to ukladá zákon o slobode informácií.

Záverom som konštatovala, že kontrolovaný subjekt Základná škola Svrčinovec dodržiava zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších pri zverejňovaní zmlúv.

- Materská škola Svrčinovec,

Materská škola Svrčinovec uzatvorila od 1.1.2022 do 30.09.2022 dve povinne zverejňované zmluvy: Zmluvu o dielo na dodávku maliarskych a stavebných prác uzatvorenú dňa 03.08.2022 a Darovaciú zmluvu na finančný dar na podporu a rozvoj telesnej kultúry a vzdelávania uzatvorenú dňa 14.09.2022.

Po vykonaní lustrácie centrálného registra zmlúv a webového sídla povinnej osoby som zistila, že povinná osoba zverejnila zmluvu o dielo dňa 03.08.2022 a darovaciú zmluvu dňa 14.09.2022 na webovom sídle povinnej osoby, ale nezverejnila uvedené zmluvy v centrálnom registri zmlúv.

Záverom som skonštatovala, že Materská škola Svrčinovec ako rozpočtová organizácia Obce Svrčinovec, nedodržala povinnosť stanovenú novelizáciou ustanovenia § 5a ods. 6 zákona o slobode informácií, kedy zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv od 31.3.2022 v zmysle tohto zákona majú teda aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou.

Odporučila som, aby sa Materská škola Svrčinovec bezodkladne zaregistrovala na centrálnom registri zmlúv a uvedené zmluvy zverejnila.

- Obecný podnik Svrčinovec.

Obecný podnik Svrčinovec uzatvoril od 1.1.2022 do 30.09.2022 povinne zverejňované zmluvy, najmä zmluvy na prenájom kultúrneho domu a zmluvy o nájme hrobových miest.

Po vykonaní lustrácie centrálného registra zmlúv a webového sídla povinnej osoby som zistila, že povinná osoba zverejnila všetky zmluvy len na webovom sídle povinnej osoby a nezverejnila ich Centrálnom registri zmlúv.

Záverom som skonštatovala, že Obecný podnik Svrčinovec ako príspevková organizácia Obce Svrčinovec nedodrжал povinnosť stanovenú novelizáciou ustanovenia § 5a ods. 6 zákona o slobode informácií, kedy zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv od 31.3.2022 v zmysle tohto zákona majú teda aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou.

Odporučila som Obecnému podniku Svrčinovec zaregistrovať sa v Centrálnom registri zmlúv a zverejniť zmluvy, pri ktorých neuplynula trojmesačná lehota od uzavretia zmluvy.

Výkon iných odborných činností

Okrem vykonaných kontrol na základe plánu kontrolnej činnosti som vypracovala nasledovné dokumenty súvisiace s činnosťou hlavného kontrolóra obce a iné činnosti pre obec:

Vypracovanie súhrnnej záverečnej správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2021.

Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2021.

Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Svrčinovec na rok 2023 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2024.

Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2022 a na 1. polrok 2023.

Vypracovanie smernice k zákonu č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá upravuje postup pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov oznamovateľov protispoločenskej činnosti.

Vzdelávanie sa na odborných seminároch.

Zúčastňovanie sa zasadnutí obecného zastupiteľstva a aktívnou účasťou na zasadnutiach obecného zastupiteľstva prispieť k vypracovaniu zákonných znení uznesení obecného zastupiteľstva.

Vypracovanie návrhu všeobecne záväzného nariadenia obce o umiestňovaní reklamných stavieb a iných informačných, reklamných a propagačných zariadení na území obce Svrčinovec.

Metodická pomoc pri prevode majetku obce podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Metodická pomoc pri vypracovaní nájomných zmlúv a zámerov na prenájom majetku Obce Svrčinovec podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

V Žiline 07.02.2023

JUDr. Erika Sandanusová
hlavný kontrolór obce

