

## Správa hlavného kontrolóra obce Hviezdoslavov o kontrolnej činnosti za rok 2019

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „zákon 369/1990“) predkladám Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019. Správa bola vypracovaná na základe výsledkov kontrol vykonaných z pozície hlavného kontrolóra obce Ing. Stanislavom Feketem, ktorý vykonával funkciu hlavného kontrolóra obce Hviezdoslavov do 30. 04. 2019, na základe výsledkov kontrol vykonaných z pozície hlavného kontrolóra obce JUDr. Máriom Vancom, LL.M. od 01. 05. 2019 a na základe Správ nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky za roky 2017 a 2018 a výročných správ za roky 2017 a 2018, nakoľko identifikované zistenia mali vplyv aj na kontrolované obdobie. V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon 357/2015“) boli v roku 2019 vykonané ex post kontroly, ex ante hodnotenia a iné kontroly. O zisteniach z kontrol boli zodpovední zamestnanci obecného úradu a poslanci obecného zastupiteľstva priebežne informovaní a tieto zistenia boli v priebehu roka šetrené.

### A. Finančné kontroly

Kontrola výkonu finančnej kontroly v roku 2019:

#### 1) kontrola likvidačných listov dodávateľských faktúr

**Cieľ kontroly:** 1. vykonanie finančnej kontroly,  
2. správnosť zaúčtovania dodávateľských faktúr.

**Predmet kontroly:** 1. likvidačné listy dodávateľských faktúr,  
2. likvidačné listy investičných faktúr,.

**Výsledok kontroly:** Nakoľko je kontrola vykonávaná na 100% populácii a teda aj za obdobie, v ktorom na obecnom úrade pracovali iné osoby ako v čase výkonu kontroly, tak kontrola doposiaľ prebieha. Zistenia sú priebežne s dotknutými zamestnancami konzultované. Poslanci obecného zastupiteľstva budú o výsledku a priebehu kontroly informovaní bezprostredne po zapracovaní odporúčaní na odstránenie identifikovaných nedostatkov obecným úradom, ak budú takéto zistenia identifikované. V opačnom prípade budú informovaní bezprostredne po skončení kontroly.

#### 2) kontrolu účtovných dokladov vystavených na základe bankových výpisov

**Cieľ kontroly:** Kontrola správnosti zaradenia jednotlivých príjmov a výdavkov z bankových výpisov do položiek rozpočtu podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie.

**Predmet kontroly:** Účtovné doklady z finančných inštitúcií a bánk.

**Výsledok kontroly:** Predmetná kontrola priamo súvisí s kontrolou č. 1. Tieto kontroly budú ukončené súčasne.

#### 3) kontrolu príjmových a výdavkových pokladničných dokladov:

**Cieľ kontroly:** Kontrola správnosti vystavenia príjmových a výdavkových pokladničných dokladov na základe prvotných pokladov.

**Predmet kontroly:** Výdavkové pokladničné doklady od č. 1 do č. 388 a príjmové pokladničné doklady od č. 1 do č. 1712.

**Výsledok kontroly:** Príjmové a výdavkové pokladničné doklady boli do apríla 2019 vystavované s nedostatkami (napr. nedostatočná základná finančná kontrola, chýbajúce podklady, atď.), následne po zmene personálneho aparátu obecného úradu už boli vystavované v súlade s prvotnými dokladmi a s dotknutými právnymi predpismi, na základe odporúčaní boli nedostatky priebežne odstraňované, v súčasnosti sa zavádza sprísnený režim obehu účtovných podkladov.

#### 4) kontrolu účtovných dokladov vystavených na základe pokladničných dokladov:

**Cieľ kontroly:** Kontrola správnosti zaradenia jednotlivých príjmov a výdavkov do položiek rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie.

**Predmet kontroly:** Výdavkové doklady od č. 1 do č. 413, príjmové pokladničné doklady od č. 1 do č. 2022.

**Výsledok kontroly:** Jednotlivé príjmy a výdavky z kontrolovaných účtovných dokladoch boli do položiek rozpočtu zaradené v súlade s ekonomickou klasifikáciou.

## B. Ostatné kontroly

### 1) Kontrola dodržania ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

**Predmet a cieľ kontroly:** Podľa § 17 ods. 15 zákona má hlavný kontrolór obce povinnosť sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce a v prípade, ak dlh obce dosiahne hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 zákona, t. j. od 50% do 60 % a viac, je hlavný kontrolór obce povinný túto skutočnosť bezodkladne oznámiť ministerstvu financií. Podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona celková suma dlhu obce nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania.

**Výsledok kontroly podľa stav dlhu obce k 31. 12. 2019:** Výška dlhu obce je pod zákonnou hranicou 50% z čoho vyplýva, že obec nemusí prijať opatrenia uvedené v § 17 ods. 10 a 11 zákona.

### 2) Kontrola výberu príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v MŠ

**Predmet a cieľ kontroly:** Dodržiavanie ustanovení VZN č. 1/2019 o určení výšky príspevkov pre MŠ a predchádzajúcich.

**Výsledok kontroly:** Za kontrolované obdobie na základe dochádzky zákonní zástupcovia uhradili príspevok za pobyt dieťaťa v Materskej škole v sume stanovenej v dotknutých VZN v celkovej výške 10 614,50 EUR, evidenciu o výbere príspevku vedie obecný úrad a v prípade neuhradenia príspevku bezodkladne vyzýva zákonných zástupcov na úhradu.

### 3) Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2019

**Predmet a cieľ kontroly:** Dodržiavanie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a internej Smernice o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu so zameraním

1. pri tvorbe fondu dodržanie

- a) výšky povinného prídeltu do sociálneho fondu,
- b) základu pre výpočet povinného prídeltu,
- c) termínu tvorby povinného prídeltu,
- d) vedenia účtu sociálneho fondu,

2. pri použití fondu dodržanie

- a) výšky schváleného príspevku na stravu,
- b) zákazu použitia finančných prostriedkov na iné účely ako sú uvedené v zákone.

**Výsledok kontroly:** Pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu v roku 2019 neboli zistené žiadne porušenia pravidiel stanovených v zákone č. 152/1994 Z. z. a v interných smerniciach obce.

### 4) Kontrola vedenia, tvorby a čerpania fondu opráv v roku 2019

**Predmet kontroly:**

1. vedenie fondu opráv,
2. prídelt do fondu opráv
3. použitie prostriedkov fondu opráv

**Výsledok kontroly:**

**k bodu č. 1:** Vedenie fondu opráv od roku 2019 do súčasnosti prechádza revíziou, na ktorú majú vplyv v súčasnosti prijímané a schvaľované interné smernice obce, k finalizácii dôjde až v priebehu roka 2020.

**k bodu č. 2:** V roku 2019 boli pridelené prostriedky do fondu opráv v sume 6085,74 EUR.

**k bodu č. 3:** V roku 2019 sa finančné prostriedky z fondu opráv nečerpali, výdavky v súvislosti nájomnými bytmi boli hradené z bežných výdavkov. V tejto súvislosti bol v priebehu roka 2020 namiesto pôvodného analytického účtu založený bankový účet – Nájomné byty plus zábezpeka, ktorý bude slúžiť výhradne v súvislosti s príjmami, výdavkami a fondom opráv k nájomným domom.

### 5) Kontrola dodržiavania zákonnosti pri vybavovaní žiadostí o sprístupnenie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

**Predmet a cieľ kontroly:** Povinnosť obce poskytnúť na základe žiadosti o sprístupnenie informácie podľa zákona č. 211/2000 Z. z. so zameraním na plnenie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. so zameraním na

1. evidencia žiadostí ( § 20 zákona),
2. kontrola výšky úhrady nákladov za poskytnuté informácie.

**Kontrolované žiadosti:** č. 1 až 9,

**Výsledok kontroly:**

**k bodu 1:** Obec vedie evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií v požadovanom rozsahu.

**k bodu 2:** V prípadoch, keď obec vyhovelá žiadosti, tak poskytla požadované materiály bezplatne.

#### **6) Kontrola povinného zverejňovania údajov o uhradených faktúrach**

**Predmet a cieľ kontroly:** Plnenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov so zameraním na

- a) zverejnenie povinných údajov o uhradených faktúrach,
- b) dodržanie v zákone stanoveného termínu na zverejnenie údajov o uhradených faktúrach.

**Výsledok kontroly:**

**k písm. a):** Obec zverejnila údaje o faktúrach v predpísanom rozsahu.

**k písm. b):** Z porovnania dátumu zaplatenia faktúr zo zostavy Saldo konto s dátumom zverejnenia povinných údajov vyplýva, že obec za kontrolované obdobie dodržala v zákone stanovený termín na zverejnenie údajov o faktúrach.

#### **7) Kontrola povinného zverejňovanie údajov o vystavených objednávkach**

**Predmet a cieľ kontroly:** Plnenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov so zameraním na:

- a) zverejnenie povinných údajov o vystavených objednávkach,
- b) dodržanie termínu na zverejnenie údajov o vystavených objednávkach.

**Výsledok kontroly:**

**k písm. a):** Obec zverejnila údaje o vystavených objednávkach v predpísanom rozsahu.

**k písm. b):** Obec údaje o vystavených objednávkach zverejňovala v intervaloch, ktoré sú v súlade so stanoveným termínom na ich zverejnenie.

#### **8) Kontrola dodržiavania príslušných ustanovení zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov pri vyplácaní mzdových príplatkov zamestnancom OcÚ a MŠ.**

**Predmet a cieľ kontroly:** Mzdové príplatky vyplácané zamestnancom OcÚ a MŠ v zmysle

- § 7 ods. 7 príplatok zamestnancom obce, ktorí zabezpečujú výkon samosprávnej pôsobnosti alebo prenesený výkon štátnej správy,
- § 8 príplatok za riadenie,
- § 10 osobný príplatok,
- § 13 príplatok za zmenu,
- § 13a a § 13b príplatok za výkon špeciálnych činností,
- § 14 kreditný príplatok,
- § 14c príplatok začínajúcim pedagogickým zamestnancom,

**Výsledok kontroly:** Všetky kontrolované príplatky boli vyplatené v správnej výške a v súlade s podmienkami stanovenými v zákona č. 553/2003 Z. z.

#### **9) Kontrola a prehľad o Dohodách o vykonaní práce a o Dohodách o pracovnej činnosti uzatvorených v priebehu roka 2019**

**Predmet a cieľ kontroly:** Dohody o vykonaní práce a Dohody o pracovnej činnosti uzatvorené v priebehu roka so zameraním na:

- a) spôsob uzatvorenia dohody,
- b) dodržanie stanoveného obsahu dohody,
- c) dodržanie určeného počtu hodín,
- d) vedenie evidencie uzatvorených dohôd,
- e) vedenie evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti,
- f) dohodnutý druh práce.

**Výsledok kontroly:**

**k písm. a):** V priebehu roka sa podľa evidencie zatiaľ uzatvorili 4 Dohody o pracovnej činnosti a Dohody o vykonaní práce. V súlade s § 226 ods. 2 a § 228a ods. 2 Zákonníka práce sa všetky tieto dohody uzatvorili písomne.

**k písm. b):** Vo všetkých uzatvorených dohodách boli uvedené údaje v zákone stanovenom rozsahu.

**k písm. c):** Vo všetkých uzatvorených dohodách bol dohodnutý rozsah pracovnej doby v súlade so zákonom.

**k písm. d):** Na obecnom úrade sa evidencia uzatvorených dohôd vedie v súlade so zákonom.

**k písm. e):** O zamestnancoch, ktorí vykonávali prácu na základe dohody o pracovnej činnosti, obecný úrad viedol evidenciu odpracovaného času na výkaze o odpracovaných hodinách za mesiac.

**k písm. f):** Dohody o pracovnej činnosti a Dohody o vykonaní práce sa v priebehu tohto roka uzatvorili na tieto práce:

- pracovná činnosť na zbernom dvore,
- civilná obrana,
- odborná elektrikárska práca,
- roznesenie oznámení o konaní volieb

Všetky vyššie uvedené práce, resp. pracovné úlohy neboli v danom čase zahrnuté v pracovných náplniach zamestnancov obce.

### **C. Ostatná činnosť**

- 1) Predkladanie plánov kontrolnej činnosti;
- 2) Ex ante kontroly zmlúv;
- 3) Ex ante kontroly priamo zadávaných zákaziek;
- 4) Ex post kontroly priamo zadávaných zákaziek;
- 5) Kontrola fungovania interných systémov;
- 6) Odpočtovanie odporúčaní z auditov účtovnej závierky za roky 2017 a 2018.

JUDr. Mário Vanc, LL.M.  
hlavný kontrolór