

Obecné zastupiteľstvo vo Vištuku

Dňa:

číslo:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2020

PREDKLADÁ: Mgr. Renáta Fabiankovičová, hlavná kontrolórka obce Vištuk
SPRACOVAL: Mgr. Renáta Fabiankovičová, hlavná kontrolórka obce Vištuk

UZNESENIE OZ č...../...../2021

Obecné zastupiteľstvo vo Vištuku, v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2020

v znení predloženého materiálu

- a) bez pripomienok
- b) s týmito pripomienkami:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2020

V zmysle ust. § 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 vo Vištuku spracovanú Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2020, a to konkrétne za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Vychádzajúc z ust. § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. sa pod kontrolnou činnosťou rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa ust. § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. podliehajú:

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a 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.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., s odvolaním sa na ust. § 18 f ods. 1 písm. b) je povinnosťou hlavného kontrolóra obce „*predkladať obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.*“

Návrhy plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce boli kontrolórkou obce vypracované a Obecnému zastupiteľstvu vo Vištuku predložené na prerokovanie na jeho zasadnutí nasledovne:

- **Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2020** predložený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Vištuku dňa 16.12.2019, návrh plánu prerokovaný a následne Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku schválený bez pripomienok pod Uznesením č. 14/12/2019,
- **Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2020** predložený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Vištuku dňa 30.06.2020, návrh plánu prerokovaný a následne Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku schválený bez pripomienok pod Uznesením č. 08/06/2020.

V zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. a II. polrok 2020 bolo vykonaných a ukončených celkom 5 kontrol. Dve z naplánovaných a schválených kontrol, ktoré boli zahrnuté do Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2020 boli zahájené v roku 2020 a však k ich ukončeniu prišlo až v roku 2021.

V sledovanom období roku 2020 boli vypracované 2 odborné stanoviská hlavnej kontrolórky obce a to konkrétne k návrhu *Záverečného účtu obce Vištuk za rok 2019* a k návrhu *Rozpočtu Obce Vištuk*

na rok 2021, viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2023 a k návrhu Programového rozpočtu na uvedené obdobie (s odvolaním sa na zákonnú povinnosť podľa ust. §18f ods. 1 písm. c) zákona).

V zmysle ust. § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) hlavný kontrolór obce je povinný preveriť dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Z uvedeného dôvodu bolo hlavnou kontrolórkou obce vypracované *Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania* k návrhu na prijatie návratnej finančnej výpomoci (požičky) od Ministerstva financií SR v súvislosti s negatívnym vývojom hospodárenia obcí a vyšších územných celkov v roku 2020 ovplyvneným predovšetkým pandémiou ochorenia COVID-19.

Všetky vykonané kontrolné akcie v roku 2020 hlavnou kontrolórkou obce uvádzam nižšie v texte predmetnej správy:

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2020 (výsledky kontrol) :

1/ Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu obce poskytnutých formou dotácií v roku 2019 (vykonaná v zmysle ust. § 18d Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov). Kontrola bola vykonaná na Obecnom úrade vo Vištuku, na základe predložených podkladov od žiadateľov a príjemcov dotácií, v období od 20.01.2020 do 03.02.2020.

Predmetom kontroly boli dohody o poskytnutí dotácií, účelových finančných prostriedkov vyčlenených pre oblasti kultúry a športu z rozpočtu Obce Vištuk na rok 2019, a ich vyúčtovania v zmysle VZN č. 2/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vištuk a VZN č. 3/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 2/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vištuk. Cieľom kontroly je overiť, či vo vyúčtovaní poskytnutých dotácií z rozpočtu Obce Vištuk bola zákonnými dokladmi doložená preukaznosť výdavkov a účelnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle uzatvorených dohôd a VZN .

Na formálne nedostatky, ktoré boli zistené pri výkone kontroly na strane kontrolovaného subjektu a tiež na strane subjektov, ktorým boli v roku 2019 poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu Obce Vištuk formou účelovej dotácie, bolo hlavnou kontrolórkou odporučené prijať opatrenie :

- písomne upozorniť všetkých príjemcov finančnej dotácie, ktorým bude finančná dotácia z rozpočtu obce Vištuk v roku 2020 poskytnutá, že pri samotnom vyúčtovaní dotácie musia postupovať v zmysle platného a účinného VZN o dotáciách, t.j. musia vyúčtovanie predložiť poskytovateľovi dotácie na predpísanom tlačive a tiež, že povinnou súčasťou vyúčtovania je o.i. aj fotodokumentácia, z ktorej je zrejماً forma prezentácie a propagácie Obce Vištuk ako poskytovateľa účelovej dotácie.

Čo do predmetu a cieľa kontroly bola kontrola so zameraním „Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu obce poskytnutých formou dotácií v roku 2019“ hlavnou kontrolórkou vyhodnotená a uzatvorená bez zistených nedostatkov, kontrola bola ukončená Správou o výsledku kontroly č. 1/2020 zo dňa 03.02.2020 (ďalej v texte len ako „správa“), ktorá bola povinnej osobe orgánu verejnej správy zaslaná do e-mailovej schránky: starosta@vistuk.sk dňa 03.02.2020. Správa bola po doručení parafovaná kontrolným orgánom a kontrolovaným subjektom.

2/ Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku v Pokladni Obecného úradu vo Vištuku (vykonaná v súlade s ustanovením § 18d ods.2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov). Kontrola bola vykonaná na Obecnom úrade vo Vištuku, na základe predložených podkladov na výkon kontroly v období od 23.03.2020 do 22.05.2020 (prerušovane).

Predmetom kontroly bola kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou v pokladni Obecného úradu vo Vištuku a kontrola účtovania príjmov a výdavkov pokladne v roku 2019 (výberovým spôsobom mesiace apríl až jún 2019 (obdobie troch po sebe nasledujúcich mesiacov v kontrolovanom roku 2019)). Cieľom kontroly bolo zistiť, či sa pri vedení pokladne postupuje v

zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, interných predpisov Obce Vištuk, či v čase kontroly fyzicky zistený stav finančných prostriedkov v pokladni zodpovedá stavu účtovnému, či je dodržiavaný stanovený denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle platného interného predpisu Obce Vištuk.

Kontrola zo zameraním „*Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku v Pokladni Obecného úradu vo Vištuku*“ bola uzatvorená zo záverom, že pri výkone tejto kontroly boli zistené nedostatky, ktoré boli podrobne popísané v texte návrhu správy o výsledku kontroly. Odporúčania a návrhy hlavnej kontrolórky obce, ktoré boli uvedené hlavnou kontrolórkou obce v Návrhu správy o výsledku kontroly č. 2/2020 v časti VI. Návrhy a odporúčania HK, zabezpečia správnosť postupov a súlad so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Návrh správy, v ktorom bol zachytený hlavnou kontrolórkou obce výsledok kontroly, bol osobne prerokovaný dňa 26.05.2020 so starostkou obce Ing. Máriou Vráblovou. Hlavnej kontrolórke obce bol dňa 27.05.2020 predložený písomný Záznam z prerokovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 2/2020, v ktorom sú spísané prijaté opatrenia na zamedzenie nedostatkov, ktoré boli pri výkone tejto kontroly zistené. Kontrola bola následne ukončená vyhotovením Správy o výsledku kontroly č. 2/2020 zo dňa 05.06.2020 a jej následným doručením povinnej osobe orgánu verejnej správy (zaslaná do e-mailovej schránky: starosta@vistuk.sk dňa 07.06.2020 v súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z.). Správa bola následne parafovaná kontrolným orgánom a kontrolovaným subjektom.

Prijaté opatrenia:

- upozornenie zodpovedných zamestnancov, ktorí vykonávajú pokladničnú agendu, aby pri vykonávaní pokladničných operácií postupovali v súlade so zákonom o účtovníctve a vnútornými internými predpismi, ktorými sú títo zamestnanci pri výkone svojej práce viazaní,
- pri oprave chybne zaúčtovanej pokladničnej operácie postupovať v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a to s odvolaním sa na dodržiavanie a postupy zadefinované v ust. § 8, § 32 a §34 citovaného zákona,
- v prípade nákupu spotrebného materiálu realizovaného prostredníctvom súkromnej platobnej karty zamestnanca Obce (len v prípadoch naliehavej potreby), ktorý je predmetom následného zúčtovania cez pokladničnú operáciu, je potrebné a nevyhnutné vždy žiadať od zamestnanca Obce výpis z jeho bankového účtu z dôvodu preukaznosti výdavku a následného zúčtovania,
- na doklade, ktorým sa preukazuje vydanie stravných poukážok zamestnancom Obce proti podpisu, bolo doplnené finančné vyjadrenie hodnoty stravných lístkov pri všetkých údajoch, kde je vykázany počet stravných lístkov len v číselnom vyjadrení,
- v prípade zúčtovania výdavkov cez pokladničné operácie, ktoré sú doložené dokladmi z ERP, účtovná jednotka zabezpečila aby doklady neboli predierované pri zakladaní (riešením je nalepenie dokladov na hárok papiera veľkosti A4) a boli vždy prefotené, z dôvodu zaručenia trvácnosti dokladov (tak ako ukladá zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., ust. § 8 ods. 1).

3/ Kontrola dodržiavania VZN č. 2/2011 o správe, prevádzke a činnosti cintorína na území obce Vištuk (vykonaná v súlade s ust. § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov). Výkon tejto kontroly prebiehal v období od 15.06.2020 do 22.10.2020, s prerušením počas mesiaca júl 2020 a august 2020 z dôvodu čerpania dovolenky hlavnej kontrolórky obce.

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia Obce Vištuk č. 2/2011 o správe, prevádzke a činnosti cintorína na území Obce Vištuk (ďalej len „VZN č. 2/2011“) a kontrola uzatvárania a evidencie zmlúv o nájme hrobového miesta (náhodný výber) vrátane príjmu za nájom hrobových miest v kontrolovanom roku 2019.

Z pohľadu hlavnej kontrolórky sa jednalo o kontrolnú akciu, ktorá bola nie len náročná čo do rozsahu/záberu kontrolovanej agendy ale tiež čo do časového rozsahu, ktorý bol potrebný na výkon

tejto kontroly. Predmetná kontrola odhalila mnohé nedostatky jednak vo vedení evidencie hrobových miest, tiež vo výkone uzatvárania zmluvných vzťahov na strane prevádzkovateľa pohrebiska, pri realizácii samotných platbách týkajúcich sa predmetu nájmu (hrobové miesta), nedostatky vo zverejňovaní povinných informácií, ktorými je prevádzkovateľ pohrebiska viazaný jednak zo zákona č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve v znení neskorších predpisov a tiež zo zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (o povinnosti zverejňovania zmlúv).

Pri kontrole zmluvných vzťahov nachádzame mnohé rozpory medzi uzatváraním nájomných zmlúv a prijatým VZN č. 2/2011 o správe, prevádzke a činnosti cintorína na území Obce Vištuk, t.j. mnohé zmluvné podmienky v nájomnej zmluve nekopirovali podmienky dané a zadefinované prevádzkovateľom pohrebiska v predmetnom VZN. Prijaté a účinné VZN (ktoré bolo aj predmetom tejto kontroly) bolo v niektorých prípadoch jeho znenia postavené nad rámec reálnych podmienok, ktoré prevádzkovateľ pohrebiska je schopný zabezpečiť (napr. 24 hodinové monitorovanie pohrebiska – ust. §18 Sankcie ods. 4 tohto VZN).

Hlavnou kontrolórkou, na základe výkonu kontroly a zistených nedostatkov, bol dňa 30.10.2020 spracovaný **Návrh o výsledku kontroly č. 3/2020**, ktorý bol dňa 02.11.2020 prerokovaný so starostkou obce Ing. Máriou Vráblovou a tiež za prítomnosti povereného zamestnanca obecného úradu, ktorý zodpovedá za vedenie tejto agendy. Súčasťou tohto návrhu správy boli aj odporúčania a návrhy na odstránenie zistených nedostatkov a na zabránenie ich vzniku do budúcnosti.

Ing. Mária Vráblová, starostka obce, sa stotožnila so závermi tejto kontroly, osvojila si odporúčania a návrhy hlavnej kontrolórky, čo potvrdila písomne v *Zázname z prerokovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 3/2020*, ktorý bol hlavnej kontrolórke doručený elektronicky dňa 09.11.2020 do e-mailovej schránky hlavnej kontrolórky: HKvistuk@centrum.sk.

Záznam z prerokovania Návrhu správy o výsledku kontroly č. 3/2020 obsahuje o.i. písomné vyjadrenie starostky obce, že nemá námietky voči zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam a opatreniam. Ďalej záznam obsahuje aj súpis prijímaných opatrení za účelom odstránenia zistených nedostatkov, ktoré boli hlavnou kontrolórkou (spolu s určením termínu plnenia) spracované a navrhnuté v predmetnom návrhu. Na základe uvedeného pristúpila hlavná kontrolórka k spracovaniu konečnej správy o výsledku kontroly.

Správa o výsledku kontroly č. 3/2020 zo dňa 17.11.2020 bola Ing. Márii Vráblovej, starostke obce, zaslaná do e-mailovej schránky starosta@vistuk.sk dňa 17.11.2020. V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. sa kontrola týmto úkonom (zaslaním správy povinnej osobe v zastúpení starostkou obce) považuje za skončenú.

Kontrola dodržiavania VZN č. 2/2011 o správe, prevádzke a činnosti cintorína na území obce Vištuk bola uzatvorená ako kontrola so zistenými nedostatkami týkajúcimi sa najmä porušenia povinností prevádzkovateľa pohrebiska pri vedení evidencie nájomných zmlúv za hrobové miesta, pri neuplatňovaní povinností prevádzkovateľa pohrebiska vyplývajúcich priamo zo zákona o pohrebníctve, vyplývajúcich ďalej z platného a účinného VZN a zo zmluvných podmienok uvedených v nájomných zmluvách. Nezverejňovaním uzatvorených nájomných zmlúv, ktoré podliehajú povinnému zverejňovaniu v zmysle zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, prišlo aj k porušeniu povinností povinnej osoby, ktorou je Obec Vištuk. Nedostatky zistené plynúce z titulu neusporiadaného právneho postavenia prevádzkovateľa pohrebiska a užívateľa hrobového miesta mali z finančného hľadiska aj negatívny dopad na rozpočet obce a to z dôvodu, že tieto vzťahy neboli riešené uzatvorením nájomného vzťahu.

Prijaté opatrenia:

- povinnosť vykonania inventarizácie existujúcich hrobových miest na pohrebisku na území obce Vištuk a zabezpečiť doplnenie existujúcej evidencie hrobových miest o potrebné údaje v zmysle zákona o pohrebníctve v znení neskorších predpisov – priebežné plnenie, termín do 30.04.2021,

- pri vystavovaní potvrdenia o úhrade nájomného za hrobové miesto povereným zamestnancom je zabezpečená presná špecifikáciu účelu platby (t.j. obdobie, na ktoré je nájom za hrobové miesto uhradený) čím je zabezpečená preukaznosť účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve (ust. §8 zákona),
- zo strany nájomcu pozemkov (Obec Vištuk), na ktorých je umiestnené pohrebisko (pozemky vo vlastníctve Rímsko-katolíckej cirkvi, Farnosť Vištuk), bolo vykonané finančné vysporiadanie k daným pozemkom v nájme vo vzťahu k prenajímateľovi,
- s okamžitou platnosťou bolo prijaté opatrenie týkajúce sa povinného zverejňovania uzatvorených nájomných zmlúv za hrobové miesta prevádzkovateľom pohrebiska na jeho webovej stránke tak ako to ukladá zákon č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (o povinnosti zverejňovania zmlúv),
- návrh VZN, ktorým sa schvaľuje Prevádzkový poriadok pohrebiska na území obce Vištuk, bol predložený na prerokovanie a schválenie Obecnému zastupiteľstvu vo Vištuku dňa 15.12.2020 z dôvodu potreby nevyhnutnosti jeho prijatia v súvislosti s jeho účinnosťou, ktorá v ňom bola datovaná na 1.január 2021,
- poverený zamestnanec obecného úradu bol písomne starostkou obce upozornený na plnenie si svojich pracovných povinností, ktoré sú v priamej súvislosti s jeho pracovnou náplňou a pracovnou pozíciou zamestnanca obecného úradu,
- zo strany prevádzkovateľa pohrebiska bol na hrobových miestach (v období mesiacov 9/-10/2020), ktoré boli v období kontroly identifikované ako hrobové miesta bez právneho titulu s jeho užívaním, umiestnený písomný oznam/výzva s povinnosťou kontaktovania poverenej osoby na vysporiadanie právneho vzťahu a to uzatvorením nájomného vzťahu k predmetnému hrobovému miestu,
- podpísaním ZMLUVY O DIELO dňa 21.12.2020 medzi zhotoviteľom TOPSET Solutions s.r.o. a Obcou Vištuk (ako objednávateľom) započatý proces súvisiaci s opatrením zabezpečenia aktualizácie plánu hrobových miest (dielo: verifikácia a aktualizácia pasportizácie cintorína),
- zo strany Obce Vištuk bola zabezpečená aktualizácia programu poskytovateľom programového vybavenia spol. TOPSET Solutions s. r. o. ,
- prevádzkovateľ pohrebiska zverejnil všetky potrebné informácie/dokumenty vo vývesnej tabuli na pohrebisku v rozsahu: a) čas prevádzky pohrebiska, kedy je prístupné verejnosti, b) Prevádzkový poriadok pohrebiska, c) podmienky vstupu osôb vykonávajúcich kamenárske práce (povinnosť oznámenia začiatku vykonávania prác a potreba súhlasu prevádzkovateľa pohrebiska), d) zverejnenie kontaktov na prevádzkovateľa pohrebiska (prípadne jeho povereného zamestnanca),

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2020 (výsledky kontrol):

4/ Kontrola tvorby a hospodárenia s finančnými prostriedkami sociálneho fondu (vykonaná v súlade s ust. § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov). Kontrola bola vykonaná na Obecnom úrade vo Vištuku, na základe predložených podkladov na výkon kontroly v období od 24.08.2020 do 07.09.2020.

Predmetom kontroly bola tvorba a čerpanie sociálneho fondu obce, tvoreného z hrubých miezd zamestnancov, v kontrolovanom období roku 2019. Sociálny fond je nástrojom realizácie sociálnej politiky zamestnávateľa a jedným zo zdrojov jej financovania. Tvorba a použitie sociálneho fondu sú predmetom zákonnej úpravy vo vzťahu k zamestnávateľovi aj zamestnancom.

Kontrola so zameraním „Kontrola tvorby a hospodárenia s finančnými prostriedkami sociálneho fondu“ bola uzatvorená z pohľadu hlavnej kontrolórky obce dňom 07.09.2020 bez zistených nedostatkov čo do predmetu a tiež cieľa kontroly. Správu o výsledku kontroly č. 4/2020 zo dňa 07.09.2020 osobne prevzala dňa 07.09.2020 starostka obce, Ing. Mária Vráblová, ako povinná osoba orgánu verejnej správy. Prevzatím správy sa, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., kontrola považuje za ukončenú.

5/ Kontrola plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku na jeho zasadnutiach v období od 01.07.2019 do 31.12.2019 (vykonaná v súlade s ust. § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov). Kontrola bola vykonaná v úradovni Obecného úradu vo Vištuku a to na základe predložených podkladov (zápisníc a uznesení OZ) a

stanovísk starostky obce a zodpovedných zamestnancov obecného úradu v období od 04.11.2020 do 17.11.2020, s prerušením od 06.11.2020 do 15.11.2020.

Cieľom kontroly bolo overiť splnenie úloh plynúcich pre kontrolovaný subjekt z uznesení obecného zastupiteľstva prijatých v období od 01.07.2019 do 31.12.2019.

Kontrola plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku na jeho zasadnutiach v období od 01.07.2019 do 31.12.2019, ktorá bola vykonaná v období od 04.11.2020 do 17.11.2020 (s prerušením od 06.11.2020 do 15.11.2020) a uzatvorená ku dňu ukončenia kontroly, t.j. ku dňu 17.11.2020, bola bez zistených nedostatkov. V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. sa kontrola považuje za skončenú dňom zaslania správy povinnej osobe orgánu verejnej správy. Správa o výsledku kontroly č. 5/2020 zo dňa 17.11.2020 bola Ing. Márii Vráblovej, starostke obce, zaslaná do e-mailovej schránky starosta@vistuk.sk dňa 17.11.2020 a následne ňou a hlavnou kontrolórkou obce aj parafovaná.

6/ Kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými financiami a majetkom obce v Obecnej knižnici obce Vištuk (vykonaná v súlade s ust. § 18d ods. 1 a ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov). Kontrola bola vykonaná na Obecnom úrade vo Vištuku, na základe dožiadanych a predložených podkladov na výkon kontroly, a v priestoroch kontrolovaného subjektu (obecná knižnica) v období od 14.12.2020 do 07.01.2021.

Hlavnou úlohou predmetnej kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie za rok 2019 u kontrolovaného subjektu a overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností so zameraním na preverenie dodržiavania zákona č. 126/2015 Z.z. o knižniciach v znení neskorších predpisov.

Kontrola hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými financiami a majetkom obce v Obecnej knižnici obce Vištuk bola uzatvorená so zistenými nedostatkami týkajúcimi sa nesplnenia si zákonnej povinnosti zriaďovateľa/zakladateľa obecnej knižnice, ktorým je Obec Vištuk a to tým, že bola zistená síce existencia štatútu knižnice, a však už samotný štatút (v období jeho schválenia) niesol znaky nesúladu s platnou legislatívou upravujúcou pôsobnosť a činnosť knižnice. Ďalej bola zistená absencia/neexistencia knižničného a výpožičného poriadku od prvopočiatku založenia/zriadenia knižnice a pripomínam, že sa jedná sa jednu zo zákonných povinností existencie knižnice (povinnosť vyplývajúcu zo zákona o knižniciach). Kontrolou boli tiež zachytené nedostatky pri výkone revízie knižničného fondu vykonanej v roku 2015, nakoľko sa pri tejto revízii nepostupovalo v zmysle platnej vyhlášky MK SR č. 201/2016 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vedenia odbornej evidencie knižných dokumentov a o revízii a vyradovaní knižného fondu v knižniciach, čím je možné spochybniť výkon takto vykonanej revízie knižničného fondu (revízia musí byť vykonávaná komisionálne (min. v počte 3 členov komisie), musí byť vyhotovená zápisnica z výkonu revízie knižničného fondu obsahujúca zistené nedostatky, následne na základe výsledku revízie musí byť vyhotovený napr. o.i. aj zoznam knižničných dokumentov na vyradenie, a iné). Ďalšie zistenia sa týkajú úkonov povereného zamestnanca knižnice súvisiacich so samotnou evidenciou knižničných dokumentov do záznamových kníh prírastkov a úbytkov knižničného fondu.

V spracovanom Návrhu správy o výsledku kontroly č. 6/2020 zo dňa 07.01.2021 a tiež v samotnej Správe o výsledku kontroly č. 6/2020 zo dňa 15.02.2021 sú porušenia zákonných povinností popisne uvedené aj s uvedením porušenia konkrétneho právneho predpisu, resp. uvedením právnej normy (a to s odkazom na ustanovenie §, odseku a písmena). V nasledujúcom období roku 2021 bude hlavnou kontrolórkou obce vykonaná následná kontrola dodržiavania prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a opatrení, ktoré majú do budúcnosti vznik nedostatkov súvisiacich s činnosťou obecnej knižnice zamedziť.

Keďže si kontrolovaný subjekt uplatnil svoje zákonné právo podania námietky voči zisteniu v návrhu správy hlavnou kontrolórkou obce uvedenému a taktiež voči povinnosti prijatia opatrenia súvisiaceho s povinnosťou vypracovania návrhu štatútu obecnej knižnice a jeho následného predloženia na prerokovanie a schválenie Obecnému zastupiteľstvu vo Vištuku, hlavná kontrolórka obce musela obsah námietky preskúmať, námietku písomne vyhodnotiť a následne sa s ňou aj vysporiadať a to

formou Dodatku k Návrhu správy o výsledku kontroly č. 6/2020 zo dňa 05.02.2021 (podtext ako Zápisnica z vyhodnotenia námietok podaných kontrolovaným subjektom), ktorý bol v elektronickej podobe zaslaný kontrolovanému subjektu, v zastúpení starostkou obce Ing. Máriou Vráblovou dňa 08.02.2021 do e-mailovej schránky: starosta@vistuk.sk so záverom, že námietka podaná kontrolovaným subjektom (voči zisteniu i voči povinnosti prijať opatrenie) sa zamieta a to z dôvodu, že hlavná kontrolórka obce zistené skutočnosti pri výkone kontroly konzultovala s kompetentnou osobou SNK v Martine, ktorá v súčinnosti s MK SR poskytla hlavnej kontrolórke obce svoje písomné stanovisko s apelom na povinnosť schválenia nového Štatútu Obecnej knižnice Vištuk Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku. Následne je potrebné, zo strany kontrolovaného subjektu, vykonať všetky nevyhnutné úkony smerujúce k zabezpečeniu aktualizácie registrácie Obecnej knižnice Vištuk vo vzťahu k MK SR a SNK v Martine. Správa o výsledku kontroly č. 6/2020 zo dňa 15.02.2021 bola Ing. Márii Vráblovej, starostke obce, zaslaná do e-mailovej schránky starosta@vistuk.sk dňa 15.02.2021, čím sa v zmysle ust. §22 ods.6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola považuje týmto úkonom za skončenú.

Prijaté opatrenia:

- povinnosť zabezpečiť vypracovanie návrhu Štatútu Obecnej knižnice Vištuk a zabezpečenie jeho predloženia na prerokovanie a následné schválenie Obecnému zastupiteľstvu vo Vištuku v zmysle zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov – v termíne do 31.03.2021,
- povinnosť zabezpečiť vypracovanie Knižničného a výpožičného poriadku Obecnej knižnice Vištuk v súlade so zákonom č. 126/2015 Z.z. o knižniciach a o zmene a doplnení zákona č. 206/2009 Z.z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona SNR č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov v znení zákona č. 38/2014 Z.z. a v súlade s VZN č. 4/2020 o poplatkoch za pracovné úkony pri výkone samosprávnych činností na Obecnom úrade vo Vištuku s účinnosťou od 01.01.2021 – v termíne do 31.03.2021,
- povinnosť zabezpečiť zverejnenie Knižničného a výpožičného poriadku Obecnej knižnice Vištuk (po jeho schválení) na verejne prístupnom mieste v Obecnej knižnici Vištuk,
- povinnosť vedenia evidencie prírastkov a úbytkov knižničného fondu obecnej knižnice v záznamových knihách v súlade s platnou legislatívou upravujúcou vedenie tejto evidencie – Vyhláška MK SR č. 201/2016 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o spôsobe vedenia odbornej evidencie knižných dokumentov a o revízii a vyradovaní knižného fondu v knižniciach,
- povinnosť vystavovania upomienky povereným zamestnancom knižnice v 2 exemplároch, pričom 1 exemplár upomienky sa doručuje používateľovi služieb knižnice za porušenie podmienok, za ktorých bol knižničný dokument vypožičaný, a 1 exemplár upomienky bude slúžiť pre potreby evidencie upomienok obecnej knižnice z dôvodu preukaznosti jej vystavenia,
- umožniť a zabezpečiť (podľa potrieb a požiadaviek) poverenému zamestnancovi obecnej knižnice sa odborne vzdelávať a prehľbovať si tak ďalšie vedomosti v oblasti poskytovania knižnično-informačných služieb používateľom obecnej knižnice.

7/ Kontrola dodržiavania interných predpisov obce (vykonaná v súlade s ust. § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov). Kontrola bola vykonaná hlavnou kontrolórkou obce v úradovni Obecného úradu vo Vištuku v období od 28.12.2020 do 13.01.2021.

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie ustanovení interných smerníc zamestnancami obecného úradu v účtovnom období roku 2020 (výber smerníc podľa uváženia hlavnej kontrolórky obce).

Kontrolu so zameraním *Kontrola dodržiavania interných predpisov obce*, ktorá bola vykonaná v období od 28.12.2020 do 13.01.2021 a bola zameraná na kontrolu dodržiavania vydaných interných smerníc *Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly č. 1/2016 (účinná od 1. januára 2016) + neskorší Dodatok č. 1 k Smernici upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly č. 1/2016 (účinný od 13. júla 2020)* som uzatvorila ako hlavná kontrolórka obce bez zistení čo sa týka jej dodržiavania, t.j. dodržiavania ustanovení týkajúcich sa výkonu ZFK poverenými zamestnancami. Všetky doklady, ktoré podliehali výkonu kontroly boli ZFK opatrené. V roku 2021 budú vykonané ďalšie interné kontroly (ďľa rozhodnutia a uváženia hlavnou

kontrolórkou obce) súvisiace s dodržiavaním ustanovení vydaných interných smerníc starostom/starostkou obce.

V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola bola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe orgánu verejnej správy. **Správa o výsledku kontroly č. 7/2020 zo dňa 13.01.2021** bola Ing. Márii Vráblovej, starostke obce, zaslaná do e-mailovej schránky starosta@vistuk.sk dňa 28.01.2021.

V danom hodnotenom období bolo vypracovaných hlavnou kontrolórkou 6 správ o výsledkoch kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce, ktoré boli predložené obecnému zastupiteľstvu na jeho zasadnutí:

- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 04.12.2019 do 10.02.2020 (Uznesenie č. 03/02/2020 zo dňa 18.02.2020),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 11.02.2020 do 04.05.2020 (Uznesenie č. 03/05/2020 zo dňa 12.05.2020),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 05.05.2020 do 15.06.2020 (Uznesenie č. 07/06/2020 zo dňa 30.06.2020),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 16.06.2020 do 14.09.2020 (Uznesenie č. 03/09/2020 zo dňa 22.09.2020),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 15.09.2020 do 18.11.2020 (Uznesenie č. 03/11/2020 zo dňa 30.11.2020),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 19.11.2020 do 04.12.2020 (Uznesenie č. 10/12/2020 zo dňa 15.12.2020).

Ďalšia činnosť hlavnej kontrolórky obce v období r.2020:

- Po ukončení kalendárneho roku 2019 bola vypracovaná Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2019 (správa spracovaná na základe zákonnej povinnosti, ktorá je uložená hlavnej kontrolórke obce v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení s odvolaním sa na ust. § 18 f ods. 1 písm. e) – správa bola zaslaná v elektronickej podobe poslancom OZ a starostke obce Vištuk dňa 24.02.2020, tak ako to ukladá zákon, t.j. do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka – materiál bol Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku prerokovaný na najbližšom jeho zasadnutí).
- Metodická pomoc pri príprave návrhov VZN, ktoré boli počas roka 2020 predložené poslancom Obecného zastupiteľstva vo Vištuku na prerokovanie a následne poslancami Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku aj schválené počas roka 2020 (v prípade požiadavky a potreby boli spracovávané aj dôvodové správy, ktoré boli súčasťou predkladaných VZN).
- Vypracovanie pracovných materiálov (dokumentov/správ/stanovísk) hlavnou kontrolórkou obce pre potreby poslancov OZ na základe jej osobného uváženia a taktiež na základe ich požiadaviek.
- Osobné konzultácie so štatutárnymi zástupcami žiadateľov o poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu Obce Vištuk formou účelovej dotácie / príjemcov poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu Obce Vištuk formou účelovej dotácie (v rámci vyúčtovania za r. 2019 a poskytnutia v r. 2020).
- Vypracovanie písomného materiálu Vyjadrenie hlavnej kontrolórky obce k doručeným písomným Žiadosťiam o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce v roku 2020 a ku kontrole predložených vyúčtovaní poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2019 (ako doplnkový materiál pre rozhodovanie pri schvaľovaní dotácií žiadateľov v roku 2020).
- Metodické usmerňovanie a odborná pomoc v oblasti uplatňovania práv správcu dane vychádzajúc z daňového poriadku v súvislosti s daňou z nehnuteľností (telefonická a e-mailová komunikácia s Daňovým riaditeľstvom Banská Bystrica a JUDr. Ondrejom Berackom (právnik Obce Vištuk)).
- Poskytovanie písomných stanovísk a vyjadrení hlavnej kontrolórky obce pre poslancov OZ a starostku obce v súvislosti s doručenými žiadosťami občanov/obyvateľov obce, ktoré boli počas roka 2020 predmetom prerokovania na zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Vištuku.
- Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky obce zameraná o.i. aj na obsahové náležitosti uzatváraných zmluvných vzťahov pred ich samotným parafovaním starostkou obce.

- Priebežné vykonávanie kontroly zverejňovania dokumentov, ktorých povinné zverejňovanie spadá pod zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).
- Odborné konzultácie so zamestnancami ObÚ a starostkou obce pri riešení problémov, ktoré sa týkajú činnosti územnej samosprávy (napr. oblasť účtovníctva, rozpočtovníctva, miestnych daní a poplatkov, iné).

Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce v období r. 2020:

- účasť na pracovných stretnutiach poslancov obecného zastupiteľstva a na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva vo Vištuku s hlasom poradným,
- účasť na pracovnom stretnutí starostky obce a poslancov Obecného zastupiteľstva vo Vištuku za účasti zástupcov LEAF Academy, Ing. Flaškára a Ing. Makýša a za prítomnosti právnicka obce JUDr. Ondreja Beracku konané v mesiaci apríl 2020 (dôvod stretnutia – podmienky uzatvorenia zmluvy o budúcej zmluve o zriadení VB).
- účasť na pracovnom stretnutí starostky obce, zástupcov LEAF Academy a za účasti JUDr. Ondreja Beracku (za Obec Vištuk) vo veci riešenia DzN r. 2020, konaného v mesiaci máj 2020,
- účasť na interných stretnutiach, ktoré boli iniciované starostkou obce (napr. problematika zákonných povinností prevádzkovateľa pohrebiska (počas výkonu kontroly) s oprávnenou osobou).

Vo Vištuku, dňa 24.02.2021

Vypracovala: Mgr. Renáta Fabiankovičová,
hlavná kontrolórka Obce Vištuk