

# Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2021

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu vo Vištuku spracovanú Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2021, a to konkrétne za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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 hlavnou kontrolórkou obce vypracované a Obecnému zastupiteľstvu vo Vištuku predložené na prerokovanie na jeho zasadnutí nasledovne:

- **Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2021** predložený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Vištuku dňa 15.12.2020, návrh plánu prerokovaný a následne Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku schválený bez pripomienok pod Uznesením č. 11/12/2020,
- **Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2021** predložený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Vištuku dňa 29.06.2021, návrh plánu prerokovaný a následne Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku schválený bez pripomienok pod Uznesením č. 04/06/2021.

V zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. a II. polrok 2021 bolo vykonaných a ukončených celkom 8 kontrol. Dve z naplánovaných a schválených kontrol, ktoré boli zahrnuté do Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2021, boli uzatvorené v mesiaci január 2022.

V sledovanom období roku 2021 boli vypracované 2 odborné stanoviská hlavnej kontrolórky obce a to konkrétne k návrhu *Záverečného účtu obce Vištuk za rok 2020* a k návrhu *Rozpočtu Obce Vištuk na rok 2022, viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2024 a k návrhu Programového rozpočtu na uvedené obdobie* (s odvolaním sa na zákonnú povinnosť podľa ust. §18f ods. 1 písm. c) zákona).

Všetky vykonané kontrolné akcie hlavnou kontrolórkou obce v roku 2021 uvádzam nižšie v texte predmetnej správy:

**1./ Kontrola so zameraním: *Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu obce poskytnutých formou dotácií v roku 2020.***

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2021 (schváleného Uznesením č.11/12/2020 dňa 15.12.2020) a tiež v zmysle ust. § 18d ods. 1 a ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Predmetom kontroly boli dohody o poskytnutí dotácií, účelových finančných prostriedkov vyčlenených pre oblasti kultúry a športu z rozpočtu Obce Vištuk na rok 2020, 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.

**A. ) Podprogram KULTÚRA (Transfery jednotlivcom a organizáciám)**

*Údaje sú uvedené v €:*

Schválený rozpočet na rok 2020	Požadovaná výška dotácií v roku 2020 (na základe predložených žiadostí)	Skutočne poskytnutá dotácia z rozpočtu Obce v roku 2020	Vrátená poskytnutá dotácia v roku 2020	Vyúčtovaná dotácia prijímateľmi v roku 2020
9 700,00	10 300,00	6 300,00	4 000,00	2 300,00

Príjemca dotácie **Dychová hudba Vištučanka** vrátil finančné prostriedky poskytnuté v r. 2020 z rozpočtu Obce Vištuk formou dotácie dňa 18.11.2020 na účet Obce Vištuk z dôvodu nezrealizovaného zámeru ich použitia za účelom uskutočnenia podujatia VIŠTUKFEST 2020 a nahrávky 5.CD (z dôvodu mimoriadnej situácie a vyhláseného núdzového stavu na území SR súvisiaceho s pandemickou situáciou spôsobenou ochorením COVID-19 a tiež v priamej súvislosti s opatreniami a nariadeniami, ktoré znemožnili realizáciu naplánovaných akcií a projektov),

Príjemca dotácie **CHRÁŇME VINOHRADY** v súvislosti s jej vyúčtovaním konal v rozpore s uzatvorenou dohodou medzi poskytovateľom a prijímateľom finančných prostriedkov, ktoré boli v roku 2020 poskytnuté subjektu z rozpočtu Obce Vištuk formou účelovej dotácie – porušenie článku III. Iné dohodnuté podmienky bod 3, bod 4. a bod 6. dohody. Z uvedeného dôvodu bol vyzvaný jednak na doplnenie vyúčtovania poskytnutej účelovej dotácie (predložené vyúčtovanie vykazovalo značné nedostatky zachytené hlavnou kontrolórkou obce pri výkone kontroly) a na povinnosť poukazania finančných prostriedkov vo výške nevyčerpanej dotácie na účet Obce Vištuk ( nevyčerpaná a vrátená dotácia subjektom vo výške 665,00 € na účet Obce Vištuk dňa 12.01.2021).

**B. ) Podprogram ŠPORT (Transfery jednotlivcom a organizáciám)**

*Údaje sú uvedené v €:*

Schválený rozpočet na rok 2020	Požadovaná výška dotácií v roku 2020 (na základe predložených žiadostí)	Skutočne poskytnutá dotácia z rozpočtu Obce v roku 2020	Vrátená poskytnutá dotácia v roku 2020	Vyúčtovaná dotácia prijímateľmi v roku 2020
10 000,00	9 500,00	9 500,00	0,00	9 500,00

**Záver kontroly:**

Kontrola so zameraním *Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu obce poskytnutých formou dotácií v roku 2020* bola, z pohľadu hlavnej kontrolórky obce, uzatvorená dňom 31.01.2021 bez zistených nedostatkov čo do predmetu a cieľa kontroly. Kontrolovaný subjekt (Obec Vištuk), pre výkon predmetnej kontroly tiež v pozícii ako poskytovateľ účelovej dotácie z rozpočtu Obce Vištuk v r. 2020, bol povinný vykonať ďalšie úkony (opatrenia), ktoré boli súčasťou bodu VI. správy a boli hlavnou kontrolórkou obce jasne zafinované. **Správa o výsledku kontroly č. 1/2021 zo dňa 01.02.2021** bola povinnej osobe orgánu verejnej správy zaslaná do e-mailovej schránky: [starosta@vistuk.sk](mailto:starosta@vistuk.sk) dňa 05.02.2021. S odvolaním sa na ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. sa

týmto úkonom považuje kontrola za skončenú. Správa bola, po doručení, parafovaná kontrolným orgánom a kontrolovaným subjektom v zastúpení.

## **2./ Kontrola so zameraním: Kontrola plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku na jeho zasadnutiach v období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

Kontrola vykonaná v zmysle ust. § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2020, schváleného Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku pod uzn. č. 11/12/2020 dňa 15.12.2020.

Predmetom kontroly bola kontrola prijatých uznesení Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku v období od 01.01.2020 do 31.12.2020. Cieľom kontroly bolo overiť splnenie úloh plynúcich z uznesení obecného zastupiteľstva prijatých v sledovanom období.

Obecné zastupiteľstvo vo Vištuku (ďalej len „OZ vo Vištuku“) v období od 01.01.2020 do 31.12.2020 zasadalo celkom 7 krát. Harmonogram zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Vištuku pre rok 2020 (ďalej len ako „harmonogram zasadnutí“) bol schválený OZ vo Vištuku pod uzn. č. 15/12/2019 dňa 16.12.2019 a predpokladal, že OZ vo Vištuku bude v roku 2020 zasadať 6 krát. V období od 01.01.2020 do 31.12.2020, okrem plánovaných zasadnutí OZ vo Vištuku, vzišla potreba zaradiť do harmonogramu zasadnutí i mimoriadne zasadnutie OZ vo Vištuku (konané dňa 09.06.2020).

V sledovanom období bolo prijatých na rokovaní obecného zastupiteľstva celkom 83 uznesení, ktorým prislúchalo celkovo 141 výrokov.

### **Prehľad o prerokovaných a prijatých uzneseniach OZ v období od 01.01.2020 do 31.12.2020 (vyhodnotenie ku dňu 19.04. 2021).**

OZ konané dňa	Počet uznesení, počet výrokov	schvaľuje	neschvaľuje	berie na vedomie	vyjadruje súhlas	odporúča, žiada, ukladá, konštatuje	ruší, mení	v riešení	nesplnené
18.02.2020	10/18	9	0	9	0	0	0	0	0
12.05.2020	6/9	4	0	5	0	0	0	0	0
09.06.2020	4/5	4	0	1	0	0	0	0	0
30.06.2020	11/20	11	0	7	0	2	0	0	0
22.09.2020	11/19	6	0	9	1	2	1	0	0
30.11.2020	20/34	10	2	16	0	6	0	0	1
15.12.2020	21/36	12	0	18	1	3	2	0	0
<b>S p o l u :</b>	<b>83/141</b>	<b>56</b>	<b>2</b>	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>1</b>

#### **Záver kontroly:**

Kontrola so zameraním *Kontrola plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku na jeho zasadnutiach v období od 01.01.2020 do 31.12.2020* bola uzatvorená so zistením, že v prípade jedného uznesenia prijatého Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku (č. 10/11/2020 zo dňa 30.11.2020) nebola splnená úloha, ktorá bola uložená Komisii životného prostredia, verejného poriadku a komunitného rozvoja. V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. **Správa o výsledku kontroly č. 2/2021 zo dňa 30.04.2021** bola Ing. Márii Vráblovej, starostke obce, zaslaná do e-mailovej schránky [starosta@vistuk.sk](mailto:starosta@vistuk.sk) dňa 02.05.2021.

## **3./ Kontrola so zameraním: Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce – stav, evidencia a vymáhanie pohľadávok za rok 2019.**

Kontrola bola vykonaná v zmysle ust. § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2021, schváleného Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku pod uzn. č. 11/12/2020 dňa 15.12.2020.

Predmetom a cieľom predmetnej kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktorými je Obec Vištuk v postavení účtovnej jednotky zákonom viazaná. Zároveň bolo úlohou kontrolného orgánu preveriť a tiež overiť včasnosť a efektívnosť uplatňovaných postupov pri zabezpečovaní vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti.

#### **Zhrnutie nedostatkov zistených kontrolou:**

- absencia právnej úpravy textovej časti Odôvodnenia vo vydaných rozhodnutiach správcu dane na rok 2019,
- nepreverenie správnosti identifikačných údajov, ktoré uviedol daňový subjekt pri prvotnom podaní daňového priznania, s údajmi z verejne prístupných registrov (napr. OR SR) – zistenie v prípade daňového subjektu ELESKO Trading a.s., IČO: 45 947 741,
- vyznačenie právoplatnosti Rozhodnutia správcu dane je v priamej úmere s dátumom doručenia /prevzatia vydaného Rozhodnutia daňovým subjektom (písomnosť sa považuje za doručení aj v prípade, že ju adresát neprevzal v stanovenej lehote),
- neuplatňovanie sankčných mechanizmov (úroky z omeškania) zo strany správcu dane i napriek tomu, že táto povinnosť je mu uložená zákonom (ust. §156 ods. 2 daňového poriadku),
- neuplatňovanie sankčných mechanizmov (pokuty) zo strany správcu dane v prípade, že bolo konanie daňovníka vyhodnotený ako správny delikt, za ktorý správca dane uloží pokutu (ust. §155 ods. 1 písm. c) daňového poriadku),
- nepreukázateľnosť uplatňovania priebežného monitoringu daňových dlžníkov, nezahájenie procesu vymáhania daňových nedoplatkov zo strany správcu dane formou daňového exekučného konania (ust. §88 daňového poriadku),
- neuplatňovanie odporúčania možnosti zasielania písomných výziev na zaplatenie daňových nedoplatkov už počas vzniku daňového nedoplatku v zdaňovacom období (ust. §80 ods. 1 daňového poriadku),
- nemožnosť preukázania tvrdenia, že daňoví dlžníci boli správcu dane vyzvaní či už telefonicky alebo osobným dohovorom na včasné plnenie si zákonných povinností voči správcovi dane.

Softwarové vybavenie správcu dane týkajúce sa evidencie daňových subjektov (pre oblasť miestnych daní a poplatkov) je v takom rozsahu, že v prípade ak sú zadané zodpovedným zamestnancom všetky potrebné údaje o daňovníkovi, zaznamenané všetky potrebné informácie týkajúce sa finančného správania sa konkrétneho daňovníka voči správcovi dane, tak poskytnie správcovi dane komplexný obraz o daňovníkovi v obrazovej i tlačovej podobe. Je potrebné s daným programom intenzívnejšie pracovať a oboznamovať sa s možnosťami, ktoré sú správcovi dane ponúkané (napr. automatický výpočet úroku z omeškania pri zadaní potrebných údajov, ďalej možnosť vygenerovania písomnej výzvy pre daňového dlžníka, výkaz daňových nedoplatkov a určite ďalšie možnosti a funkcionality).

Podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady si môže správca dane určiť platenie dane v splátkach a to podľa ust. §99g ods. 1. V ods. 1 citovaného ust. §99g však platí, že *vyrubená daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za predajné automaty a za nevýherné hracie automaty sú splatné do 15 dní odo dňa nadobudnutia rozhodnutia.*

V praxi to značí, ak si správca dane určil, že daň bude platená v splátkach (ako určil v r. 2019), potom prvá splátka je splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Kontrolou bolo zistené, že poverený zamestnanec neupravil v evidencii daňových subjektov (v informačnom systéme), t.j. fyzicky nezadal dátum splatnosti prvej splátky v previazaní na nadobudnutú právoplatnosť rozhodnutia. Ak nebude tento údaj fyzicky zadaný do systému, nie je možné zabezpečiť napr. správny výpočet úroku z omeškania pri daňovom dlžníkovi. Uvedené sa týka aj prevodu daňového nedoplatku vykazovaného k 31.12. do nadchádzajúceho roku.

#### **Záver kontroly:**

Kontrola so zameraním *Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce – stav, evidencia a vymáhanie pohľadávok za rok 2019* bola uzatvorená hlavnou kontrolórkou obce so zistenými nedostatkami

týkajúcimi sa dodržiavania ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (napr. uplatňovanie sankčných mechanizmov – pokuty pre neplnenie si povinností zo strany daňového subjektu). Pri správe daní a poplatkov je potrebné aby zodpovedný zamestnanec správcu dane používal všetky vhodné metódy overovania jednak právneho postavenia daňového subjektu (napr. OR SR, ŽR SR a iné) a tiež vo vzťahu ku správcovi dane jeho vlastnícke pomery so správou daní a poplatkov spojené (napr. KATASTER portál), ktorými je možné zabezpečiť správnosť a včasnosť vyrubenia dane vydaním Rozhodnutia.

Nedostatky vychádzajúce z predmetnej kontroly a podrobne popísané v návrhu správy (a to s odkazom na porušenie konkrétneho ustanovenia §, odseku a písmena) sa týkali najmä nedostatočnej alebo úplne absentujúcej aplikácie niektorých ustanovení zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov (správca dane vôbec neuplatňoval voči daňovým dlžníkom sankčné mechanizmy – úrok z omeškania (zistenie sa netýka len kontrolovaného obdobia r. 2019)). V evidencii daňových dlžníkov viedol a vykazoval daňové nedoplatky, ktoré boli už v minulosti premlčané a to z dôvodu, že správca dane nekonal včas i napriek tomu, že mal možnosť využitia právneho poradenstva a právnych služieb.

Záverom je potrebné opakovane prízvukovať, že najmä v prípade evidovaných daňových pohľadávok ich prvopočiatok vzniku nachádzame v rokoch minulých, t.j. rokoch, ktoré predchádzali kontrolovanému obdobiu. Máme príklady vzniku daňových nedoplatkov v rozpätí rokov 2006 až 2013. Pozitívne vnímam (z pozície hlavnej kontrolórky obce) fakt, že počas samotného výkonu kontroly prebiehala konštruktívna debata medzi kontrolovaným a kontrolným orgánom a to z dôvodu hľadania najvhodnejšieho riešenia a zvolenia si vhodných pracovných postupov aby sa tak zamedzilo napr. aj vzniku daňových nedoplatkov v konkrétnom zdaňovacom období. Jednoznačne je ním včasný monitoring a odborná zdatnosť a vedomosti zamestnanca zodpovedného za agendu miestnych daní a poplatkov.

V nasledujúcom období roku 2022 bude hlavnou kontrolórkou obce vykonaná následná kontrola dodržiavania prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a opatrení, ktorých účelom bude do budúcnosti sa zistení takéhoto druhu, ktoré boli zistené pri výkone tejto kontroly, vyvarovať a ich vzniku zamedziť.

V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. **Správa o výsledku kontroly č. 3/2021 zo dňa 23.07.2021** bola Ing. Márii Vráblovej, starostke obce, zaslaná do e-mailovej schránky [starosta@vistuk.sk](mailto:starosta@vistuk.sk) dňa 26.07.2021.

#### **4./ Kontrola so zameraním: Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov – náhodný výber**

Kontrola bola vykonaná v zmysle ust. §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, vykonaná na základe vlastného podnetu a uváženia hlavnej kontrolórky obce mimo schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2021 (schválený uzn. č. 11/12/2020 dňa 15.12.2020).

Predmetom kontroly bolo obdobie r. 2021 a to konkrétne obdobie od 01.01.2021 do 27.05.2021 (vrátane), a v sledovanom období došlé dodávateľské faktúry a vystavené objednávky na dodanie tovaru alebo služieb. Cieľom predmetnej kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzného právneho predpisu, ktorým je zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a ktorým je povinná osoba zo zákona viazaná.

#### **Odporúčania a návrhy hlavnej kontrolórky obce:**

- ❖ zjednotiť textovo a obsahovo „popis plnenia“ na objednávke a faktúre, popis plnenia je potrebné poňať a zadať nie vo všeobecnosti (napr. všeobecný materiál, kancelársky materiál) ale je potrebné ho zadávať tak, aby zverejnený popis zodpovedal reálnemu popisu na objednávkach a faktúrach,

- ❖ zabezpečiť jednotnosť pri zadávaní a následnom zverejňovaní identifikačných údajov týkajúcich sa objednávateľa/povinnej osoby (Obec Vištuk) pre modul objednávky a tiež faktúry – odporúčam zadávať len „Obec Vištuk“ a to z dôvodu, že nie je potrebná bližšia identifikácia, nakoľko objednávateľ je totožný s povinnou osobou, ktorá zabezpečuje zverejňovanie na svojej webovej stránke,
- ❖ zabezpečiť odkomunikovanie s poskytovateľom softvérového vybavenia pre zverejňovania údajov na webovej stránke povinnej osoby možnosti zadávania údajov (cena) aj v rozsahu napr. EUR/hodina,
- ❖ zabezpečiť zadávanie všetkých údajov minimálne v takom rozsahu ako je zadefinované priamo zákonodarcom v ust. § 5b ods. 1 zákona o slobode informácií,
- ❖ zabezpečiť následnú kontrolu zverejnených informácií zamestnancom, ktorý nie je totožný so zamestnancom povereným a zabezpečujúcim povinné zverejňovanie informácií (v súvislosti s výkonom tejto kontroly – objednávky a faktúry) – periodicita výkonu následnej kontroly závisí od rozhodnutia starostky obce (princíp „štyroch očí“).

#### **Záver kontroly:**

Kontrola so zameraním *Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov – náhodný výber* bola uzatvorená s výkonom bez zistených nedostatkov ku dňu vyhotovenia správy o výsledku kontroly ale je zároveň potrebné zo strany povinnej osoby prijať také opatrenia, ktoré by viedli jednak k zvýšeniu transparentnosti a to v priamej úmere so zodpovednosťou a dôveryhodnosťou predstaviteľov samosprávy pri nakladaní s verejnými financiami vo vzťahu k širokej verejnosti.

**Správa o výsledku kontroly č. 4/2021 zo dňa 12.07.2021** bola povinnej osobe orgánu verejnej správy zaslaná do e-mailovej schránky: [starosta@vistuk.sk](mailto:starosta@vistuk.sk) dňa 12.07.2021. S odvolaním sa na ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. sa týmto úkonom považuje kontrola za skončenú.

#### **5./ Kontrola so zameraním: Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontrol v predchádzajúcom období (obdobie rokov 2018 a 2019)**

Kontrola bola hlavnou kontrolórkou obce vykonaná v zmysle ust. § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2021, schváleného Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku pod uzn. č. 11/12/2020 dňa 15.12.2020 a Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2021, schváleného Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku pod uzn. č. 04/06/2021 dňa 29.06.2021.

Kontrola so zameraním na kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontrol v predchádzajúcom období (obdobie rokov 2018 a 2019) bola zahájená dňom 21.06.2021 a už zo samotného zamerania kontroly (z jej názvu) je možné identifikovať predmet kontroly. Cieľom kontroly je zistiť, či subjekt verejnej správy (v postavení povinnej osoby a tiež kontrolovaného subjektu v rokoch 2018 a 2019) plní opatrenia, ktoré boli ním prijaté na základe výsledkov kontrol, ktoré boli uskutočnené v období roku 2018 (od 01.07.2018 do 31.12.2018) a roku 2019 (od 01.01.2019 do 31.12.2019).

#### **Záver kontroly:**

Kontrola so zameraním *Kontrola plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri výkone kontrol v predchádzajúcom období (obdobie rokov 2018 a 2019)* bola uzatvorená z pozície hlavnej kontrolórky obce ako celok bez zistených nedostatkov v plnení prijatých opatrení so strany kontrolovaného subjektu. Naďalej je však potrebné dôsledne dodržiavať všetky všeobecne záväzné právne predpisy, nariadenia a interné predpisy, ktoré sú orgánmi obce prijaté, t.j. platné a účinné, a ktorými je kontrolovaný subjekt právne viazaný.

Zamestnávateľ sa stará o prehlbovanie kvalifikácie svojich zamestnancov alebo o jej zvyšovanie. Má vytvoriť nie len podmienky na odborné vzdelávanie zamestnancov najmä v oblastiach, ktoré priamo súvisia s výkonom ich pracovnej činnosti, ale toto odborné vzdelávanie aj finančne zabezpečiť. Platí, že úspešnosť zamestnávateľa závisí vo veľkej miere aj od kvality jeho zamestnancov. Nie všetko je

však „postavené“ len na zamestnávateľovi. Aj sám zamestnanec by si mal zvyšovať svoje odborné vedomosti a hľadať spôsoby skvalitnenia procesov pri svojej práci. Uvedené uvádzam najmä z dôvodu hrozby, že pri napr. neaktuálnosti interných predpisov či nariadení môže dôjsť k nesprávnym postupom, ktoré v konečnom dôsledku môžu externé kontroly vyhodnotiť ako závažné porušenia s následkom finančného postihu pre obec.

V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. **Správa o výsledku kontroly č. 5/2021 zo dňa 27.01.2022** bola Ing. Márii Vráblovej, starostke obce Vištuk, zaslaná do e-mailovej schránky [starosta@vistuk.sk](mailto:starosta@vistuk.sk) dňa 27.01.2022.

**6./ Kontrola so zameraním: Kontrola plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku na jeho zasadnutiach v období od 01.01.2021 do 30.06.2021.**

Kontrola bola vykonaná v zmysle ust. § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2021, schváleného Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku pod uzn. č. 04/06/2021 dňa 29.06.2021.

Predmetom kontroly bola kontrola prijatých uznesení Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku v období od 01.01.2021 do 30.06.2021. Cieľom kontroly bolo overiť splnenie úloh plynúcich z uznesení obecného zastupiteľstva prijatých v sledovanom období.

Obecné zastupiteľstvo vo Vištuku (ďalej len „OZ vo Vištuku“) v období od 01.01.2021 do 30.06.2021 zasadalo celkom 3 krát. Harmonogram zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Vištuku pre rok 2021 (ďalej len ako „harmonogram zasadnutí“) bol schválený OZ vo Vištuku dňa 15.12.2020 pod uzn. č. 08/12/2020 a predpokladal, že OZ vo Vištuku bude v roku 2021 zasadať 6 krát. Režim zasadnutí OZ vo Vištuku v I. polroku 2021 korešpondoval so schváleným harmonogramom zasadnutí. V sledovanom období bolo prijatých na rokovaní OZ celkom 48 uznesení, ktorým prislúchalo celkovo 90 výrokov.

**Prehľad o prerokovaných a prijatých uzneseniach OZ v období od 01.01.2021 do 30.06.2021 (vyhodnotenie ku dňu 03.09.2021).**

OZ konané dňa	Počet uznesení, počet výrokov	schvaľuje	neschvaľuje	berie na vedomie	vyjadruje súhlas	odporúča, ukladá, konštatuje	poveruje, dopĺňa, volí	v riešení	nesplnené
09.03.2021	20/33	11	2	13	0	5	2	0	0
25.05.2021	16/38	11	2	19	1	4	1	0	0
29.06.2021	12/19	8	2	8	0	1	0	0	0
<b>S p o l u :</b>	<b>48/90</b>	<b>30</b>	<b>6</b>	<b>40</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Záver kontroly:**

Kontrola so zameraním *Kontrola plnenia uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku na jeho zasadnutiach v období od 01.01.2021 do 30.06.2021* bola uzatvorená hlavnou kontrolórkou obce bez zistených nedostatkov.

V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. **Správa o výsledku kontroly č. 6/2021 zo dňa 02.09.2021** bola Ing. Márii Vráblovej, starostke obce, zaslaná do e-mailovej schránky [starosta@vistuk.sk](mailto:starosta@vistuk.sk) dňa 06.09.2021.

**7./ Kontrola so zameraním: Kontrola vybavovania sťažností a petícií prijatých Základnou školou s materskou školou v období rokov 2018 a 2020 v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Vištuk**

Kontrola bola vykonaná v zmysle ust. § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2021, schváleného Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku pod uzn. č. 04/06/2021 dňa 29.06.2021.

Predmetom kontroly bola kontrola vybavovania sťažností a petícií prijatých Základnou školou s materskou školou v období rokov 2018 a 2020 v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Vištuk. Cieľom kontroly je overiť či subjekt kontroly postupoval pri prešetrení a vybavení podaných sťažností a petícií v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vydaným vnútorným predpisom VP – č. 004/01/2011 Vybavovanie sťažností (ďalej len ako „smernica“), ktorý nadobudol platnosť dňom 15. marca 2011.

#### **Záver kontroly:**

Kontrola so zameraním *Kontrola vybavovania sťažností a petícií prijatých Základnou školou s materskou školou v období rokov 2018 a 2020 v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Vištuk* bola hlavnou kontrolórkou obce uzatvorená so zisteniami, ktoré sa týkajú jednak spracovanej textovej časti smernice v súvislosti s podaniami s charakterom sťažnosti, tiež absencie smernice v súvislosti s podaniami podľa zákona o petičnom práve (petície) hoc sa predložená smernica v úvode na petície odvolávala. Podotýkam, že predložená smernica nebola počas 10 rokov novelizovaná i napriek tomu, že zákon o sťažnostiach, na ktorý sa tvorca smernice odvoláva, bol už medzičasom od roku jeho prijatia a účinnosti, t.j. od roku 2010, už päťkrát novelizovaný. Tieto zistenia a nedostatky súvisiace nepremietnutím novelizovanej legislatívy prijatej zákonodarcom do vnútorných predpisov nemali žiaden vplyv na prešetrenie a vybavenie podanej a zaevidovanej, pripomínam že jedinej, sťažnosti (za sledované obdobie rokov 2018 až 2020).

Povinnosťou kontrolovaného subjektu, v súvislosti s odporúčaniami a návrhmi, bude vypracovať nový vnútorný predpis (smernicu), ktorý bude v súlade so zákonom o sťažnostiach (v prípade sťažností) a zákonom o petičnom práve (v prípade petícií). Taktiež bude potrebné si určiť presné postupy prijímania, evidencie, prešetrovania, vyhodnocovania a vybavovania podaní (či už sťažností alebo petícií) a taktiež určiť a poveriť zamestnancov zodpovedných za jednotlivé úkony v tomto procese.

V súlade s ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe. **Správa o výsledku kontroly č. 7/2021 zo dňa 22.10.2021** bola Mgr. Viere Mladenovej, riaditeľke ZŠ s MŠ vo Vištuku, zaslaná do e-mailovej schránky [vistuk.zsms@gmail.com](mailto:vistuk.zsms@gmail.com) dňa 26.10.2021.

#### **8./ Kontrola so zameraním: Kontrola stavu a vývoja dlhu Obce Vištuk.**

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2021 (schváleného Uznesením č. 04/06/2021 dňa 29.06.2021), v zmysle ustanovenia § 18d ods. 1 a ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ust. §17 ods. 15 zákona).

Cieľom kontroly bolo overiť, či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa ust. §17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a tiež posúdiť stav a vývoj záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce v zmysle ust. §17 ods. 7 a ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

#### **Celková suma dlhu Obce Vištuk je k 30.11.2021 zložená:**

- z lízingovej zmluvy 4115702651 na obstaranie (kúpu) úžitkového automobilu do 3,5 t značky a typu: Fiat Ducato 2.3 MultiJet 160k SCR E6d L4 MAXI vo výške 9 227,44 €,
- z návratnej finančnej výpomoci ( MF SR) na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 27 296,00 €.

**Celkovo: 36 523,44 €**

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu k 30.11.2021 v zmysle ust. §17 ods. 15 Zákona o rozpočtových pravidlách ÚS podľa číselných údajov z finančných výkazov a hlavnej knihy Obce Vištuk konštatujem, že **celková suma dlhu Obce Vištuk predstavuje 36 523,44 € = 3,07 % skutočných bežných**



**príjmov roka 2020.** Dlh Obce Vištuk na 1 obyvateľa v € ku dňu 30.11.2021 ( pri počte obyvateľov 1 368 obyv.) predstavuje sumu 26,70 €. **Zákonná podmienka podľa ust. §17 ods.6 písm. a) Zákona o rozpočtových pravidlách ÚS bola týmto splnená.**

**Suma splátok v zmysle ust. §17 ods. 6 písm. b) Zákona o rozpočtových pravidlách ÚS je v roku 2021 zložená:**

- zo splátky istiny, úrokov, DPH a poistenia v rámci lízingu úžitkového automobilu do 3,5 t značky a typu: Fiat Ducato 2.3 MultiJet 160k SCR E6d L4 MAXI vo výške 11 357,32 €,
- zo splátky istiny súvisiacej s rekonštrukciou verejného osvetlenia LED svietidlami (realizácia v roku 2017) vo výške 11 620,80 €.

**Celkovo: 22 978,12 €**

Na základe vykonaných prepočtov, celková suma dlhovej služby k 30.11.2021 v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách ÚS **predstavuje 22 978,12 € = 3,27 % skutočných bežných príjmov roka 2020.** **Zákonná podmienka podľa §17 ods.6 písm. b) Zákona o rozpočtových pravidlách ÚS bola týmto splnená.**

#### **Záver kontroly:**

Ku dňu 30.11.2021 nedosiahol celkový dlh Obce Vištuk, ktorý bol zistený na základe podkladov z účtovníctva, významnú hodnotu. **Dlh Obce Vištuk ku dňu 30.11.2021 dosiahol len 3,07 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.** Kontrolou nebolo, zo strany hlavnej kontrolórky obce, zistené porušenie Zákona o rozpočtových pravidlách ÚS.

**Správa o výsledku kontroly č. 8/2021 zo dňa 31.01.2022** bola povinnej osobe orgánu verejnej správy zaslaná do e-mailovej schránky: [starosta@vistuk.sk](mailto:starosta@vistuk.sk) dňa 02.02.2022. S odvolaním sa na ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. sa týmto úkonom považuje kontrola za skončenú.

V hodnotenom období roku 2021 bolo vypracovaných hlavnou kontrolórkou obce 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 05.12.2020 do 23.02.2021 (Uznesenie č. 03/03/2021 zo dňa 09.03.2021),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 24.02.2021 do 12.05.2021 (Uznesenie č. 04/05/2021 zo dňa 25.05.2021),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 13.05.2021 do 21.06.2021 (Uznesenie č. 03/06/2021 zo dňa 29.06.2021),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 22.06.2021 do 10.09.2021 (Uznesenie č. 03/09/2021 zo dňa 28.09.2021),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 11.09.2021 do 27.10.2021 (Uznesenie č. 04/11/2021 zo dňa 16.11.2021),
- Správa o výsledku kontrol a z činnosti hlavnej kontrolórky obce Vištuk za obdobie od 28.10.2021 do 02.12.2021 (Uznesenie č. 03/12/2021 zo dňa 14.12.2021).

Všetky spracované a predložené správy hlavnou kontrolórkou obce boli Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku vzaté na vedomie bez pripomienok.

#### ***Ďalšia činnosť hlavnej kontrolórky obce v období r.2021:***

- Po ukončení kalendárneho roku 2020 bola vypracovaná **Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2020** (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 obecného zastupiteľstva a starostke obce Vištuk dňa 23.02.2021, tak ako to ukladá zákon, t.j. do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka – materiál bol Obecným zastupiteľstvom vo Vištuku prerokovaný na zasadnutí dňa 09.03.2021).

- Metodická pomoc pri príprave návrhov VZN, ktoré boli počas roka 2021 predložené poslancom Obecného zastupiteľstva vo Vištuku na prerokovanie a následne boli poslancami Obecného zastupiteľstva vo Vištuku aj schválené počas roku 2021.
- Problematika riešenia právneho postavenia knižnice vo vzťahu k SNK v Martine a tiež najmä vo vzťahu k MK SR (aktualizácia údajov registrácie knižnice) – konzultácie v elektronickej podobe s riaditeľkou Knižničného inštitútu SNK v Martine.
- Príprava návrhov interných predpisov a dokumentácie súvisiacej s úlohami a postavením samosprávy (uvádzam len niektoré):
  - ❖ **Štatút Obcej knižnice Vištuk** (schválený pod Uznesením č. 11/03/2021 dňa 09.03.2021),
  - ❖ **Knižničný a výpožičný poriadok Obcej knižnice Vištuk,**
  - ❖ návrh **Dohody o splátkovom kalendári** pre potreby správcu dane,
  - ❖ vypracovanie **Cenového výmeru** za účelom stanovenia ceny a následného predaja propagačných materiálov Obce Vištuk,
  - ❖ vypracovanie **písomného oslovenia pre potencionálnych poskytovateľov finančného daru Obci Vištuk za účelom vydania knižnej publikácie „Dejiny obce Vištuk“** (súvis so 777. výročím prvej písomnej zmienky o obci Vištuk),
  - ❖ vypracovanie dvojstranného právneho aktu **Písomný súhlas vlastníka pozemku** (umiestnenie „Súsošia Najsvätejšej Trojice“ (vo vlastníctve obce) na pozemku vo vlastníctve fyzickej osoby),
  - ❖ **Štatút obecných novín Veci Vištucké a Etický kódex Vecí vištuckých** + korektúra textovej časti dokumentov Pokyny pre prispievateľov a Koncepcia 2021 – 2022 (schválenie Štatútu obecných novín Veci vištucké pod Uznesením č. 12/12/2021 dňa 14.12.2021),
  - ❖ **PRACOVNÝ POSTUP PRI VYMÁHANÍ DAŇOVÝCH A NEDAŇOVÝCH POHĽADÁVOK (NEDOPLATKOV),**
  - ❖ a iné.
- Vypracovanie pracovných materiálov (dokumentov/správ/stanovísk) hlavnou kontrolórkou obce pre potreby poslancov obecného zastupiteľstva 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. 2020 a poskytnutia dotácie v r. 2021).
- 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 povereným zamestnancom správcu dane a JUDr. Ondrejkom 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 2021 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. 2021:***

- účasť na pracovných stretnutiach poslancov obecného zastupiteľstva a na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva vo Vištuku s hlasom poradným,
- účasť na interných pracovných stretnutiach, ktoré boli iniciované starostkou obce,

- účasť na pracovných stretnutiach starostky obce, poslancov obecného zastupiteľstva, rozšírenej Komisie územného plánovania, výstavby a dopravy a zástupcov spol. ATOPS Development Vištuk v súvislosti so zámerom investičnej výstavby „Zlatá Réva“ (pôvodne „Modré Magnólie“),
- účasť na verejných zhromaždeniach občanov obce v súvislosti s predloženým zámerom realizácie investičnej výstavby „Zlatá Réva“ (pôvodne „Modré Magnólie“),
- účasť na pracovnom stretnutí zamestnancov správcu dane a zástupcu spol. SPV Vištuk s.r.o. v súvislosti s výkonom daňovej kontroly a plnenia si daňových povinností zo strany spol. SPV Vištuk s.r.o.; účasť na online školení (dňa 23.11.2021) so zameraním: Daňové exekučné konanie, Daňový poriadok a Exekučný poriadok.

Vo Vištuku, dňa 21.02.2022

Vypracovala: Mgr. Renáta Fabiankovičová, v.r.  
hlavná kontrolórka Obce Vištuk