

Správa

z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hontianske Nemce za rok 2023
v súlade s § 18 f ods. 1) písm. e) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

V priebehu I. polroka roku 2023 som vykonávala kontrolnú činnosť podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, schváleného uznesením OZ obce Hontianske Nemce č. 68/2022 zo dňa 15.12.2022.

V priebehu II. polroka roku 2023 som vykonávala kontrolnú činnosť podľa Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, schváleného uznesením OZ obce Hontianske Nemce č. 33/2023 zo dňa 29.06.2023.

Kontroly boli vykonávané v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vykonané kontroly podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti boli nasledovné:

1. Kontrola evidencie zmlúv o správe majetku obce Hontianske Nemce
2. Kontrola povinného zverejňovania zmlúv za rok 2022 v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Kontrola dodržiavania zákonných lehôt na zverejňovanie VZN a programu zasadnutia obecného zastupiteľstva Hontianske Nemce
4. Kontrola pokladničných operácií na OÚ Hontianske Nemce za 1. polrok 2023

Kontrola vykonaná mimo schválený plán kontrolnej činnosti:

5. Správa z kontroly účelu použitia dotácie poskytnutej OTJ Hontianske Nemce v roku 2019, 2020, 2023.

1. Kontrola evidencie zmlúv o správe majetku obce Hontianske Nemce

Kontrola mala byť zameraná na evidenciu zmlúv o správe majetku obce Hontianske Nemce. Pred začatím predmetnej kontroly sa zistila neúplnosť spravovaného majetku obce počas vykonávanej kontroly na Základnej škole s materskou školou Hontianske Nemce (v r. 2022), o čom bolo obecné zastupiteľstvo na pracovných zasadnutiach informované. Kontrola by mala byť opakovane zaradená do plánu kontrolnej činnosti po spísaní a evidencii všetkého spravovaného majetku obce Hontianske Nemce.

2. Kontrola povinného zverejňovania zmlúv za rok 2022 v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predmet kontroly - stav zverejnených zmlúv na webovom sídle obce za rok 2022

Kontrolovaný subjekt – Obec H. Nemce k 15.3.2022 zmenil správcu webového sídla na Galileo Corporation, s.r.o., IČO:47192841. Predtým si obec spravovala webové sídlo sama.

Stav zistených povinne zverejnených zmlúv za predmetné obdobie I. až X./2022 v počte 80 zmlúv avšak len na webovom sídle obce. Zmluvy sú zverejnené bez nasledovných údajov:

- Centrálné číslo zmluvy
- Typ zmluvy a jej predmet
- Sídlo zmluvnej strany
- Dátum podpísania zmluvy
- Dátum zverejnenia zmluvy
- Dátum účinnosti zmluvy

Pri niektorých zmluvách bolo zverejnené – číslo zmluvy a názov, zmluvná strana, dátum vyvesenia a zvesenia. Za obdobie január - december 2022 bolo zo všetkých uzavretých zmlúv zverejnených na webovom sídle 29 zmlúv so všetkými náležitými údajmi.

Obec nemá stanovenú osobu zodpovednú za zverejňovanie zmlúv v jedinej osobe zamestnanca a obec nemá prijatý vnútorný predpis na číslovanie zmlúv, ich označovanie a evidenciu.

Zamestnanci obce majú vo svojej pracovnej náplni zodpovednosť za rozdielne úseky a z nich vyplývajúce zmluvy. Každý zamestnanec si podľa vlastného uváženia zmluvy čísloval alebo inak značil. Od roku 2023 je každý zamestnanec zodpovedný za zverejnenie zmluvy, ktorú má vo svojej gescii.

Kontrolou zverejnených zmlúv na webovom sídle obce bolo zistené:

- Chybné označenie zmluvy o nájme hrobového miesta 2022/4 (rozdielne označenie na webe a v zmluve)
- Nezverejnené zmluvy o nájme hrobového miesta 2022/3 a 2022/5
- Nezverejnená zmluva o prenájme priestorov č. 38/2022.

Náhodným výberom bolo skontrolovaných 10 z 29 zverejnených zmlúv na webovom sídle, ktoré obsahovali všetky podstatné náležitosti. Boli zverejnené v zmysle zákona č. 211/2000 o slobode informácií na webovej stránke obce, ale neboli zverejnené na CRZ. Z toho vyplýva ich neúčinnosť.

Odporúčanie

Hlavná kontrolórka odporučila riadne číslovať zmluvy z dôvodu prehľadnosti a nastaviť jednotný systém číslovania zmlúv. Odporučila zverejňovať zmluvy na CRZ, resp. aj na webovom sídle obce ihneď po uzatvorení zmluvy zmluvnými stranami.

Predmet kontroly – zverejňovanie v CRZ

V zmysle povinnosti obce zverejňovať v CRZ bol kontrolou zistený stav:

- v období od 31. marca 2022 do 31.12.2022 bolo na webovom sídle www.crz.sk zverejnených 8 zmlúv v časti obec ako dodávateľ a 17 zmlúv v časti obec ako objednávateľ, z celkového počtu uzavretých **povinne zverejňovaných** zmlúv obcou Hontianske Nemce.

Kontrolou bolo zistené, že od podpisu väčšiny zmlúv uzatvorených po 31.3. 2022 nedošlo k ich zverejneniu. Z uvedeného dôvodu nezverejnené zmluvy nenadobudli účinnosť. Poukazujem na ust. § 47a) ods. 4 zákona č. 40/1964 Z. z. Občiansky zákonník podľa ktorého „Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil zmluvy v CRZ, čím prišlo k porušeniu § 5a ods. 9 zák. č. 211/2000 zákona o slobode informácií.

Odporúčanie

Odporúčam kontrolovanému subjektu, vzhľadom na skutočnosť, že prišlo k plneniu zo zmlúv medzi účastníkmi, v termíne ihneď urovnať tento protiprávny stav /t.j. urovnať vzájomné práva, povinnosti a záväzky, ktoré vznikli na základe nezverejnenia zmluvy do troch mesiacov od jej uzavretia/. Väčšina zmlúv nebola zverejnená bezprostredne v registri, čím prišlo k porušeniu § 5a ods. 9 zák. č. 211/2000 zákona o slobode informácií.

Odporúčam kontrolovanému subjektu riadne a včas zverejňovať zmluvy v registri. Kontrolovaný subjekt bol bezprostredne počas výkonu kontroly informovaný o zistených skutočnostiach. Na základe toho Obec dodatočne zverejnila všetky chýbajúce zmluvy na CRZ už v priebehu mesiaca máj 2023. Hl. kontrolórka odporučila pristupovať k zverejňovaniu povinne zverejňovaných zmlúv bezodkladne a najmä v zákonnej lehote a tým predchádzať riziku plnenia na základe neúčinných zmlúv.

Záver

Odporúčam prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a vyriešiť skutkový stav uzatvorených zmlúv, ktoré neboli zverejnené v lehote na zverejnenie. Odporúčam zverejňovať uzatvorené zmluvy v lehote do 3 mesiacov v CRZ a na webovom sídle obce.

3. Kontrola dodržiavania zákonných lehôt na zverejňovanie VZN a programu zasadnutia obecného zastupiteľstva Hontianske Nemce

Predmet kontroly: ***Kontrola zákonných lehôt na schvaľovanie všeobecne záväzných nariadení obce za obdobie 1.1.2023- 31.12.2023***

Podľa § 6 ods.3) zákona č. 369/1990 návrh nariadenia, o ktorom má rokovať obecné zastupiteľstvo, zverejní obec jeho vyvesením na úradnej tabuli v obci najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu nariadenia. Návrh nariadenia sa zverejní aj na webovom sídle obce v tej istej lehote.

Podľa § 6 ods.8) sa nariadenie musí vyhlásiť. Vyhlásenie sa vykoná vyvesením nariadenia na úradnej tabuli v obci najmenej na 15 dní; účinnosť nadobúda pätnástym dňom od vyvesenia, ak v ňom nie je ustanovený neskorší začiatok účinnosti. Ak je to odôvodnené naliehavým verejným záujmom, možno v nariadení výnimočne ustanoviť skorší začiatok jeho účinnosti, najskôr však dňom vyhlásenia.

Podľa 9) citovaného ustanovenia vyvesenie nariadenia na úradnej tabuli v obci je podmienkou jeho platnosti; okrem toho sa nariadenie zverejní aj na webovom sídle obce.

V roku 2023 obecné zastupiteľstvo schvaľovalo nasledovné VZN:

- 1. VZN č. 4 – trhový poriadok***
- 2. VZN č. 3 – o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad***
- 3. VZN č. 2 o miestnych daniach***
- 4. VZN č. 1 o dani z nehnuteľnosti***

Všetky štyri návrhy VZN boli zverejnené vyvesením na úradnej tabuli obce 15 dní pred rokovaním OZ a zároveň 15 dní boli všetky návrhy zverejnené na webovom sídle obce. Všetky štyri vyššie uvedené VZN obce, zverejnené vyvesením nariadenia na úradnej tabuli obce dňa 16.12.2023 a účinné od 1.1.2024.

Záver:

Program rokovania obecného zastupiteľstva obce Hontianske Nemce bol zverejnený v súlade so zákonom v stanovenej lehote.

Návrhy všetkých štyroch VZN boli zverejnené v zákonnej lehote na úradnej tabuli obce aj na webovej stránke obce a Všeobecne záväzná nariadenia obce boli vyhlásené vyvesením na úradnej tabuli obce v súlade so zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.

4. Kontrola pokladničných operácií na OÚ Hontianske Nemce za 1. polrok 2023

Predmet kontroly: *Kontrola pokladničných operácií na OÚ Hontianske Nemce za 1. polrok 2023*

Kontrolné zistenie:

Pri niektorých PPD a VPD chýbal podpis zamestnankyne, ktorá doklad vyhotovila. Obec nemá vytvorený žiadny interný predpis o vnútornom obehu účtovných dokladov. Pri kontrole sa zistilo, že zamestnankyňa zodpovedná za pokladňu nemá podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti. Ďalšia zamestnankyňa, ktorá zamestnankyňu pokladne zastupuje nemá tiež uzavretú s obcou ako zamestnávateľom dohodu o hmotnej zodpovednosti. Po odchode zamestnankyne zodpovednej za pokladňu nebola vykonaná inventarizácia pokladne ku dňu 28.2.2023.

Odporúčania:

1. Uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti so zamestnankyňami, ktoré majú v pracovnej náplni uvedené vedenie pokladne na OÚ Hontianske Nemce a vykonať inventarizáciu pokladne ku dňu uzatvorenia dohody o HZ.
2. Vykonať inventarizáciu pokladne vždy po ukončení pracovného pomeru zamestnanca, ktorý bol zodpovedný za vedenie pokladne.
3. Uvádzať na PPD a VPD podpis zamestnanca, ktorý doklad vyhotovil.

Záver

Pri kontrole pokladničných operácií za 1. polrok 2023 u povinnej osoby neprišlo k porušeniu zákona č. 431/ 2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z.Z. o finančnej kontrole avšak sa zistili nedostatky:

1. Zamestnankyne OÚ Hontianske Nemce nemali uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti a jedna zamestnankyňa nemala činnosť spojenú s vedením pokladne uvedenú v pracovnej zmluve.
2. Nebola vykonaná inventarizácia po ukončení pracovného pomeru zamestnankyne zodpovednej za vedenie pokladne.
3. Na vybraných PPD a VPD chýbal podpis zamestnankyne, ktorá doklad vyhotovila.

Po ukončení kontroly, boli všetky nedostatky odstránené.

5. Správa z kontroly účelu použitia dotácie poskytnutej OTJ Hontianske Nemce v roku 2019, 2020, 2023

Kontrolovaný stav: Rok 2019

Ku kontrole bola predložená dokumentácia z čerpania finančných prostriedkov – dotácie poskytnutej obcou Hontianske Nemce. Kontrolované boli faktúry, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, cestovné príkazy, pokladničné doklady.

Zmluva o poskytnutí dotácie za rok 2019 bola uzatvorená 13.2.2019. Výška poskytnutej dotácie bola vo výške 13 500,- eur (z toho 500,- eur stolnotenisový oddiel OTJ) na základe uznesenia č. 79/2018 OZ zo dňa 13.12.2018.

Kontrola bola zameraná na výšku poskytnutej dotácie 13 000,- eur pre OTJ Hontianske Nemce, pričom ku kontrole boli predložené doklady vo vyššej sume ako bola suma poskytnutej dotácie.

Kontrolné zistenie:

Poskytnuté finančné prostriedky boli použité na výdavky v súlade s ich účelovým určením.

Kontrolovaný stav: Rok 2020

Zmluva o poskytnutí dotácie za rok 2020 bola uzatvorená 15.1.2020. Výška poskytnutej dotácie bola vo výške 13 800,- eur (z toho 800,- eur stolnotenisový oddiel OTJ) na základe uznesenia č. 68/2019 OZ zo dňa 12.12.2019

Ku kontrole boli predložené doklady vo vyššej sume ako bola suma poskytnutej dotácie, avšak kontrola bola zameraná na výšku poskytnutej dotácie 13 000,- eur pre futbalový klub OTJ Hontianske Nemce.

V roku 2020 bola vykonaná kontrola použitia dotácie z rozpočtu obce Hontianske Nemce za rok 2020. V správe z vykonanej kontroly z roku 2020 a predloženého vyúčtovania dotácie zamestnankyňou obce sa zistil rovnaký účel a rozúčtovanie položiek. Nakoľko obec neposkytla ku kontrole celú dokumentáciu z vyúčtovania OTJ Hontianske Nemce za rok 2020, nižšie rozúčtovanie je na základe podkladov už z vykonanej kontroly z roku 2020 a vyúčtovania poskytnutej dotácie obcou Hontianske Nemce.

Kontrolné zistenie:

Poskytnuté finančné prostriedky dotáciou obce boli použité na výdavky v súlade s ich účelovým určením.

Kontrolovaný stav: Rok 2023

Zmluva o poskytnutí dotácie za rok 2023 bola uzatvorená 10.3.2023. Výška poskytnutej dotácie bola vo výške 10 800,- eur (z toho 800,- eur stolnotenisový oddiel OTJ) na základe uznesenia č. 4/2023 OZ zo dňa 9.3.2023.

Ku kontrole bola predložená dokumentácia z čerpania finančných prostriedkov – dotácie poskytnutej obcou Hontianske Nemce. Kontrolované boli faktúry, výdavkové a príjmové pokladničné doklady, pokladničné doklady a zmluvy.

Ku kontrole boli predložené doklady vo vyššej sume ako bola suma poskytnutej dotácie, avšak kontrola bola zameraná na výšku poskytnutej dotácie 10 000,- eur pre futbalový klub OTJ Hontianske Nemce.

Kontrolné zistenie:

Poskytnuté finančné prostriedky boli použité na výdavky v súlade s ich účelovým určením podľa Zmluvy o poskytnutí dotácie.

Záver:

V rámci kontroly boli finančné výdavky prerozdelené do viacerých položiek, aby bol poskytnutý prehľadnejší účel využitia finančných prostriedkov poskytnutých obcou. OTJ Hontianske Nemce v kontrolovaných rokoch predložila obci Hontianske Nemce po čerpaní dotácie vyúčtovanie, ktoré bolo v kontrolovaných rokoch nad rámec poskytnutých finančných prostriedkov. Dotáciu OTJ Hontianske Nemce použila na výdavky v súlade s ich účelovým určením v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce v rokoch 2019, 2020 a 2023. Pri vykonanej kontrole neboli zistené nedostatky v rámci použitých finančných prostriedkov obcou.

Hontianske Nemce, 26.02.2024

PhDr. Monika Kocková, v.r.
hlavný kontrolór obce Hontianske Nemce