

Správa o výsledku vykonanej kontroly

V zmysle § 18d a 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov predkladám správu o výsledku kontroly. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na druhý polrok 2024.

1. Kontrola zameraná na kontrolu finančných operácií na bankových účtoch obce Diviacka Nová Ves za obdobie roka 2023

Termín výkonu kontroly: september 2024

Postup a výkon kontroly prebiehal v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na transparentné, hospodárne i efektívne postupy pri správe obce a činnosti obecného úradu súvislosti s nakladaním s verejnými prostriedkami a nakladaním s obecným majetkom.

Obec Diviacka Nová Ves v súlade s § 9 ods.4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vedie účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. V zmysle § 8 Zákona o účtovníctve je obec ako účtovná jednotka viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Vykonaná kontrola bola zameraná na postupy z hľadiska prehľadnosti a vedenia systematickej účtovnej evidencie, ktorá je nevyhnutná pri pohyboch na bankových účtoch obce.

Obec Diviacka Nová Ves má prijatý vnútorný predpis (platné od roku 2022) – Smernica - Spôsob vedenia účtovníctva č. 1/2022 a Smernicu č. 2/2022 o obehú účtovných dokladov, smernica č. 3/2022 – Systém finančného riadenia a finančnej kontroly v pôsobnosti obce Diviacka Nová Ves.

Obec viedla v roku 2023 účty v dvoch bankových inštitúciách, a to v Prima banke Slovensko a. s. a vo Všeobecnej úverovej banke a.s..

Má zriadené aj dotačné účty na realizáciu plánovaných projektov.

VÚB Banka – základný bežný účet

VÚB Banka – dotačný účet – vodozádržné opatrenia

VÚB Banka – účet dotácií – prenesené kompetencie ZŠ s MŠ

VÚB Banka – depozitný účet - fond zábezpeky

VÚB Banka – rezervný fond

VÚB Banka – účet sociálneho fondu

Prima Banka – základný bankový účet – splátka úveru ŠFRB, lízing auto, originálne kompetencie, výnos z podielových daní.

Prima Banka – úverový účet - technické vybavenie k b.j.

Kontrolou podliehali predložené doklady – bankové výpisy, faktúry, rekapituácie miezd, hlavné knihy podľa jednotlivých mesiacov a ostatné doklady súvisiace s účtovnými prípadmi.

Kontrola bezhotovostného platobného styku bola realizovaná sledovaním pohybov na účtoch, porovnaním zrealizovaných obrátov a ich nadväznosť na písomné listiny, dokumenty a výkazníctvo preukazujúce dôvodnosť, správnosť a vierohodnosť prevodov. Obec na bežnom účte vedenom vo VÚB banke eviduje na strane výdavkov najmä faktúry za dodané tovary a služby, zálohové platby za dodávky vody, električky, plynu, poisťné, výdavky za vývoz a uskladnenie odpadu, telekomunikačné služby, stravné zamestnancov obce, preplatky, výdavky personálneho charakteru (mzdy, odvody, dohody).

Na strane príjmov sú to príjmy za vyrubené miestne dane, poplatky za odpad, nájomné, príjmy z úradu práce,

Kontrolou prešli všetky realizované obraty účtov za rok 2023, t.j. Úhrady došlých faktúr odsúhlasené s knihou došlých faktúr a fyzickým preverením účtovného dokladu a čísla účtu prijímateľa platby, zúčtované mzdy a odvody, ktoré boli zaslané na účty zamestnancov porovnaním na vykazovanú rekapituláciu miezd a odvodov a ostatné obraty na účtoch najmä interné prevody účtov.

Všetky odkontrolované faktúry boli uhradené na účty príjemcov v zmysle dojednaných obchodných podmienok a podľa údajov určených fakturáciou, kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pri každej faktúre je priložený krycí list, na ktorom je aj platobný príkaz. Pri porovnaní účtovacích predpisov na krycích listoch a jednotlivých faktúrach bolo zistené, že suma na faktúre zodpovedá sume na účtovacom predpise. Kontrolou vecnej správnosti neboli zistené nezrovnalosti. Pri všetkých účtovných operáciách alebo ich častiach bolo možné overiť správnosť a preukázateľnosť vykonávanej finančnej operácie. Z hľadiska formálnej správnosti účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti, sú zrozumiteľné a je možné spoľahlivo určiť obsah účtovných prípadov v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. O účtovníctve.

Ku každému výpisu bol vyhotovený doklad – účtovná zostava – na ktorom bola uvedená predkontácia a rozpočtová klasifikácia.

Kontrolou bol preverený aj bankový účet, na ktorý sú prijímané zálohové platby normatívnych finančných prostriedkov pre odvetvie školstva v zriaďovateľskej pôsobnosti obce na prenesený výkon štátnej správy, kontrolou bolo zisťované ako obec nakladá s týmito prostriedkami, konštatujem, že obec tieto prostriedky následne odvádza do základnej školy s materskou školou v jej pôsobnosti.

Z á v e r :

Z vykonanej kontroly dokladov konštatujem dodržanie správnosti a prehľadnosti účtovnej dokumentácie v súlade s § 10 a § 12 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Účtovné doklady obsahovali vykonanie základnej finančnej kontroly v súlade § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Povinné zverejňovanie podľa § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. O slobodnom prístupe k informáciám obec dodržala.

2. Kontrola zameraná: na overenie súladu vybraných všeobecne záväzných nariadení obce Diviacka Nová Ves s platnými právnymi predpismi, kontrola splnenia povinností prijatia určitých druhov všeobecne záväzných zariadení, kontrola spôsobu vydávania, evidovania a zverejňovania.

Miesto výkonu kontroly: Obecný úrad Diviacka Nová Ves

Termín výkonu kontroly: október 2024

Opis kontrolných zistení :

V súvislosti s platnými Všeobecnými záväznými nariadeniami obce Diviacka Nová Ves (ďalej len VZN) môžeme konštatovať, že obecný úrad disponuje platným zoznamom VZN za rok 2022 a rok 2023, ktoré zmenil z viacerých konkrétnych dôvodov a to hlavne pre potreby zosúladenia so zmenou zákonov a požiadaviek obce i rozpočtovej organizácie, ktorej je zriaďovateľom a pod. .

Medzi tieto sú zaradené:

- VZN č. 1/2022 o určení výšky finančných príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov na výchovu a vzdelávanie a nákladov spojených so stravovaním v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je obec
- VZN č. 2/2022 o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa a žiaka v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Diviacka Nová Ves
- Dodatok č. 1 k VZN č. 2/2022 o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa a žiaka v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Diviacka Nová Ves
- VZN č. 1/2023 o výške príspevku zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa a žiaka v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Diviacka Nová Ves
- VZN č. 2/2023 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v obci Diviacka Nová Ves
- VZN č. 3/2023 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečisťovania na území obce Diviacka Nová Ves

Dodržiavanie § 6 ods. 3 zákona o obecnom zriadení:

„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“. - podmienka **s p l n e n á**.

Ďalšie zistenia :

1. Obec má dodržať zákonnú povinnosť mať všetky platné aj neplatné VZN na jednom mieste tak, aby boli k dispozícii komukoľvek na požiadanie. Táto požiadavka je zo strany obce Diviacka Nová Ves **d o d r Ź a n á**.
2. Údaje o vyvesení a zvesení zapisovať na originál VZN, lebo len tak sa dá overiť zákonná podmienka vyvesenia VZN na 15 dní.

Bola vykonaná náhodná kontrola dodržiavania VZN obce Diviacka Nová Ves č. 5/2011 o podmienkach a kritériách pridelovania a správy nájomných bytov v bytových domoch obstaraných s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania v obci Diviacka Nová Ves.

Vykonanou námatkovou kontrolou spisovej agendy uchádzačov – žiadateľov o pridelenie obecného bytu neboli nájdené žiadne nedostatky.

Pri rozhodovaní o pridelení bytov rozhoduje komisie Finančná, podnikateľských aktivít a ochrany verejného záujmu a Komisia kultúry, soc.vecí, vzdelávania, mládeže a športu. Komisie podrobne posúdia predložené žiadosti o uvoľnený byt v zmysle platného VZN č. 5/2011 o podmienkach a kritériách pridelovania a správy nájomných bytov v bytových domoch obstaraných s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania. Zo zasadania je spísaná zápisnica aj s menom nového nájomcu.

Z á v e r:

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Diviacka Nová Ves schváleného obecným zastupiteľstvom aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vydané a účinné VZN nesmie byť v rozpore s Ústavou SR, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami s ktorými vyslovila súhlas Národná rada Slovenskej republiky a boli ratifikované a vyhlásené spôsobom ustanoveným zákonom. Dozor nad dodržiavaním zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov orgánmi verejnej správy (obec) vykonáva prokurátor a to preskúmaním zákonnosti, vykonávaním previerok zachovania zákonnosti.

Podľa § 5 ods.8 zákona číslo 211/2000 Z.z. v znení n.p., sa ustanovenia odseku 2 týkajúce sa zverejňovania informácií NR SR primerane použijú na zverejňovanie informácií obecnými zastupiteľstvami. Z uvedeného paragrafu vyplýva povinnosť okrem iného zverejniť návrhy VZN aj texty schválených VZN. Povinnosť zverejnenia je aj vo väzbe na §6 ods.9 zákona číslo 369/1990 Z.b. v znení neskorších predpisov - spôsobom obvyklým obci t.j. na verejnej tabuli a na webovej stránke obce.

3. Kontrola zameraná na zákonné, správne a úplné zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií, t.j. zmlúv, objednávok a faktúr na obecnom úrade Diviacka Nová Ves.

Cieľ kontroly: je preverenie dodržiavania a správneho uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri obligatórnom aktívnom zverejňovaní informácií ustanovenými osobitnými predpismi

Predmet kontroly: zmluvy, faktúry a objednávky za rok 2023

Miesto výkonu kontroly: obecný úrad Diviacka Nová Ves

Termín výkonu kontroly: november 2024

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a nariadení:
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d)

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve)

- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Predložené podkladu ku kontrole:

- Prijaté faktúry za tovary, služby za rok 2023 (výberovým spôsobom).
- Kúpno-predajné zmluvy, nájomné zmluvy a iné.
- Objednávky na tovary a služby za rok 2023 (výberovým spôsobom).
- Ostatné podklady, ktorých potreba vznikne v priebehu kontroly.

Zákon o slobode informácií v § 5 ods. 1 písm. a) až f) taxatívne vymedzuje, ktoré informácie a dokumenty sa povinne zverejňujú. Informácie o zverejňovaní vyhotovených objednávok

za tovary, služby a práce a informácie o faktúre za tovary, služby a práce je povinná osoba zverejniť v zmysle § 5b a povinne zverejňovanie zmlúv v zmysle ustanovenia § 5a zákona o slobode informácií. Obec postupuje pri zverejňovaní informácií podľa § 5, § 5a a § 5b zákona č. 211/2000.

Obec Diviacka Nová Ves zverejňuje informácie podľa § 5 ods. 1. zákona č. 211/2000 Z. Z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec Diviacka Nová Ves zverejňuje objednávky, faktúry a zmluvy na svojom webovom sídle prostredníctvom portálu Digitálne mesto. Novelizáciou zákona č. 211/2000 Z.z. od 31. 03 2022, ktorá ustanovila povinnosti zverejňovania v CRZ povinná osoba musí zverejňovať všetky zmluvy v tomto registri.

Faktúry:

Náhodným výberom boli odkontrolované faktúry za mesiace január až december 2023. Kontrolou boli zistené nasledovné skutočnosti:

Kontrolou zverejňovania faktúr za tovary, služby a práce na webovom sídle obce bolo zistené, že povinná osoba zverejňovala v štruktúrálnej a prehľadnej forme informácie, tak ako sú uvedené v zákone o slobode informácií. Pri termíne zverejňovania vyššie uvedených informácií bolo odkontrolované dodržiavanie zákona o slobode informácií § 5b ods. 2. „povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry“. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Obec má k 31.12.2023 426 zverejnených dodávateľských faktúr. K dátumu výkonu kontroly majú zverejnené faktúry za obdobie január až október 2024

Objednávky:

Boli odkontrolované všetky vyhotovené objednávky tovarov, služieb a prác za mesiace január až december v roku 2023.

Kontrolou zverejňovania objednávok za tovary, služby a práce na webovom sídle obce bolo zistené, že povinná osoba zverejňovala v štruktúrálnej a prehľadnej forme informácie, ktoré sú uvedené v zákone o slobode informácií. Pri termíne zverejňovania vyššie uvedených údajov bolo odkontrolované dodržiavanie zákona o slobode informácií § 5b ods. 2 „do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky na tovarov, služieb a prác“. Povinná osoba pri zverejňovaní objednávok postupovala v zmysle platného zákona o slobode informácií a platnej internej smernice. Kontrolou zverejňovania objednávok neboli zistené nedostatky.

Zmluvy:

Zverejňovanie zmlúv Ustanovenie § 5a zákona o slobode informácií nám spresňuje informácie o tom, čo je povinne zverejňovaná zmluva a akým spôsobom je povinná osoba uvedenú zmluvu zverejňovať na základe zákona o slobode informácií.

Zverejnenie zmluvy je podmienkou účinnosti zmluvy. V zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 občianskeho zákonníka „ak sa do troch mesiacov od uzavretia alebo udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“. Náhodným výberom boli odkontrolované kúpno-predajné zmluvy, nájomné zmluvy, zmluvy o poskytovaní služieb, zmluvy o dielo, ktoré povinná osoba uzavrela a ktoré mala povinnosť a ostatné zmluvy zverejniť. Prekontrolovaním zmlúv a ich zverejnením nebol zistený rozpor pri zverejňovaní zmlúv a zverejnenie obsahovalo všetky náležitosti v zmysle platného zákona o slobode informácií a internej smernice mesta. Zmluvy boli zverejňované v termíne tak, ako to určuje zákon o slobode informácií v nadväznosti na § 47a ods. 4 občianskeho zákonníka. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Z á v e r:

Po vykonanej kontrole môžem konštatovať, že obec si aktuálne plní svoju zákonnú povinnosť ohľadom zverejňovania a poskytnutia informácií verejnosti v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám (ďalej len „zákon“). Podľa § 5 ods. 1 uvedeného zákona je obec povinná osoba, ktorá povinne zverejňuje informácie písm. a) až f). Podľa § 5 odst. 8 obec primerane použije ustanovenia zákona na zverejňovanie informácií obecnými zastupiteľstvami, mestskými zastupiteľstvami a miestnymi zastupiteľstvami a zastupiteľstvami samosprávy vyššieho územného celku.

Náhodným výberom bol prekontrolovaný okruh povinne zverejnených informácií, ktoré sú prístupné na webovej stránke obce Diviacka Nová Ves. V čase výkonu kontroly neboli zistené nedostatky k okruhu zverejnených informácií.

V Diviackej Novej Vsi, dňa 26.11. 2024

Ing. Nadežda Hopková
hlavný kontrolór obce