

Správa o výsledkoch vykonaných kontrol

(predložená OZ dňa 7.9.2023)

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Šuňava Správu o výsledkoch vykonanej kontroly.

Vykonané kontroly

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šuňava na I. a II. polrok 2023, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Šuňave č. 11/2022 zo dňa 13.12.2022 a č. 56/2023 zo dňa 8.6.2023, boli vykonané kontroly

- 1) Kontrola plnenia uznesení.
- 2) Vykonanie ostatných kontrol v súlade s „Plánom kontrol hlavného kontrolóra obce Šuňava na prvý a druhý polrok 2023“

1. Kontrola plnenia uznesení

Aktuálne spracovaný „Zoznam uznesení a ich plnenie“ v tabuľkovej forme tvorí prílohu k tejto správe.

2. Vykonanie ostatných kontrol v súlade s „Plánom kontrol hlavného kontrolóra obce Šuňava na prvý a druhý polrok 2023“ :

2.1. Hospodárenie, vedenie účtovníctva apríl – máj 2023.

Cieľ kontroly

Preveriť dodržiavanie ustanovení Zákona č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve ako aj zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Overené skutočnosti :

Účtovné doklady za 04 – 05 /2023 zameranie sa na faktúry, objednávky.

Kontrolné zistenia:

Nie je zavedený centrálny objednávkový systém s určeným poradím jednotlivých objednávok. Pri Fa chýbajú priložené objednávky. Vo Fa sa neuvádza odvolávka na základe akého dokladu bol objednaný tovar, služba. (zmluva, objednávka).

Predfaktúra 3358 – bez objednávky
Fa 20230003 – bez objednávky
Fa 20230073 – bez objednávky

Navrhované opatrenia:

- 1) Zaviesť centrálny softvérový objednávkový systém s automatickým určovaním poradia objednávok, ktoré po vyplnení všetkých náležitostí budú priložené k Fa, s ktorou vecne súvisia.
- 2) Na Fa je potrebné sa odvolať na konkrétny zmluvný, resp. objednávkový vzťah.

2.2. Vybavovanie sťažností a podnetov občanov

Cieľ kontroly:

Preveriť dodržiavanie ustanovení Zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v platnom znení.

V období do 30.6.2023 neboli doručené žiadne sťažnosti.

2.3. Správne poplatky za I. štvrťrok 2023

Cieľ kontroly:

Preveriť dodržiavanie ustanovení Zákona č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov. Kontrola bola zameraná na oprávnenosť a správne určenú výšku poplatkov za I. štvrťrok 2023. Určenie správnej sadzby podľa sadzobníka.

Overené skutočnosti :

- osvedčenie podpisov a listín
- žiadosť o dodatočné povolenie dokonč. stavby - doplatok
- druhopis rodného listu
- potvrdenie o trvalom a prechodnom pobyte
- pokuta – stavebné konanie
- ohlásenie drobnej stavby
- rybársky lístok – správny poplatok
- žiadosť o stavebné povolenie
- žiadosť o kolaudáciu

Kontrolné zistenia:

Jednotlivé vyrubované poplatky boli oprávnené a vyrubované v správnej výške v zmysle Zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

2.4 Kontrola a evidencia zmlúv, ich zverejňovanie na webe za I. polrok 2023

Cieľ kontroly

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), ako aj s ním súvisiacich právnych predpisov, vedenie evidencie zmlúv a zameranie na zákonné, správne a úplné zverejňovanie povinne zverejňovaných zmlúv obecného úradu.

Overené skutočnosti :

Kontrola evidencie zmlúv, ich zverejňovanie na webe a v centrálnom registri zmlúv za I. polrok 2023.

Kontrolovaný subjekt je podľa § 2 ods. 1 zákona o slobode informácií povinnou osobou, ktorá má povinnosť sprístupňovať informácie v súlade s platnou právnou úpravou.

Podľa § 5a ods.1 zákona o slobode informácií povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

V centrálnom registri zmlúv do 30.03.2022 zverejňujú zmluvy povinné osoby podľa § 2 zákona o slobode informácií s výnimkou Národnej banky Slovenska, obcí, vyšších územných celkov a povinných osôb, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou a povinných osôb, v ktorých majú viac ako 50% účasti.

K 31.03.2022 bola novelou zákona o slobode informácií uskutočnená zmena v § 5a ods. 6, kde vo vyššie spomínanej výnimke zostáva už len Národná banka Slovenska. Povinnosť zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv v zmysle tohto zákona majú teda aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50% účasť.

Obec Šuňava od 31.3.2022 zverejňuje povinne zverejňované zmluvy v centrálnom registri zmlúv cez odkaz <https://crz.gov.sk/>

Lehota na zverejnenie zmlúv pre povinnú osobu výslovne nie je v § 5a zákona o slobode informácií určená, z dikcie ods. 10 tohto paragrafu vyplýva, že ak zmluva nie je zverejnená do siedmich dní odo dňa uzavretia, môže účastník podať návrh na zverejnenie zmluvy v Obchodnom vestníku.

Zverejňovaniu informácií sa priamo dotýka tiež úprava daná v ustanovení § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni zverejnenia; podľa ods. 2 tohto ustanovenia účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení. Podľa ods. 4 tohto ustanovenia, 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

Účinnosť zmluvy sa chápe ako skutočnosť, že zmluva začala spôsobovať zamýšľané právne následky, inak povedané, že sa možno domáhať plnenia zo zmluvy.

Platnosť zmluvy – vzniká podpismi zmluvných strán

Kontrolné zistenia:

V centrálnom registri sa pri zverejňovaní zmlúv uvádzajú okrem iných aj dôležité dátumy ako sú:

- Dátum zverejnenia zmluvy
- Dátum uzavretia zmluvy
- Dátum účinnosti zmluvy

Posledné dva vyplývajú z obsahu zverejňovanej zmluvy. V prílohe centrálného registra je zverejňovaný aj text zmluvy. Uvedené dátumy musia byť v súlade s konkrétnou zmluvou.

A) Zmluvy, kde odberateľom je obec Šuňava

*Zmluva o poskytovaní verejných služieb a Zmluva o predaji Zariadenia (6)

Zverejnená:3.3.2023

Uzatvorená:1.3.2023

Účinná:4.3.2023, rozpor so zmluvou v ods. 8,

*Poistná zmluva – poistenie strojov, strojných a elektronických zariadení (6519000110)

Zverejnená:24.3.2023

Uzatvorená:17.3.2023

Účinná:25.3.2023, rozpor s uzatvorenou zmluvou, kedy je začiatok poistenia 20.3.2023

*Zmluva o spracovaní osobných údajov (013)

Zverejnená:12.4.2023

Uzatvorená:6.4. 2023, rozpor s uzatvorenou zmluvou, kde je dátum uzatvorenia 27.3.2023

Účinná:13.4.2023,

*Licenčná zmluva na poskytnutie práva užívať digitálny archivačný systém zosnulých (12)

Zverejnená:12.4.2023

Uzatvorená:6.4. 2023, rozpor s uzatvorenou zmluvou, kde je dátum uzatvorenia
27.3.2023
Účinná 13.4.2023

*Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Šuňava (4/2023-D)
Zverejnená:17.5.2023
Uzatvorená:17.05.2023, V zmluve je uvedený a zverejnený dátum jej uzatvorenia
17.3.2023
Účinná 18.05.2023,

*Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Šuňava (2/2023-D)
Zverejnená:17.5.2023
Uzatvorená:17.05.2023, V zmluve je uvedený a zverejnený dátum jej uzatvorenia
17.3.2023
Účinná 18.05.2023,

*Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Šuňava (1/2023-D)
Zverejnená:31.5.2023
Uzatvorená:31.05.2023, V zmluve je uvedený a zverejnený dátum jej uzatvorenia
17.3.2023
Účinná 01.06.2023,

B) Zmluvy, kde dodávateľom je obec Šuňava

B1) Zmluvy o nájme hrobového miesta na pohrebisku v obci Šuňava

*Pre p. Annu Kovalčíkovú – Účinnosť zmluvy 31.1.2023,
rozpor s článkom III. ods. 2 a článkom V ods. 2 uzatvorenej zmluvy

*Pre p. Máriu Skubeňovú - Účinnosť zmluvy 21.6.2023,
rozpor s článkom III. ods. 2 a článkom V ods. 2 uzatvorenej zmluvy

*Pre p. Vieru Fridmanovú - Účinnosť zmluvy 21.6.2023,
rozpor s článkom III. ods. 2 a článkom V ods. 2 uzatvorenej zmluvy

*Pre p. Martina Fabiana - Účinnosť zmluvy 21.6.2023,
rozpor s článkom III. ods. 2 a článkom V ods. 2 uzatvorenej zmluvy

*Pre p. Anna Smreková - Účinnosť zmluvy 21.6.2023,
rozpor s článkom III. ods. 2 a článkom V ods. 2 uzatvorenej zmluvy

B2) Ostatné

*Zmluva o výpožičke (021)
Zverejnená 31.5.2023
Uzatvorená 31.5.2023. V zmluve je zverejnený dátum jej uzatvorenia 17.5.2023

Kontrolné zistenia záver:

- 1) Zmluvy sa neevidujú v centrálnej evidencii zmlúv s uvedením interného číslovania.
- 2) Nesúlad zverejňovaných určovaných dát (dátumov) s konkrétnou zmluvou.
- 3) Nedodržia sa účinnosť zmluvy vyplývajúca z obsahu zmluvy.
- 4) V zmluvách o nájme miesta na pohrebisku v obci Šuňava sa v článku III.ods. 2 uvádza :“ Táto zmluva nadobúda účinnosť dňom zaplataenia nájomného podľa článku V. ods. 2 tejto zmluvy.
V článku V. ods.2 sa nájomca zaväzuje zaplatiť nájomné odo dňa účinnosti tejto zmluvy.
Tieto ustanovenia pôsobia zmätočne. Nie je jednoznačne určený dátum účinnosti zmluvy.

Navrhované opatrenia:

- 1) Zaviesť centrálnu evidenciu zmlúv s interným číslovaním a určením obdobia viazanosti jednotlivých zmlúv, tak aby bolo jednoznačne zjavné, kedy je potrebné vyhotoviť dodatky k zmluvám na prípadné predĺženie zmluvného vzťahu.
- 2) Pri zverejňovaní zmlúv vychádzať z ich obsahu.
- 3) Upraviť ustanovenia „Zmluvy o nájme miesta na pohrebisku v obci Šuňava“

2.5 Finančná kontrola vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou pokladnice obce Šuňava

Cieľ kontroly

- Zistiť, či postup zamestnankyne kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou vo vybranom období bol v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, dodržiavanie § 29 a § 30 uvedeného zákona ,
- overiť skutočný a účtovný stav pokladničnej hotovosti v čase kontroly,
- dodržiavanie stanoveného denného limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle interných právnych predpisov.

Overené skutočnosti :

Kontrolou hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov bolo zistenie skutočností či so zamestnancom, ktorý vedie pokladňu je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za schodok na zverených hodnotách, ktorý je povinný vyúčtovať.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že zamestnankyňa má so zamestnávateľom uzavretú písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti.

Obec Šuňava zabezpečuje pokladničné operácie prostredníctvom pokladne, ktorá je vedená v mene Eur.

Počas výkonu kontroly bola vykonaná dňa 03.08.2022 v pokladni obce inventarizácia pokladničnej hotovosti tzv. Stop stav, kedy bol prepočítaný fyzicky stav hotovosti a porovnaný so stavom účtovným, uvedeným v pokladničnej knihe.

Inventarizáciou nebol zistený žiaden rozdiel.

Skutočný stav v pokladni predstavoval hotovosť v sume	1 487,96 €.
Účtovný stav bol	1 487,96 €.
Rozdiel skutočného a účtovného stavu je	0 €

INVENTARIZÁCIA v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

§ 29

(1) Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

(2) Inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

(3) Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovená v odseku 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti **musí** účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

§ 30

(1) Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou.

(2) Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo,

b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,

c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,

d) miesto uloženia majetku,

e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,

f) zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,

g) zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,

h) odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,

i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,

j) poznámky.

(3) Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať

a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,

b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,

c) výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,

d) meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

(4) Fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, prípadne za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Kontrolovaný subjekt dňa 2. 1. 2023 vykonal inventarizáciu pokladničnej hotovosti k 31.12.2022, z ktorej mi bol predložený inventúrny súpis. Nebol spracovaný v zmysle § 30 zákona 431 o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Inventarizačný záznam nebol doložený.

Výsledok inventarizácie

Fyzickou inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladni súhlasili so stavom uvedeným v pokladničnej knihe a neboli zistené inventarizačné rozdiely, účtovný stav súhlasil s fyzickým.

Kontrolné zistenia:

Zamestnankyňa obce Šuňava nepredložila žiadny interný predpis určujúci vnútorné usmernenia za účelom dosiahnutia efektívneho a hospodárneho vynakladania finančných prostriedkov, vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou, a teda nie je určený ani finančný limit.

Pri kontrole jednotlivých dokladov bolo zistené, že nie sú vyhotovované výdavkové doklady poskytnutých finančných záloh na drobné nákupy, čo potvrdila aj zamestnankyňa pokladne.

Inventarizačné súpisy a zápisy neobsahujú náležitosti v zmysle § 30 zákona č. 431 o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Navrhované opatrenia:

Spracovať interný predpis vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou s určením finančného limitu.

Pri nakladaní s pokladničnou hotovosťou postupovať v zmysle platných účtovných predpisov s evidovaním a účtovaním záloh.

Pri vykonaní inventarizácie pokladne postupovať v zmysle § 29 a § 30 zákona č. 431 o účtovníctve v znení neskorších predpisov

V Šuňave, dňa 25.08.2023

Ing. Dana Meriačová v.r.
Hlavný kontrolór obce