

**Obec Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13**

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia: 24.06.2019

číslo materiálu:.....

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad  
za I. polrok 2019**

**Predkladateľ:**

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:**

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

## **1. Návrh na uznesenie**

Uznesenie č. ....

Obecné zastupiteľstvo obce Kunerad po prerokovaní predloženého materiálu

**berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad za I. polrok 2019.

## **1. Dôvodová správa**

Ustanovenie § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce Kunerad ***Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad za I. polrok 2019.*** Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2019.

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad za I. polrok 2019**

### **Úvod**

Kontroly v danom období boli vykonané na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019 schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kunerade č. 4/55/2019.

### **Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra I. polrok 2019**

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

1. Kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu obce Kunerad za I. kvartál 2019
2. Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažnosti a petícií v obci Kunerad podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Z. z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a spôsob ich vybavovania
3. Kontrola právnych noriem obce (smerníc a všeobecne záväzných nariadení obce) a ich súlad s aktuálnymi zákonmi Slovenskej republiky
4. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti
5. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva
6. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu roka 2018

Kontrolovanie bolo predovšetkým na dodržiavanie ustanovení najmä nasledovných zákonov:

- Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p.
- Zákon č.138/ 1991 Z. z. o majetku obcí v z.n.p.
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.
- Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z.n.p.

- Zákon č. 85/1990 Z. z. o petičnom práve v z.n.p.
- Ďalšie zákony

### **1. Kontrola príjmov a výdavkov rozpočtu obce Kunerad za I. kvartál 2019**

Obec Kunerad v novembri 2018 uznesením obecného zastupiteľstva č. 53/238/2018 schválila rozpočet obce na rok 2019 - celkové príjmy vo výške 687 317 €, z toho bežné príjmy 687 317 €, kapitálové príjmy 0 € a finančné príjmy 0 €, celkové výdavky vo výške 641 646 €, z toho bežné výdavky 608 476 € kapitálové výdavky 1320 € a finančné výdavky 31 850,36 €.

V prvom polroku 2019 bolo uskutočnených 6 návrhov na zmenu rozpočtu obce.

#### **Rozpočet po 1. zmene:**

- Bežné príjmy a výdavky zostávajú nezmenené
- Finančné príjmy sa zvýšili o 9 610 €
- Kapitálové výdavky sa zvýšili o 11 410 €
- Ostatné príjmy a výdavky zostali nezmenené
- Celkové príjmy tvorili 696 927 € a celkové výdavky 653 056,36 €

#### **Rozpočet po 2. zmene:**

- Bežné príjmy sa zvýšili o 5 388,25 € a bežné výdavky sa zvýšili o 4 242,14 €
- Ostatné príjmy a výdavky zostali nezmenené
- Celkové príjmy tvorili 703 012,86 € a celkové výdavky 657 298,50 €

#### **Rozpočet po 3. zmene:**

- Bežné príjmy sa zvýšili o 20 353,10 € a bežné výdavky sa zvýšili rovnako o 20 353,10 €
- Ostatné príjmy a výdavky zostali nezmenené
- Celkové príjmy tvorili 723 365,96 € a celkové výdavky 677 311,65 €

#### **Rozpočet po 4. zmene:**

- Bežné výdavky sa zvýšili o 523,50 € a bežné príjmy sa zvýšili o 6 823,50 €
- Finančné príjmy sa zvýšili o 5 000 € a finančné výdavky zostali nezmenené 0 €
- Kapitálové príjmy zostali nezmenené 0 € a kapitálové výdavky sa zvýšili o 24 670 €
- Celkové príjmy tvorili 728 889,46 € a celkové výdavky 708 805,15 €

### Rozpočet po 5. zmene:

- Bežné príjmy sa nezvýšili, bežné výdavky sa zvýšili o 1 600 €
- Kapitálové príjmy sa nezvýšili a kapitálové výdavky sa znížili o 1 950 €
- Ostatné príjmy a výdavky zostali nezmenené
- Celkové príjmy tvorili 728 889,46 € a celkové výdavky 708 455,15 €

### Rozpočet po 6. zmene:

- Bežné príjmy sa zvýšili o 1 773,37 € a bežné výdavky sa zvýšili o 11 193,24 €
- Ostatné príjmy a výdavky zostali nezmenené
- Celkové príjmy tvorili 730 662,83 € a celkové výdavky 719 648,39 €

	Schválený rozpočet 2019		Rozpočet po 6. zmene		Výsledok hospodárenia	
	Príjmy (€)	Výdavky (€)	Príjmy (€)	Výdavky (€)	Príjmy (€)	Výdavky (€)
<b>Celkový rozpočet</b>	687 317,00	641 646,36	730 662,83	719 648,39	43 345,83 (+6,3%)	78 002,03 (+12,1%)
<b>Bežný rozpočet</b>	687 317,00	608 476,00	715 355,22	652 348,03	28 038,22 (+4,08%)	43 872,03 (+7,2%)
<b>Kapitálový rozpočet</b>	0,00	1 320,00	0,00	35 450,00	0,00	34 130,00
<b>Finančné operácie</b>	0,00	31 850,36	15 307,61	31 850,36	15 307,61	0,00

## 2. Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností a petícií v obci Kunerad podľa zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a spôsob ich vybavovania

V prvom polroku 2019 nebola na obec Kunerad zaslaná žiadna sťažnosť alebo petícia obyvateľov. Počas kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky bolo zistené, že obec Kunerad nemá vytvorenú smernicu o vybavovaní sťažností a petícií. V zákone č. 9/2010 o sťažnostiach v §11 ods. 1 je uvedené nasledovné: „Vybavovanie sťažností orgán verejnej správy upraví vnútorným predpisom.“

### Odporúčania hlavnej kontrolórky:

- Nastaviť proces vybavovania sťažností a petícií na Obecnom úrade

### **3. Kontrola právnych noriem obce (smerníc a všeobecne záväzných nariadení obce) a ich súlad s aktuálnymi zákonmi Slovenskej republiky**

Zoznam interných dokumentov obce, ktoré boli súčasťou kontrolnej činnosti:

#### **A. Všeobecné záväzné nariadenia:**

##### **✓ VZN č. 6/2008 o ochrane ovzdušia a poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia**

- Zákon o ochrane ovzdušia č. 478/2002 už nie je platný, ale zákon o ovzduší č. 137/2010
- Odporúčanie:
  - Doplniť predmet VZN
  - Doplniť do všeobecných pojmov čo je znečisťujúca látka
  - Doplniť povinnosti majiteľov malých zdrojov znečistenia o §16 zákona o ovzduší
  - Doplniť informáciu nahlasovania v prípade zániku MZZO
  - Doplniť do kedy je potrebné zaplatiť poplatok – spôsob platenia poplatku
  - Odporúčam doplniť informáciu, že konania vo veciach poplatkov sa riadia správnym konaním
  - Dať do prílohy formulár žiadosti a formulár, ktorý každoročne ohlasuje stav

##### **✓ VZN č. 3/2009 o zabezpečení odvádzania odpadovej vody verejnou kanalizáciou**

- Zákon č. 276/2001 o regulácii v sieťových odvetviach zrušený, nahradený zákonom č. 250/2012

##### **✓ VZN č. 2/2010 o miestnom referende**

- Bez odporúčaní

##### **✓ VZN č. 3/2012 o rozsahu poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby**

- Bez odporúčaní

##### **✓ VZN č. 2/2013 o obmedzení prevádzkovania hazardných hier na území obce**

- Zákon č. 171/2005 zrušený, nahradený zákonom č. 30/2019
- Odporúčanie:
  - Vložiť sankcie

- ✓ **VZN č. 3/2013 o určení výšky dotácie na mzdové a prevádzkové náklady na dieťa materskej školy, žiaka školského klubu detí a školskej jedálne v zriaďovateľskej pôsobnosti obce**
  - Bez odporúčaní
- ✓ **VZN č. 1/2014 o spôsobe náhradného zásobovania vodou a náhradného odvádzania odpadových vôd a o zneškodňovaní obsahu žúmp v obci**
  - Zákon č. 276/2001 o regulácii v sieťových odvetviach zrušený, nahradený zákonom č. 250/2012
  - Odporúčanie:
    - Vložiť sankcie
- ✓ **VZN č. 4/2014 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach na území obce**
  - Zákony uvedené vo VZN sú platné
  - Odporúčanie:
    - Ošetriť aj iné situácie a verejné miesta, kde by sa mohli organizovať trhy
    - Doplniť kto je oslobodený z úhrad
- ✓ **VZN č. 1/2015 o určení miesta a času zápisu dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základnej škole, ktorej zriaďovateľom je obec**
  - Zákony uvedené vo VZN sú platné
  - Odporúčanie:
    - Stanoviť iné pravidlá, aby sa nemusel robiť každý rok dodatok
- ✓ **VZN č. 1/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi na území obce**
  - Zákony uvedené vo VZN sú platné
  - Odporúčanie:
    - Rozpísať predmet úpravy do bodov, lebo je to zhutnené a človek si nedokáže z toho zapamätať čomu sa VZN venuje
    - Doplniť aj podľa zákona čo znamená zmesový komunálny odpad na ktorý sa VZN odvoláva
    - Vložiť informáciu, že každý občan je povinný triediť odpady podľa jednotlivých druhov
    - Vložiť sankcie
- ✓ **VZN č. 2/2016 o požiarnom poriadku obce**



- Treba zvážiť, či sa neporušuje zákon o ochrane osobných údajov a smernicu o GDPR pri členoch
- Odporúčanie:
  - Zvážiť, či je potrebné zverejniť mená jednotlivých členov
- ✓ **VZN č. 1/2017 o označovaní ulíc a iných verejných priestranstiev a číslovaní stavieb na území obce**
  - Zákony uvedené vo VZN sú platné
  - Odporúčanie:
    - Pridať prílohu formulár žiadosti stavebníka o pridelenie súpisného a orientačného čísla
- ✓ **VZN č. 2/2017 o umiestňovaní volebných plagátov na území obce**
  - Zákony uvedené vo VZN sú platné
  - Odporúčanie:
    - Doplniť sankcie (zákon o priestupkoch)
- ✓ **VZN č. 3/2017 o miestnych daniach a miestnom poplatku**
  - Zákony uvedené vo VZN sú platné
  - Odporúčanie:
    - Zvážiť doplnenie dane za užívanie verejného priestranstva
    - Doplniť sankcie
- ✓ **VZN č. 4/2017 o poskytovaní dotácii z rozpočtu obce**
  - Čl. 5 ods. 9 - „Ak sa činnosť, resp. podujatie neuskutoční alebo žiadateľ poruší toto VZN, schválenú dotáciu je povinný v plnej výške vrátiť v termínoch stanovených v článku 5 ods. 7 tohto VZN“. Lenže táto časť o spôsobe vrátenia dotácie nehovorí.
  - Odporúčanie:
    - Definovať oprávnené a neoprávnené výdavky
    - Definovať čo obsahuje zmluva o použití dotácie
    - Vložiť sankcie a kontrola použitia dotácie
    - Zadefinovať podmienky informovanosti o tom, že aktivitu finančne podporila obec
- ✓ **VZN č. 1/2018 o záväznej časti Zmeny a Doplnku č. 2 Územného plánu obce Kunerad**
- ✓ Bez odporúčaní

## **B. Smernice:**

### ✓ **Zásady hospodárenia s majetkom**

- Smernica musí vychádzať aj zo zákona č. 138/1991 o majetku obcí
- Odporúčanie:
  - Vložiť k nadobúdaníu majetku aj možnosť nadobudnutia majetku rozhodnutím orgánov štátnej správy a súdov
  - Vložiť informáciu o zmluvách o výpožičke – kto môže žiadať – oprávnený žiadateľ, za akých podmienok, nakoľko chýba
- Pri nadobudnutí majetku vypísať všetky možnosti - kúpou, zámenou alebo darom
- Vložiť povinnosť orgánov obce, rozpočtových a príspevkových organizácii - zachovávať prísne účelové určenie – užívanie majetku a tiež informáciu, že zrušenie účelovosti využitia majetku obce môže schváliť len obecné zastupiteľstvo
- Zadefinovať podmienky zániku správy majetku

### ✓ **Smernica č. 10/2009 pre účtovanie zásob**

- Odporúčanie:
  - Doplniť oceňovanie a evidovanie zásob
  - Doplniť vymedzenie pojmov

### ✓ **Smernica č. 14/2009 o cestovných náhradách**

- Odporúčanie:
  - Opraviť chybu v čl. 5 ods. 7, sú tam spomenuté ešte koruny
  - Doplniť prílohu cestovného príkazu, správy z pracovnej cesty a dohody o použití cestného motorového vozidla na pracovnú cestu

### ✓ **Smernica č. 15/2009 o postupe a zaradovaní prostriedkov zo ŠR a prostriedkov z EÚ**

- Bez odporúčaní

### ✓ **Smernica č. 4/2010 o škodovom konaní**

- Odporúčanie:
  - Zmeniť čl. 4 o škodovej komisii – nie je potrebné, aby ta boli mená, stačí popísať aké má úlohy, čo robí - prerokúva všetky prípady škôd spôsobených mestu zamestnancami
  - Členov komisie stačí dať do prílohy

- Stanoviť ktoré prípady ona prejedáva, či od 1€, alebo napr. od 30 eur
  - Definovať kým je menovaná komisia
  - Kto vedenie jej stretnutia a ako je vyberaný
  - Definovať, že zostaví správu – zápis zo stretnutia
- ✓ **Smernica č. 3/2011 o vykonávanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám**
    - Bez odporúčaní
  - ✓ **Smernica č. 2/2012 o zásadách pre tvorbu a použitie sociálneho fondu**
    - Bez odporúčaní
  - ✓ **Smernica č. 3/2013 o používaní pečiatok**
    - Bez odporúčaní
  - ✓ **Smernica č. 3/B/2013 o verejnom obstarávaní**
    - Odporúčanie:
    - Vytvoriť úplne novú smernicu o VO
  - ✓ **Smernica č. 4/2013 o adaptačnom vzdelávaní začínajúcich pedagogických a odborných zamestnancov**
    - Bez odporúčaní
  - ✓ **Zásady podávania a preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti**
    - Zákon 307/2014 už neexistuje, nahradený zákonom 54/2019
    - Potrebná aktualizácia smernice
  - ✓ **Smernica č. 3/2014 pre tvorbu a účtovanie opravných položiek**
    - Bez odporúčaní
  - ✓ **Smernica č. 4/2014 o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku**
    - Odporúčanie:
      - Upraviť časť rovnomerného odpisovania hmotného majetku – je tam 6 skupín a rozdiel v ročnom odpisovaní
      - Upraviť časť o zrýchlenom odpisovaní hmotného majetku
  - ✓ **Smernica č. 5/2014 pre tvorbu a použitie rezerv**
    - Bez odporúčaní
  - ✓ **Smernica č. 6/2014 pre vykonanie inventarizácie**
    - Odporúčanie:

- Doplniť informáciu o strediskách na vykonanie inventarizácie (MŠ, ZŠ, obecný úrad, obecná knižnica, obecný úrad a pod.)
  - Doplniť prílohu inventúrneho súpisu a čiastkového inventarizačného súpisu
- ✓ **Smernica č. 7/2014 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie**
- Odporúčanie:
    - §33 už nemá písmená a) a b) – potrebné opraviť
- ✓ **Smernica č. 8/2014 pre vedenie pokladnice**
- Bez odporúčaní
- ✓ **Smernica č. 9/2014 o vedení účtovníctva**
- Chýbajú úvodné ustanovenia – ako cieľ smernice (upravovať rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva) a predmet (predmetom je účtovanie o skutočnostiach – stav a pohyb majetku, stav a pohyb záväzkov, výnosy a náklady, príjmy a výdavky a výsledok hospodárenia).
  - Reprodukčná obstarávacia cena je od 1.1.2016 zrušená
  - Odporúčanie:
    - Aktualizovať
- ✓ **Smernica č. 22/2015 o finančnej kontrole**
- Dnes je súčasťou zákona aj definícia auditu, potrebné doplniť
  - Pri definícii povinnej osoby je potrebné doplniť „alebo hodnotenie kvality vykonávania finančnej kontroly a auditu“
  - Prizvaná osoba – doplniť na konci vety slovo „a audite“
  - Potrebné doplniť definíciu finančného riadenia, definícia rizika a riadenia rizík
  - Chýba informácia kto zabezpečuje základnú finančnú kontrolu, čo sa overuje základnú finančnú kontrolu
  - Kde sa môže vykonávať finančná kontrola na mieste
  - Nie je zo smernice jasné kto vykonáva finančnú kontrolu na mieste
  - Čo obsahuje správa potrebné definovať
  - Kedy je skončená FK na mieste
  - Informácia o predpojatosti a mlčanlivosti
  - Odporúčanie:
    - Aktualizovať
    - Pridať do prílohy krycie listy

✓ **Smernica č. 1/2016 o registratúrnom poriadku**

- Nebola súčasťou spisu

✓ **Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce**

- Číslo 01/2017
- Ak obec alebo vyšší územný celok vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte – doplnenie zmeny a aktualizácia (od 1.1.2019)

**Odporúčania hlavnej kontrolórky:**

- Na webovom sídle nie je zverejnený štatút obce - preto odporúčam tento dokument zverejniť
- Na webovom sídle nie sú zverejnené nasledujúce všeobecné záväzné nariadenia:
  - o správnych poplatkoch
  - o chove, vodení a držaní psa
  - o určení školského obvodu (obec je zaviazaná takého VZN mať podľa zákona č. 596/2003)
  - o prevádzkovom poriadku športových areálov obce

Preto odporúčam tieto dokumenty zverejniť, resp. v prípade, že obec nemá zadefinované pravidlá v týchto oblastiach, vytvoriť všeobecné záväzné nariadenia, ktoré budú definovať spôsob fungovania

- Hoci sa smernice nemusia zverejňovať, v rámci zvýšenia informovanosti občanov o fungovaní verejnej správy a správe vecí verejných odporúčam zverejňovať aj smernice obce
- Zároveň odporúčam obci zverejniť aj pracovný poriadok OÚ
- Medzi smernicami nebola smernica o výdavkoch na reprezentačné a propagačné účely – Ak ju obec nemá, odporúčam **vytvoriť smernicu o používaní reprezentačného fondu**
- Medzi smernicami nebola smernica o používaní služobného motorového vozidla – ak ju obec nemá, odporúčam **vytvoriť smernicu o používaní služobného motorového vozidla**
- Taktiež v spisovej zložke sa nenachádzala smernica o ochrane osobných údajov – ak ju obec nemá, odporúčam **vytvoriť smernicu o ochrane osobných údajov**

- Odporúčam vedeniu obce a obecnému zastupiteľstvu schváliť smernicu o podpisovom poriadku – kto čo podpisuje a hlavne, v prípade krízových situácií ako dlhodobá PN, *zadefinovať podpisovanie v zastúpení*

### **3. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti**

V I. polroku 2019 počas výkonu funkcie HK bola realizovaná kontrola smernice o podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti nakoľko tento zákon bol nahradený zákonom č. 54/2019 a preto je potrebné aktualizovať vnútorný predpis obce upravujúci nahlasovanie protispoločenskej činnosti. Aktualizácia smernice bola pripravená.

### **4. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva**

Obecné zastupiteľstvo nezaviazalo v 1. polroku 2019 hlavného kontrolóra vykonaním mimoriadnej kontroly.

### **5. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu roka 2018**

Stanovisko bolo predložené obecnému zastupiteľstvu za zasadnutí dňa 06.05.2019.

### **Záver**

V hodnotenom období boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu § 18f zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku.