

Obec Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13 Kunerad

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia:

číslo materiálu:

**Správa hlavného kontrolóra
o kontrolnej činnosti za rok 2021**

Predkladateľ:

Ing. Klaudia Kolečániová

Hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Ing. Klaudia Kolečániová

Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia
3. Materiál

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 najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce Kunerad Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad za rok 2021.

Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2021.

2. Návrh na uznesenie

Uznesenie č.

Obecné zastupiteľstvo obce Kunerad po prerokovaní predloženého materiálu

- I. Obecné zastupiteľstvo *prerokovalo* správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2021
- II. Obecné zastupiteľstvo *berie na vedomie* správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2021

SPRÁVA

hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2021

V súlade s §18 f ods.1 písm. e) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Kunerad správu o kontrolnej činnosti za rok 2021

Kontrolná činnosť v priebehu roka bola vykonávaná v rozsahu, ktorý vyplýva z príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení . Vychádzala z plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. a II. polrok 2021 schválených uzneseniami Obecného zastupiteľstva obce Kunerad:

- ❖ Plán kontrolnej činnosti na 1.polrok 2021, uznesením č.23/309/2021 zo dňa 01.03.2021
- ❖ Plán kontrolnej činnosti na 2.polrok 2021, uznesením č.27/367/2021 zo dňa 11.10.2021

a z 1 požiadavky poslancov Obecného zastupiteľstva obce Kunerad, ktorá mala dve časti. Jedna časť požiadavky sa týkala podnetu občana obce Kunerad.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a iných právnych predpisov bola činnosť hlavného kontrolóra za sledované obdobie zameraná na:

- ✓ výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti a podnetov,
- ✓ výkon inej odbornej činnosti – spracovanie odborných stanovísk,
- ✓ ostatné činnosti.

Správa o kontrolnej činnosti obsahuje súhrn vykonanej kontrolnej činnosti za rok 2021.

Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov

V roku 2021 boli z plánovaných 6 kontrol hlavnou kontrolórkou ukončené 4 kontroly, v dvoch prípadoch boli kontroly zahájené a neboli ukončené.

Zo štyroch vykonaných kontrol boli:

- ❖ dve kontroly ukončené s odporúčaniami hlavnej kontrolórky:
 - 1. Kontrola Všeobecne záväzných nariadení vydaných obcou Kunerad**
 - vypracovať plán aktualizácie jednotlivých VZN
 - na základe vypracovaného plánu aktualizovať jednotlivé VZN
 - termín vykonania kontroly február – jún 2021
 - dátum zaslania správy povinnej osobe: 26.8.2021
 - 2. Kontrola Smerníc vydaných obcou Kunerad**
 - vypracovať plán aktualizácie jednotlivých Smerníc
 - na základe vypracovaného plánu aktualizovať jednotlivé Smernice
 - termín vykonania kontroly február – jún 2021
 - dátum zaslania správy povinnej osobe: 26.8.2021

❖ jedna kontrola bez kontrolných zistení:

1. Kontrola plnenia uznesenia č.24/340/2021 – Žiadosť občana o opravu cesty s parc. č. 459/54 C KN na ulici Lesná vo vlastníctve obce Kunerad

- kontrola bola zahájená 20.10.2021 oznámením a ukončená 21.01.2022 doručením správy zástupcovi kontrolovaného subjektu

❖ jedna kontrola ukončená návrhom správy a následne správou s kontrolnými zisteniami . Návrh správy a správa boli doručené zástupcovi kontrolovaného subjektu:

1. Rekonštrukcia časti miestnej komunikácie ul. Kostolná spojená so zatrubnením kanála v k.ú. Kunerad

- kontrola bola zahájená 14.10.2021 oznámením a ukončená 21.01.2022 doručením správy zástupcovi kontrolovaného subjektu

Kontrolou boli zistené nedostatky:

• kontrolovaný subjekt si nesplnil povinnosť zverejniť štvrtročnú súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím porušil §117 ods.6 ZVO a Článok 7 ods.2 smernice č.1/2020 z 01.04.2020 VEREJNÉ OBSTARÁVANIE. Túto povinnosť si neplnil počas celého obdobia 2021

. • bol zistený nesúlad s cenou na víťaznej ponuke, t. z., že verejný obstarávateľ uzatvoril s úspešným uchádzačom zmluvu, ktorá nebola v súlade s predloženou víťaznou ponukou. Taktiež zverejnená cenová ponuka vykazuje diskriminačné kritériá na vyhodnotenie ponúk stanovených v oznámení a v cenových ponukách ostatných uchádzačov o zákazku. Hodnota cenovej ponuky uverejnená na webovom sídle obce Kunerad nekorešponduje s cenovou ponukou, ktorá bola vyhodnotená ako víťazná.

• kontrolovaný subjekt nevedel preukázať vykonanie administratívnej finančnej kontroly kontrolovaného VO v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a tento úkon nebol náležite, podľa príslušných ustanovení zákona zdokumentovaný.

• víťazná ponuka vykazovala znaky mimoriadne nízkej nakoľko predstavovala iba 47,53 % predpokladanej hodnoty zákazky.

Záver a odporúčanie

• začať dodržiavať platné všeobecne záväzné právne predpisy v oblasti VO, riadiť sa Zákonom 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,

• v prípade nového VO je potrebné klásť dôraz na kvalitné vypracovanie súťažných podkladov, nakoľko tie sú podstatné na vypracovanie kvalitnej ponuky a následne uzavretie obojstranne vyváženej zmluvy,

• zvážiť zabezpečenie VO externými subjektmi a tým sa vyhnúť pochybeniam pri realizácii VO.

• dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite,

• dodržiavať rozpočtové pravidlá v obci, riadiť sa zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka,

• dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

• v prípade potreby realizácie prieskumu trhu riadiť sa odporúčaným postupom .

Dátum zaslania návrhu správy povinnej osobe: **21.1.2022**

Dátum prerokovania návrhu správy: **21.1.2022**

Lehota na prijatie opatrení a nápravu nedostatkov zistených kontrolou:

Nebola stanovená, nakoľko ide o nedostatky, ktoré sú neodstrániteľné a boli by bezpredmetné.

Lehota na predloženie správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou:

Nebola stanovená, nakoľko ide o nedostatky, ktoré sú neodstrániteľné a boli by bezpredmetné.

Odporúčania hlavnej kontrolórky sa opierajú aj o správu z kontroly z dňa 14.12.2020:

U kontrolovaného subjektu boli v Správe o výsledku kontroly z dňa 14.12.2020 predkladateľa a spracovateľa Mgr. Petry Dubeňovej - vtedajšej hlavnej kontrolórky obce Kunerad uvedené odporúčania:

- Začať dodržiavať platné všeobecne záväzné právne predpisy v oblasti VO,
- Vyčleniť agendu VO jednému zamestnancovi a zabezpečiť systém kontroly nad VO, nakoľko kontrolou boli zistené nedostatky:
 - Obec nevie preukázať hospodárnosť pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou,
 - Obec nevytvárala spisy pri zákazkách s nízkou hodnotou,
 - Obec nezverejňuje štvrtročné súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou.

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote do 25.01.2022 písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam. Nakoľko povinná osoba neuplatnila námietky v návrhu správy o výsledku kontroly, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania za akceptované.

❖ dve kontroly boli kontroly zahájené a neboli ukončené:

1. **Kontrola uskutočňovania pokladničných operácií a inventarizácia pokladničnej hotovosti za obdobie 01-06/2021**
 - nakoľko boli pri tejto kontrole zistené viaceré nedostatky, ktoré si vyžadujú podrobnejšiu kontrolu, je táto ešte stále v stave rozpracovanosti.
2. **Kontrola výberu poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady za rok 2021**
 - táto kontrola nie je ukončená, nakoľko doposiaľ boli hlavnej kontrolórke predložené iba čiastkové výsledky k 31.10.2021. Rozhodnutím hlavnej kontrolórky urobiť kontrolu za celé obdobie roka 2021 nebola kontrola doposiaľ ukončená a čaká sa na informácie za rok 2021.

Plány kontrolnej činnosti na rok 2021 boli zamerané najmä na výkon činnosti a hospodárenia obce Kunerad. Z vykonaných kontrol boli vypracované správy, v jednom prípade vypracovaný návrh správy a následne správa (v prípade zistenia nedostatkov). Zasláním správy z výsledku kontroly boli kontroly ukončené.

V kontrolovanom subjekte Obec Kunerad boli počas roka 2021 zistené 4 kontrolné zistenia – popísané v správe **Rekonštrukcia časti miestnej komunikácie ul. Kostolná spojená so zatrúbením kanála v k.ú. Kunerad.**

Výkon iných odborných činností – spracovanie odborných stanovísk:

- ❖ Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Kunerad za rok 2020
- ❖ Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2022 -2024

V hodnotenom období boli spracované a v stanovenom termíne predložené na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva štyri informatívne správy, celoročná správa , dve odborné stanoviská a plány kontrolnej činnosti v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Ostatné činnosti hlavného kontrolóra

- ❖ pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- ❖ v prípade potreby konzultácie so zamestnancami, referentami obecného úradu Kunerad,
- ❖ riešenie podnetov,
- ❖ účasť na odborných vzdelávacích aktivitách,
- ❖ individuálne vzdelávanie .

Záver

Hlavná kontrolórka obce Kunerad plnila úlohy v priebehu roka 2021 v zmysle plánov kontrolnej činnosti odsúhlasených Obecným zastupiteľstvom obce Kunerad v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s pravidlami činnosti hlavného kontrolóra.

Ako nová kontrolórka obce Kunerad som sa potrebovala zorientovať vo fungovaní tunajšej samosprávy. Výkon kontroly nepovažujem za represiu, ale za nástroj, ktorý v spojení s metodickou podporou dokáže predísť väčším zlyhaniam a škodám a pomáha uviesť veci do právne správneho stavu. Z tohto dôvodu som ponúkla svoje dlhoročné skúsenosti tejto obci a jej všetkým obyvateľom.

Vzhľadom na fakt, že úväzok hlavného kontrolóra obce Kunerad je 0,14; som pracovala aj nad rámec svojho pracovného času. Je to pracovný pomer na kratší pracovný čas cca 20 hod. mesačne. Žiaľ konštatujem, že organizačné a materiálne podmienky pre výkon nezávislej kontroly zo strany obce sú niekedy zložité , nie vždy je súčinnosť pri výkone nezávislej kontroly. Najväčší problém vidím v obsadení pozície účtovníka obce a v jeho pracovnom pomere. Táto pozícia si vyžaduje pracovníka na plný pracovný pomer . Podľa môjho názoru by mala byť táto pozícia obsadená zamestnancom, ktorý má ukončené úplné stredoškolské alebo vysokoškolské vzdelanie. Prax v podvojnom účtovníctve so zameraním na verejnú správu minimálne 1 rok a znalosti zákonov: Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákon č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záverom upozorňujem, že výkon kontroly prostredníctvom hlavného kontrolóra obce, je iba jednou súčasťou funkčného kontrolného systému. Jeho základnou časťou je však dennodenná kontrolná činnosť starostu a zamestnancov, ktorých uvedená povinnosť je súčasťou ich pracovných činností.

V Kunerade, 11.02.2022

Ing.Klaudia Kolečániová

Hlavná kontrolórka obce Kunerad