

Obec Podhradík
Obecný úrad 82, 080 06 Prešov
hlavný kontrolór obce

**SPRÁVA HlavnÉHO KONTROLÓRA OBCE Z KONTROLNEJ ČINNOSTI
ZA ROK 2019**

Kontrolné obdobie	2018 - 2019
Kontrolovaný subjekt	obec Podhradík
Kontrolný orgán	hlavný kontrolór obce

Materiál predložený v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Podhradík na 1. polrok 2020.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce a jej medze sú upravené príslušnými zákonmi, najmä zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Obce Podhradík bola vykonávaná podľa Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019, vzhľadom na to, že hlavným kontrolórom Obce Podhradík som sa stal koncom prvého polroka 2019.

Podnet na vykonanie mimoriadnej kontroly, t.j. kontroly, ktorá nebola plánovaná v zmysle Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019, bol jeden – a to zmysle uznesenia poslancov obecného zastupiteľstva Obce Podhradík č. 74/2019 zo dňa 9. 9. 2019 som bol poverený poslancami obecného zastupiteľstva vykonaním kontroly prípadného nákupu plastových nádob z obecného rozpočtu.

1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva Obce Podhradík.

Obecným zastupiteľstvom prijímané uznesenia na zasadnutiach obecného zastupiteľstva boli kontrolované jednak priebežne a jednak na každom nasledujúcom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Všetky zasadnutia obecného zastupiteľstva obce zvolávala a viedla starostka obce v súlade so zákonom o obecnom zriadení. V rámci predmetných zasadnutí boli prijímané uznesenia. Tieto uznesenia boli:

- Splnené ihneď, prijatím uznesenia.
- Splnené následne, ak nastala skutočnosť v nich uvedená.
- Ktorých prijatie si vyžaduje zákon.
- Brané na vedomie.

Zasadnutia obecného zastupiteľstva boli zvolávané v zmysle zákona o obecnom zriadení, pričom z každého zasadnutia sa vyhotovila zápisnica.

V tejto súvislosti odporúčam obci dbať na to, aby prijímané uznesenia boli dostatočne určité, zrozumiteľné, ďalej aby z uznesení obecného zastupiteľstva jasne vyplývali lehoty, v rámci ktorých sa dané uznesenia majú plniť, jasne rozlišovať medzi uzneseniami branými na vedomie a tými, z ktorých plynie určitá právna záväznosť, či už pre starostku obce, ďalších zamestnancov obce a iných osôb, resp. ktorými dochádza k regulácii právnych vzťahov. V neposlednom rade je potrebné brať na zreteľ, že uznesenia obecného zastupiteľstva musia byť nielen v súlade so zákonom o obecnom zriadení, ale aj so špeciálnym právnym predpisom, a to v závislosti od schvaľovanej problematiky (napr. katastrálny zákon, zákon o majetku obce atď.)

2. Kontrola nákupu plastových nádob z obecného rozpočtu.

Táto kontrola bola ukončená Správou o výsledku finančnej kontroly zo dňa 06. 11. 2019.

Kontrolou nebolo zistené, aby obec použila vlastné finančné prostriedky na nákup plastových nádob, resp. aby došlo pri nákupe predmetných plastových nádob k inej ujme na strane kontrolovaného subjektu.

Obec ako kontrolovaný subjekt v danom prípade neporušila žiadne ustanovenie právneho predpisu vzťahujúce sa na nakladanie s majetkom obce, resp. právneho predpisu na úseku finančnej disciplíny.

3. Kontrola evidencie a nakladania s finančnými prostriedkami obce získanými z podujatia s názvom „Hradné hody“ za roky 2017 a 2018.

Táto kontrola bola ukončená Správou o výsledku finančnej kontroly zo dňa 03. 12. 2019.

Kontrolou boli zistené určité nedostatky, ktoré sú popísané v Správe o výsledku finančnej kontroly zo dňa 03. 12. 2019, na ktorú týmto odkazujem.

Obec ako kontrolovaný subjekt v danom prípade porušila príslušné ustanovenia zákona o účtovníctve a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

4. Kontrola daňových príjmov obce za rok 2018.

Významnou položkou v hospodárení obce sú daňové príjmy, z toho hlavne podielové dane.

Podielové dane boli poukázané v sume 150 238,22 €.

Príjem z daní z nehnuteľnosti bol v celkovej sume 11 585,53 €.

Daň za psa bola vybratá v celkovej sume 265 €

Príjmy za komunálne odpady a drobné stavebné odpady boli v celkovej výške 3 270,68 €.

Vo vzťahu k neplatičom a teda k vzniknutým nedoplatkom, tie sú pri každej miestnej dani v prijateľnej výške, t.j. obec neviduje neplatičov s vysokými nedoplatkami na miestnych daniach. To ale nezbavuje obec do budúcnosti robiť príslušné právne kroky smerujúce k riadnemu a včasnému plneniu daňových a poplatkových povinností zo strany povinných osôb.

5. Kontrola kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov obce za rok 2018.

Kapitálové príjmy boli za rok 2018 v celkovej sume 3 250,00 €, aj keď schválený rozpočet po posledných zmenách počítal s kapitálovými príjmami v sume 53 250,00 €.

Kapitálové príjmy tvorili dotácia vo výške 1 000 € od PSK, a to na projekt „Pódium pod hradom Šebeš“ a grant od Karpatskej nadácie v sume 2 250 € na projekt „Hradná ohrada pre zubaté kosačky“. Predmetné dotácie boli použité v súlade s ich účelom a vyúčtované ich odosielateľom.

Kapitálové výdavky boli za rok 2018 v celkovej sume 128 380,72 €, pritom v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 po posledných rozpočtových zmenách boli plánované kapitálové výdavky v celkovej sume 179 240,28 €.

V rámci predmetných kapitálových výdavkov šlo o tieto výdavkové operácie:

- a) faktúra č. 21/2018 firmy Tellus s. r. o. –v sume 180 € za porealizačné zameranie dažďovej kanalizácie,
- b) faktúra č. 134/2018 a č. 171/2018 od firmy C.M.R. Slovakia s.r.o. spolu v sume 69 714,98 €, a to súvislosti s výstavbou chodníka,
- c) faktúra č. 131/2018 E.I.C Engineering v sume 102 € a faktúra č. 135/2018 Anton Rinda v sume 900 €, a to v súvislosti s plynovodom v časti „Na Ulici“,
- d) faktúra č. 154/2018 Ing. Vladimír Zvada v sume 460 €, a to v súvislosti s vodovodom v časti „Na Ulici“,
- e) faktúra č. 159/2018 v sume 47 395,08 € od firmy C.M.R Slovakia s.r.o, v súvislosti s dažďovým rigolom v časti medzi rodinnými domami s. č. 123 až 108.

V rámci kultúrnych aktivít obce vo vzťahu ku kapitálovým výdavkom šlo o spomínané akcie „Pódium pod hradom Šebeš“ a „Hradná ohrada pre zubaté kosačky“, pričom na tomto mieste obec použila aj sumu 3 358,22 € z vlastných zdrojov.

Kapitálové výdavky boli použité aj v súvislosti s predprimárnym vzdelávaním, pričom v danom prípade šlo o výdavky na rekonštrukciu školskej jedálne v celkovej výške 3 020,44 €.

V Podhradíku dňa 29. 05. 2020

JUDr. Róbert Baran
hlavný kontrolór obce