

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

Obecný úrad Podhradík	
Dátum: 15.6. 2021	
Číslo záznamu: 09	Číslo spisu: PDD-2021/648-06V
Prílohy: —	Vybavuje: Podhradík

**SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE Z KONTROLNEJ ČINNOSTI
ZA ROK 2020**

Kontrolné obdobie	2019 - 2020
Kontrolovaný subjekt	obec Podhradík
Kontrolný orgán	hlavný kontrolór obce

Materiál predložený v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podhradík na 1. polrok 2021.

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 Plánov kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020 a 2. polrok 2020.

1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Podhradík za rok 2020

Obecným zastupiteľstvom prijímané uznesenia na zasadnutiach obecného zastupiteľstva boli kontrolované priebežne.

Všetky zasadnutia obecného zastupiteľstva obce zvolávala a viedla starostka obce v súlade so zákonom o obecnom zriadení. V rámci predmetných zasadnutí boli prijímané uznesenia. Väčšina rozhodnutí poslancov obecného zastupiteľstva boli buď formou uznesenia brané na vedomie, alebo zakladali nimi určité právne skutočnosti.

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

Opätovne odporúčam obci dbať na to, aby uznesenia boli dostatočne určité, zrozumiteľné a aby z uznesení obecného zastupiteľstva jasne vyplývali lehoty, v rámci ktorých majú byť nimi prijaté rozhodnutia splnené. Toto považujem za najväčší problém v rámci rozhodovania zastupiteľského zboru v obci.

Taktiež upozorňujem, že uzneseniami obecného zastupiteľstva nie je možné zaväzovať fyzické osoby, právnické osoby, resp. obyvateľov obce splnením nimi uloženej povinnosti.

2. Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2019

Obec evidovala ku koncu roka 2019 nedoplatky, najmä na miestnych daniach.

Dane z nehnuteľností boli k 31. 12. 2019 obcou evidované v celkovej sume 11 694,11 €, pričom súčasne ku koncu roka 2019 tvorili pohľadávky obce (nedoplatky) na daniach z nehnuteľností sumu 60,65 €.

Daň za psa bola k 31. 12. 2019 obcou evidovaná v celkovej sume 285,00- €, pričom súčasne ku koncu roka 2019 tvorili pohľadávky obce (nedoplatky) na dani za psa sumu 30 €.

Poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady boli k 31. 12. 2019 obcou evidované v celkovej sume 3 693,28 €, pričom súčasne ku koncu roka 2019 tvorili pohľadávky obce (nedoplatky) na komunálnom odpade sumu 36 €.

Obec tak k 31. 12. 2019 evidovala nedoplatky na daniach a poplatkoch v tolerovateľnej miere.

3. Kontrola kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov obce za rok 2019

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy	48 000,00	49 500,00	1 500,00
Kapitálové výdavky	48 000,00	69 774,28	21 774,28
Hospodárenie- prebytok - schodok	0	- 20 274,28	- 20 274,28

V zmysle návrhu rozpočtu obce na rok 2019 obec plánovala kapitálové príjmy v celkovej výške 48 000 €, ktoré boli v rámci rozpočtových opatrení navýšené na sumu 49 500 €. Napokon kapitálové príjmy tvorili celkovú výšku 1 500 €, pričom šlo o grant od Nadácie VÚB na projekt „Upracme si v Podhradíku pod hradom“.

V zmysle návrhu rozpočtu obce na rok 2019 obec plánovala kapitálové výdavky v celkovej výške 48 000 €, ktoré boli v rámci rozpočtových opatrení navýšené na sumu 69 774,28 €. Napokon celková výška kapitálových výdavkov predstavovala sumu 21 774,28 €, pričom šlo o záväzky z roku 2018 pre firme C.M.R. Slovakia s.r.o (úhrada poslednej splátky za rekonštrukciu chodníka v časti od MŠ po rodinný dom č. 108).

4. Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií za rok 2019

V roku 2019 obec neevidovala finančné príjmové operácie a ani finančné výdavkové operácie.

5. Kontrola činnosti Materskej školy obce Podhradík za rok 2018 - 2019

Cieľom kontroly bolo vykonať kontrolu nakladania s finančnými prostriedkami obce účelovo viazanými na činnosť Materskej školy obce Podhradík, a to najmä v súvislosti s výstavbou drevenej interiérovej galérie – dreveného domčeka.

V rámci skontrolovaných dokumentov boli zistené tieto skutočnosti:

Rok 2018

Bežné výdavky obce na činnosť materskej školy za rok 2018 boli použité v zmysle schváleného rozpočtu, rozpočtových opatrení obce Podhradík za rok 2018, pričom vo svojom súhrne sú súčasťou záverečného účtu obce Podhradík za rok 2018.

Objem nenormatívnych finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na rok 2018, t.j. príspevku na výchovu a vzdelávanie detí MŠ obce Podhradík bol pre školu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce poukázaný v celkovej výške **1161 eur**.

Z uvedenej sumy bola použitá celková suma **588,42 eur** v súlade s účelom, na ktorý boli predmetné finančné prostriedky poskytnuté.

Rok 2019

Bežné výdavky obce na činnosť materskej školy za rok 2019 boli použité v zmysle schváleného rozpočtu, rozpočtových opatrení obce Podhradík za rok 2019, pričom vo svojom súhrne sú súčasťou záverečného účtu obce Podhradík za rok 2019.

Objem nenormatívnych finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na rok 2019, t.j. príspevku na výchovu a vzdelávanie detí MŠ obce Podhradík bol pre školu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce poukázaný v celkovej výške **1241 eur**.

Z uvedenej sumy bola použitá celková suma 1241 eur v súlade s účelom, na ktorý boli predmetné finančné prostriedky poskytnuté, t.j. spotrebovaná bola celková výška poskytnutých finančných prostriedkov.

Ďalej obec Podhradík v kontrolnom období postupovala pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Pri obstarávaní predmetného interiérového ihriska, ktoré je umiestnené v MŠ obce Podhradík obec uplatnila postup zadávania zákazky s nízkymi hodnotami podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní. V danom prípade nebol porušený zákon.

Obec na základe objednávky zo dňa 20. 12. 2018 objednala zhotovenie a osadenie predmetného detského interiérového ihriska v rámci MŠ. Dodávateľ Pavol Múdry, M. P. – Produkt vystavil dňa 25. 12. 2018 faktúru za výrobu, dodávku a montáž interiérového ihriska na sumu 280 eur a dňa 13. 02. 2019 faktúru za výrobu, dodávku a montáž interiérového ihriska na celkovú sumu 708 eur, spolu teda 988 eur.

Podľa výpisu z bankového čísla účtu obce 12/2018 bola dňa 27. 12. 2018 z finančných prostriedkov účelovo určených na výchovu a vzdelávanie detí MŠ (predškolačkov) použitá suma 280 eur a podľa výpisu z bankového čísla účtu obce 2/2019 bola dňa 18. 02. 2019 uhradená suma 708 eur, z toho v sume 292,58 eur z finančných prostriedkov presunutých z roku 2018 do roku 2019, ktoré boli taktiež účelovo určené na výchovu a vzdelávanie detí MŠ (predškolačkov), a to na úhradu faktúr za zhotovenie predmetného detského interiérového ihriska. Spolu bola takto použitá suma **572,58 eur** z finančných prostriedkov účelovo určených na výchovu a vzdelávanie detí MŠ, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky.

V danom prípade došlo zo strany obce k porušeniu ust. § 6b ods. 5 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení účinného v čase úhrady predmetných faktúr, a to v tom, že finančné prostriedky účelovo určené na výchovu a vzdelávanie detí MŠ v obci Podhradík (predškolačkov), ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky alebo ktoré sú členky domácnosti, ktorej členovi sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi v celkovej výške 572,58 eur, neboli použité v súlade s účelom, na ktorý mohli byť podľa zákona použité.

Predmetná vec bola predmetom dohľadu Okresným úradom Prešov, odborom školstva, ktorý vyhotovil z daného dohľadu správu pod č. 20/2019.

Obec listom č. POD-2019/357-OCÚ/2 zaslala Okresnému úradu Prešov, odboru školstva dňa 17. 07. 2019 avízo o vrátení predmetnej sumy 572,58 eur na účet Ministerstva vnútra SR.

Vzhľadom na to, že obec Podhradík rešpektovala orgánom dohľadu vytknuté nedostatky, nesprávne použitú finančnú sumu vrátila na účet Ministerstva vnútra SR, prijala opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a následne oznámila Okresnému úradu Prešov, odboru školstva listom zo dňa 30. 07. 2019 č. POD-2019/357-OCÚ-05, že prijala opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a predmetnú sumu vrátila, v danej súvislosti som preto **obci neurčil opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.**

Obci som ale **určil povinnosť dbať na to, aby účelovo viazané finančné prostriedky na činnosť materskej školy (ako aj ostatné účelovo viazané finančné prostriedky) boli použité v súlade s ich účelom, resp. v súlade so zákonom.**

V Podhradíku dňa 15. 06. 2021

JUDr. Róbert Baran
hlavný kontrolór obce