

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

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE
Z KONTROLNEJ ČINNOSTI
ZA ROK 2023

Kontrolné obdobie	2022 - 2023
Kontrolovaný subjekt	obec Podhradík
Kontrolný orgán	hlavný kontrolór obce

Materiál predložený v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podhradík na 1. polrok 2024.

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 2023 a 2. polrok 2023.

1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Podhradík za rok 2023.

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 zvolával a viedol starosta 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;
- 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 a dávať pozor na súlad znení uznesení s príslušnou právnou úpravou.

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. zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí atď.).

2. Kontrola nakladania s kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami obce za rok 2022.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy	0	0	0
Kapitálové výdavky	46 527,91	53 743,80	7 215,89
Hospodárenie- prebytok - schodok	- 46 527,91	- 53 743,80	- 7 215,89

Obec nemala v rozpočtovom roku 2022 evidované žiadne **kapitálové príjmy**.

Kapitálové výdavky boli použité v celkovej sume 7 215,89 €.

3. Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií obce za rok 2022.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
príjmové fin. operácie	47 091,31	58 681,05	11 589,74
výdavkové fin. operácia	0	0	0
Hospodárenie: prebytok - schodok	47 091,31	58 681,05	11 589,74

V roku 2022 obec evidovala **finančné príjmové operácie** v celkovej sume 11 589,74€. V danom prípade šlo o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu a o použitie rezervného fondu v celkovej výške 10 536,05 €, a to na podklade uznesenia obecného zastupiteľstva č. 37/2022.

Výdavkové finančné operácie neboli v roku 2022 obcou účtované.

4. Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2022.

Vývoj pohľadávok

- dlhodobé záväzky boli v sume 351,55 €
- krátkodobé záväzky boli v sume 22 408,66 €

Obec k 31. 12. 2022 nemala žiadny nesplatený úver ani dlh.

Obec k 31.12.2022 evidovala záväzky 22 408,66 €, z toho v lehote splatnosti v sume 12 808,66 € (v danom prípade šlo o odmeny a mzdy za mesiac december a odvody do Sociálnej poisťovne a do zdravotných poisťovní) a po lehote splatnosti v sume 9 600 € (voči dodávateľom).

5. Kontrola miestnych daní a miestnych poplatkov za rok 2022 a stav nedoplatkov.

Príjem z daní z nehnuteľnosti bol v celkovej sume 11 368,33 €. Na tomto mieste bolo možné badať pokles v porovnaní s minulým rozpočtovým rokom.

Obec evidovala pohľadávky na daniach z nehnuteľnosti v sume 129,72 €.

Daň za psa bola v celkovej sume 343,33 €.

Príjmy za komunálne odpady a drobné stavebné odpady boli v celkovej výške 6 470,64 €.

Pohľadávky na miestnych daniach a miestnych poplatkoch boli v tolerovateľnej výške.

6. Kontrola objednávok a faktúr dodávateľa Ing. Jozefa Schlossera súvisiacich s aktualizáciou projektovej dokumentácie na splaškovú kanalizáciu

Dňa 20. 10. 2020 došlo k vyhotoveniu objednávky zo strany obce Podhradík pre dodávateľa Ing. Jozef Schlosser, IČO 14439301, sídlo Makarenkova 1900, 080 06 Ľubotice. Predmetom objednávky bolo, cit. : „*Týmto si u Vás záväzne objednávame: zaktualizovanie projektovej dokumentácie na splaškovú kanalizáciu od č. domu 12 po č. domu 34 – zberač A + zároveň doplnenie tohto projektu o dažďovú kanalizáciu*“. Predmetná objednávka bola zaevidovaná pod č. SL / 202010 a zverejnená bola dňa 9. 11. 2020.

Dňa 2. 11. 2022 bola obcou Podhradík zaevidovaná faktúra č. 20220004 od dodávateľa EkoArch, spol. s r.o., IČO 36483711, sídlo Solivarská 71, 080 01 Prešov, vyhotovená dňa 01. 10. 2022, so splatnosťou dňa 17. 10. 2022. Predmetná faktúra bola vystavená za „*Projektovú dokumentáciu splaškovej kanalizácie s rozpočtom obce Podhradík*“, v celkovej sume 6 600 eur.

Dňa 2. 11. 2022 bola obcou Podhradík zaevidovaná faktúra č. 20220005 od dodávateľa EkoArch, spol. s r.o., IČO 36483711, sídlo Solivarská 71, 080 01 Prešov, vyhotovená dňa 15. 10. 2022, so splatnosťou dňa 31. 10. 2022. Predmetná faktúra bola vystavená za „*Návrh dažďovej kanalizácie v obci Podhradík*“, v celkovej sume 3 000 eur.

Nakoľko k úhradám predmetných faktúr nedošlo, dodávateľ EkoArch, spol. s r.o. doručil obci Podhradík upomienku č. 1 č. UP220013 zo dňa 24. 11. 2022.

Vzhľadom na to, že na úhradu daných faktúr neboli v schválenom rozpočte obce Podhradík na rok 2022 vyčlenené finančné prostriedky, dňa 29. 12. 2022 poslanci obecného zastupiteľstva uznesením č. 49/2022 schválili úhradu predmetných faktúr z prostriedkov rezervného fondu.

Objednávka obce Podhradík zo dňa 20. 10. 2020 na vypracovanie predmetných projektových dokumentácii bola vystavená pre dodávateľa **Ing. Jozef Schlosser, IČO 14439301, sídlo Makarenkova 1900, 080 06 Ľubotice.**

Vyššie uvedené faktúry boli vystavené dodávateľom **EkoArch, spol. s r.o., IČO 36483711, sídlo Solivarská 71, 080 01 Prešov.**

Objednávka bola vyhotovená pre iného dodávateľa s iným obchodným menom a identifikačným číslom, ako je uvedený dodávateľ na predmetných faktúrach. To znamená, že obci Podhradík fakturoval dodávateľ, s ktorým obec Podhradík podľa predložených dokumentov nemala žiaden právny vzťah, t.j. fakturoval neopravené.

Predmetné faktúry boli zaevidované na obci Podhradík dňa 2. 11. 2022, no splatnosť faktúry na 6 600 eur bola dňa 17. 10. 2022 a splatnosť faktúry na 3 000 eur bola dňa 31. 10. 2022. Z vyššie uvedeného vyplýva, že evidencia faktúr bola vykonaná po lehotách ich splatnosti.

Samotná upomienka od dodávateľa EkoArch, spol. s r.o. pojednávala o predmetných faktúrach, no v úplne iných dňoch ich vyhotovenia a v úplne iných dňoch ich splatnosti.

Vzhľadom na to, že v schválenom rozpočte obce Podhradík na rok 2022 neboli kryté finančné prostriedky na úhradu daných faktúr, bolo potrebné, aby o danej veci rozhodli poslanci obecného zastupiteľstva a prostredníctvom rozpočtových opatrení vykonali aj presun finančných prostriedkov potrebných na úhradu predmetného diela.

Kontrolou boli zistené vyššie uvedené nedostatky a pochybenia, ktoré mali za následok porušenie finančnej disciplíny a pravidiel rozpočtového hospodárenia v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v spojení so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

7. Kontrola „nákupu posypovača za traktor na zimnú údržbu“.

Obecné zastupiteľstvo obce Podhradík na svojom zasadnutí dňa 29. 12. 2022 uznesením č. 55/2022 schválilo rozpočet obce na rok 2023.

V rámci schvaľovania predmetného rozpočtu bola v rámci položky 635004 Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, v rámci kapitoly 635 Rutinná

a štandardná údržba rozpočtovaná suma 4500 eur, ktorá mala práve súvisieť s nákupom daného posypovača.

Podľa predložených podkladov starosta obce vykonal prieskum trhu a oslovil tri rôzne subjekty s ponukou na zakúpenie Hydraulického posypovača šírky 2000 mm a značky Sonarol.

Oslovené boli nasledovné spoločnosti: Agro Billy s.r.o., Šupa technika a MOREAU AGRI spol. s r.o.

Dňa 30. 1. 2023 vyššie uvedené spoločnosti zaslali obci Podhradík svoje cenové ponuky, pričom cenová ponuka od spoločnosti Agro Billy s.r.o. v sume 3500 eur s DPH bola tá najlacnejšia.

Následne dňa 28. 02. 2023 starosta obce Podhradík záväzne objednal predmetný posypovač od spoločnosti Agro Billy s.r.o.

Podľa faktúry č. FV230097 zo dňa 28. 02. 2023 stál predmetný posypovač 3 500 eur s DPH.

V zmysle Protokolu o zaradení dlhodobého hmotného majetku do používania č. 1/2013 bol predmetný posypovač zaradený ku dňu 28. 02. 2023 do majetku obce.

Predmetnou kontrolou nebolo zistené porušenie príslušných právnych predpisov.

V Podhradíku dňa 24. 06. 2024

JUDr. Róbert Baran
hlavný kontrolór obce