

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Klin

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce predkladá správu o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. V súlade s uvedeným predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Klin za rok 2023. (Posledná zverejnená správa HK za obdobie bola v roku 2018!!!)

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy obce a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorá pre orgány obce plní najmä funkciu spätnej väzby a prevencie. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálenému skvalitňovaniu riadiaceho procesu miestnej samosprávy.

Správa obsahuje vyhodnotenie nasledovných oblastí činnosti hlavného kontrolóra obce počas obdobia roku 2023:

- ✓ výkon kontrolnej činnosti (pokladnica)
- ✓ výkon iných odborných činností (stanoviská)
- ✓ výkon ostatných činností (smernica)

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy obce Klin a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v obce môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola vykonávaná v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Celkový rámec kontrolnej činnosti bol určený Plánom kontrolnej činnosti na obdobie I. polrok a II. polrok pričom činnosť hlavného kontrolóra bola zameraná na:

a) Výkon kontrolnej činnosti

b) Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

- stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za predchádzajúci kalendárny rok,
- stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na nasledujúci kalendárny rok a ku viacročnému rozpočtu na obdobie ďalších dvoch rokov,

Každý rok sa novelizujú rôzne zákony, ktoré majú priamy dopad na samosprávu miest či obcí a práve preto je nevyhnutné, aby si hlavný kontrolór vypočul odborný výklad od renomovaných lektorov, na pravidelných školeniach, odborných seminároch či konferenciách pre hlavných kontrolórov, aby prehlboval svoje vedomosti a tak mohol efektívnejšie vykonávať kontrolnú činnosť. V roku 2023 som sa zúčastnil na seminári RVC v Martine a na odbornej konferencii hlavných kontrolórov Slovenska v Podbanskom.

Taktiež lektorujem a prednášam odborné témy pre RVC Východ (Michalovce, Košice, Prešov), RVC Martin, ako aj APUMS - Asociáciu prednostov úradov miestnej samosprávy Slovenska, Združenie miest a obcí Slovenska a v neposlednom rade pre AKUS - Asociáciu kontrolórov územnej samosprávy.

Plán kontrolnej činnosti:

1.polrok

Pravidelné kontroly

- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Klin

Finančné kontroly a kontroly dodržiavania zákonných postupov

- Kontrola výberu poplatkov za komunálny odpad a drobné stavebné odpady za rok 2023 v zmysle § 77 a následné ustanovenia podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch v znení neskorších predpisov.
- Kontrola dodržiavania zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám obcou.

2.polrok

Pravidelné kontroly

- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Klin

Finančné kontroly a kontroly dodržiavania zákonných postupov

- Pokračovanie v kontrole výberu poplatkov za komunálny odpad a drobné stavebné odpady za rok 2023 v zmysle § 77 a následné ustanovenia podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch v znení neskorších predpisov.
- Kontrola pokladne (pokladničnej knihy), príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 1. polrok 2023 na Obecnom úrade v Kline podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov obce.
- Kontrola dodržiavania zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám obcou.

Kontrola plnenia uznesení

Kontrola plnenia uznesení prebieha priebežne za každým zasadnutí obecného zastupiteľstva v obci Klin. V roku 2023 bolo prijatých 53 (päťdesiattri) uznesení obecného zastupiteľstva. Uznesenia boli včas podpísané a po obsahovej stránke neprekračovali zákonné ustanovenia. Po prekontrolovaní celkového počtu uznesení nezostali uznesenia nevyriešené.

Odporúčam plnenie uznesení zapracovať do bodu programu na každom OZ

Kontrola pokladne (pokladničnej knihy), príjmových a výdavkových pokladničných dokladov na Obecnom úrade v Kline podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov obce za vybrané mesiace v roku 2023

Kontrolu pokladne obce Klin som začal vykonávať od 3.5.2023 Predmetom a cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie zásad hospodárenia obce s finančnými prostriedkami v hotovosti a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie periodicity inventarizácie pokladne podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a kontrola účtovných dokladov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Deň: 3.5.2023

Počiatkový stav: 4.881,78 €

Príjmy: 174,00 €

Výdavky: 45,25 €

Zostatok: 5010,53 €

Deň: 14.8.2023

Počiatkový stav: 3.225,20 €

Príjmy: 499,50 €

Výdavky: 0,00 €

Zostatok: 3.724,70 €

Deň: 18.10.2023

Počiatkový stav: 4.054,32 €

Príjmy: 216,92 €

Výdavky: 204,30 €

Zostatok: 4.066,94 €

Deň: 8.12.2023

Počiatkový stav: 5.509,35 €

Príjmy: 66,03 €

Výdavky: 512,40 €

Zostatok: 5.062,98 €

Stav pokladne súhlasil s predloženými dokladmi.

**Výber poplatkov za komunálny odpad a drobné stavebné odpady za rok 2023 v zmysle § 77
a následné ustanovenia podľa zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch v znení
neskorších predpisov.**

Príjem obce	Vyrubený poplatok od FO a PO	= 35.403,00 €
Výdavky obce	Skutočné náklady za kom. odpady	= 52.493,41 €
Rozdiel		<u>- 17.090,41 €</u>

Z toho:

Zber, preprava, zneškodnenie odpadu (rozpočtová položka 637004): 43.384,91 Eur

Uloženie odpadu (rozpočtová položka 637012): 9.108,50 Eur

Odporúčam prehodnotiť poplatok za komunálny odpad.

Kontrola dodržiavania zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám obcou.

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o slobode informácií“) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. Zákon tiež definuje osoby, ktoré sú povinné rôzne údaje zverejňovať, určuje ktoré informácie sú prípustné a tiež kedy môže dôjsť k obmedzeniu zverejnenia. Zákon tiež definuje akou formou sa žiada o informácie, ako a v akej lehote sa sprístupňujú informácie a ustanovuje tiež opravné prostriedky a sankcie za porušovanie zákona.

Zákon však neobsahuje a nerieši úplne všetky podrobnosti. V prípade, že určitá otázka nie je v zákone o slobode informácií upravená, povinná osoba i žiadateľ sa riadia všeobecnými predpismi o správnom konaní - zákonom č. 71/1967 Zb. o správnom konaní (ďalej len „správny poriadok“). Zákon o správnom konaní upravuje napríklad spôsob počítania lehôt, náležitosti rozhodnutia, možnosť zastaviť konanie, lehoty na postúpenie odvolania nadriadenému orgánu atď.

Obec Klin je povinnou osobou v zmysle zákona o slobode informácií a zabezpečenie zverejňovania a sprístupňovania informácií má upravené nasledovnými predpismi:

Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

V zmysle zákona o slobode informácií (§ 3 ods.1) má každý právo na prístup k informáciám, ktoré majú povinné osoby k dispozícii. Týmto povinnými osobami sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy a toto iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti (§2 ods. 1).

Povinnými osobami sú aj právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou (§2 ods. 2).

Zákon o slobode informácií je postavený na princípe, že akákoľvek informácia, ktorej zverejnenie iné právne predpisy výslovne nevyklúčujú a ktorú má zároveň povinná osoba k dispozícii, je verejne prípustná. Obmedzenia prístupu k informáciám sú zakotvené v § 8-12 zákona a jedná sa napr. o štátne, služobné, bankové, daňové a obchodné tajomstvo. Informácie sa rovnako nezverejňujú v prípade, ak existuje iný zákonný dôvod na obmedzenie prístupu k informáciám ako napr. ide o údaje dotýkajúce sa osobnosti a súkromia fyzickej osoby, rozhodovacej činnosti súdov a orgánov činných v trestnom konaní, duševného vlastníctva a pod.

Zverejnenou informáciou je informácia, ktorú môže každý opakovane vyhľadávať a získať, najmä informácia publikovaná v tlači alebo vydaná na inom hmotnom nosiči dát umožňujúcom zápis a uchovanie informácií, alebo vystavená na úradnej tabuli s možnosťou voľného prístupu, alebo sprístupnená pomocou zariadenia umožňujúceho hromadný prístup alebo umiestnená vo verejnej knižnici.

Poskytnutie informácií je možné rozdeliť do dvoch oblastí, z hľadiska akými možno sprístupniť informácie a to na povinne zverejňované informácie a sprístupnenie informácií na žiadosť.

V kontrolovaných oblastiach neboli zistené nedostatky, na drobné formálne nedostatky bol kontrolovaný subjekt počas kontroly upozornený. (napr. žiadosť od poslancov na predloženie faktúr)

Odporúčam vypracovať smernicu o zverejňovaní a dopracovať ju na webovú stránku obce.

Kontrola vybavovania zákona 54/2019 Z.z.o protispoločenskej činnosti

Podľa platnej internej smernice o protispoločenskej činnosti v roku 2023 hlavnému kontrolórovi nedoručili sťažnosti, ktoré by boli po zaevidovaní v Knihe protispoločenskej činnosti následne odstúpené (v písomnej forme) príslušnému oddeleniu mestského úradu. Kniha o protispoločenskej činnosti je vedená u HK.

Po novele zákona 54/2019 Z.z. som absolvoval kurz pre zodpovedné osoby pre protispoločenskú činnosť. **Pripravená smernica je dostupná na obecnom úrade.** Osvedčenie o vzdelávaní som predložil štatutárovi.

Boli spomenuté niektoré nedostatky napr. v zákone o slobodnom prístupe k informáciám. Tieto nedostatky plynú zo slabého povedomia na strane poslancov, ktorí nie najlepšie pristupujú k prehľbovaniu svojich vedomostí v oblasti samosprávy. Prejavuje sa to prekračovaním právomoci poslancov. Takéto konanie sa nestotožňuje so sľubom poslancov ktorý znie:

„Sľubujem na svoju česť a svedomie, že budem riadne plniť svoje povinnosti, ochraňovať záujmy obce, dodržiavať Ústavu Slovenskej republiky, ústavné zákony, zákony a ostatné všeobecne záväzné právne predpisy, a pri výkone svojej funkcie poslanca obecného zastupiteľstva ich budem uplatňovať podľa svojho najlepšieho vedomia a svedomia.“

Odporúčam prehľbovanie vedomostí v oblasti samosprávy.

Kontrola k nakladaniu s majetkom obce Klin (odpredaj, zámena, nájom, vecné bremeno, ostatné, informatívna správa o zamietnutých žiadostiach) za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur.

Podľa § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce predkladá správu o kontrole prevodov nehnuteľného majetku mesta za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur. Táto povinnosť bola doplnená do zákona o obecnom zriadení novelou č. 137/2023, ktorou sa do § 18f - Úlohy hlavného kontrolóra doplnilo písm. i), ktoré znie:

"i) je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obce zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené,".

Záver:

Obecné zastupiteľstvo v Kline za rok 2023 nepreviedlo ani jednu nehnuteľnosť nad hodnotu uvedenú zákonom.

Celkovo odporúčam vypracovať:

VZN, smernice, štatút obce, rokovací poriadok a pod. pre nezrovnalosti vo vnútornom chode obecného úradu a obce!!!

NÁVRH NA UZNESENIE

Obecné zastupiteľstvo v Kline po prerokovaní predloženého materiálu v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

b e r i e n a v e d o m i e

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Klin za rok 2023

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle zákona č. 479/2010 Z. z., úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 18f ods. 1 písm. e), je úlohou hlavného kontrolóra predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V Kline:

Mgr. Ladislav Šnapko

Dňa:

Hlavný kontrolór obce Klin