

OBEC BRUSNO – HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Brusno za rok 2021

Obecnému zastupiteľstvu Obce Brusno v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám

Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Brusno za rok 2021.

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy Obce Brusno a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy.

Správa obsahuje nasledovné oblasti činnosti :

- kontrolná činnosť hlavného kontrolóra,
- odborná činnosť hlavného kontrolóra – príprava tvorba materiálov pre obecné zastupiteľstvo,
- vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb,
- ostatná činnosť hlavného kontrolóra.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra

Postavenie, práva a povinnosti hlavného kontrolóra sú upravené zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje rozsah výkonu kontrolnej činnosti, subjekty, ktoré spadajú do jeho kontrolnej činnosti – kontrolované subjekty a úlohy, ktoré hlavný kontrolór pri svojej činnosti plní.

Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontrolnej činnosti plní úlohy nezávisle a nestranne. Kontroly vykonáva so zameraním sa na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov. Vykonáva kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontroly vybavovania sťažností a petícií. Vedie kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontroly dodržiavania interných predpisov obce a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Obce Brusno v roku 2021 bola upravená plánom kontrolnej činnosti, konkrétne z Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 (schválený obecným zastupiteľstvom uznesením č. 5 dňa 14. 12. 2020) a Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021 (schválený obecným zastupiteľstvom uznesením č. 10 dňa

16. 06. 2021).

Na základe uvedeného, hlavný kontrolór v hodnotenom období vykonal nasledovné kontroly:

1) *Kontrola vybavovania podaných žiadostí, doručených obci podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v roku 2020*

Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť a jej zameraním bolo overiť zákonom stanovený postup pri prijímaní žiadostí o sprístupnenie informácií, vedení evidencie žiadostí o sprístupnenie informácií, vybavovanie žiadostí, vrátane vyhotovenia príslušných písomností, dodržaní lehôt v podmienkach Obce Brusno. Kontrolovaným subjektom bola Obec Brusno, resp. Obecný úrad Brusno.

V priebehu kontroly neboli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bola vyhotovená Správa z kontroly. Správa z kontroly bola zobratá na vedomie obecným zastupiteľstvom uznesením č. 5/2021 zo dňa 10. 03. 2021.

2) *Kontrola došlých faktúr obce za rok 2020, evidencia, výkon finančnej kontroly a súlad s uzatvorenými zmluvami*

Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť, konkrétne bolo jej zameraním overiť, v podmienkach Obce Brusno, zákonom stanovený postup výkonu finančnej kontroly v podmienkach evidencie a likvidácie faktúr v nadväznosti na uzatvorené zmluvy za rok 2020. Kontrolovaným subjektom bola Obec Brusno, resp. Obecný úrad Brusno.

V priebehu kontroly boli konštatované nasledovné nedostatky:

- nezverejňovanie všetkých údajov stanovené § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií,
- formálny výkon základnej finančnej kontroly v rozpore s §§ 6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Vzhľadom na skutočnosť, že kontrolou boli zistené nedostatky bol spracovaný dňa Návrh správy z kontroly a následne bola spracovaná Správa z kontroly č. 2/2021. Správa z kontroly bola zobratá na vedomie obecným zastupiteľstvom uznesením č. 6/2021 zo dňa 16. 06. 2021.

3) *Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/2020* - kontrole použitia verejných prostriedkov z rozpočtu Obce Brusno poukázanej Základnej škole s materskou školou Brusno, Školská 622, Brusno v nadväznosti na plnenie Mandátnej zmluvy uzatvorenej v zmysle Obchodného zákonníka dňa 14. 09. 2011 medzi Základnou školou s materskou školou Brusno a FÁBER DANCE, s. r. o.

Cieľom kontroly bolo plnenie opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 2/2020, konkrétne výkon inventarizácie majetku a záväzkov, výkon základnej finančnej kontroly a aplikáciu zákona o účtovníctve v podmienkach kontrolovaného subjektu. Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou Brusno.

V priebehu kontroly boli konštatované nasledovné nedostatky:

- rozpory s so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve (inventarizácia, preukázateľnosť účtovníctva, časová súvislosť účtovania, ap.),
- rozpor s § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nezverejňovanie všetkých údajov stanovené § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií.

Kontrolou boli zistené nedostatky, a preto bol spracovaný Návrh správy z kontroly, ako aj následne Správa z kontroly č. 3/2021. Správa z kontroly bola zobratá na vedomie obecným zastupiteľstvom uznesením č. 5/2021 zo dňa 19. 08. 2021.

4) *Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2020*

Cieľom kontroly bolo plnenie opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 6/2020, konkrétne overiť postupy stanovené internými smernicami a overiť výkon finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívy. Kontrolovaným subjektom bola Základná umelecká škola Brusno.

V priebehu kontroly boli konštatované nasledovné nedostatky:

- rozpory s so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve (preukázateľnosť účtovníctva, inventarizácia, nesprávne postupy účtovania, ap.).

Kontrolou boli zistené nedostatky, a preto bol spracovaný Návrh správy z kontroly, ako aj následne Správa z kontroly č. 4/2021. Kontrola bola ukončená 12. 01. 2022.

5) *Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 7/2020 (kontrolou zákonnosti postupu Základnej školy s materskou školou Brusno pri verejnom obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Detské ihrisko“)*

Cieľom kontroly bolo plnenie opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 7/2020, konkrétne výkon finančnej kontroly v procese verejného obstarávania ako aj dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní v podmienkach kontrolovaného subjektu. Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou Brusno.

V priebehu kontroly neboli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bola vyhotovená Správa z kontroly. Správa z kontroly bola zobratá na vedomie obecným zastupiteľstvom uznesením č. 5/2021 zo dňa 19. 10. 2021.

6) *Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 1/2020 (kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami v ZŠ s MŠ Brusno za rok 2019)*

Cieľom kontroly bolo preveriť plnenie opatrení prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov zistených pri kontrole č. 1/2020, konkrétne preveriť účtovanie a likvidáciu cestovných príkazov a evidencie, výber a účtovanie poplatkov v podmienkach kontrolovaného subjektu. Kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou Brusno.

Kontrolou bol zistený rozpor s § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v nadväznosti na rozpočtový proces.

Kontrolou boli zistené nedostatky, a preto bol spracovaný Návrh správy z kontroly, ako aj následne Správa z kontroly č. 6/2021.

Je potrebné uviesť, že v kontrole vzhľadom na dlhodobú práceneschopnosť zodpovedného zamestnanca a vysokú fluktuáciu zamestnancov na pozícii zastupujúceho ekonóma, účtovníka kontrolovaného subjektu nebolo možné pokračovať. Z uvedeného dôvodu bude nevyhnutné v najbližšom možnom termíne zaradiť do plánu kontrol kontrolu zameranú na Evidencia, výber a účtovanie poplatkov za školský klub detí (ŠKD), v materskej škole (MŠ) a centrum voľného času (CVČ), prípadne školskú jedáleň, evidenciu a likvidáciu cestovných príkazov, ako aj kontrolu ďalších opatrení navrhnutých kontrolou č. 1/2020. Kontrola bola ukončená 19. 01. 2022.

7) Kontrola poskytnutia a vyúčtovania dotácií z rozpočtu Obce Brusno za rok 2020

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania zákonných podmienok pri poskytovaní a čerpaní účelových prostriedkov formou dotácií z rozpočtu obce v roku 2020 stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi vydaných na ich základe s prihliadnutím na zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolovaným subjektom bola Obec Brusno, resp. Obecný úrad Brusno.

V priebehu kontroly boli konštatované nasledovné nedostatky:

- rozpor s VZN Obce Brusno č. 5/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce,
- deklarované použitie finančných prostriedkov z poskytnutej nekorešpondovalo s účelom uvedeným v zmluve o poskytnutí dotácie, s čím súvisí porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách,
- poskytnutie dotácie z rozpočtu právnickej osobe na iný účel ako vymedzuje zákon, v rozpore s § 7 ods. 4 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 zákona č. 523/2004 Z. z.,
- formálny výkon finančnej kontroly zo strany zodpovedných zamestnancov obce, napriek tomu, že táto bola deklarovaná Správou o výsledku administratívnej finančnej kontroly, čo bolo v rozpore s §§ 6 a 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite ako aj internou smernicou o finančnej kontrole.

Kontrolou boli zistené nedostatky, a preto bol spracovaný Návrh správy z kontroly, ako aj následne Správa z kontroly č. 7/2021. Kontrola bola ukončená 19. 01. 2022.

8) Kontrola uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom

V rámci vykonávania kontrolnej činnosti v roku 2021 boli priebežne vykonané Kontroly plnenia prijatých uznesení obecného zastupiteľstva, zameraním ktorých bolo pravidelné hodnotenie plnenia úloh a povinností vyplývajúcich z prijatých uznesení.

S výsledkom týchto kontrol hlavný kontrolór, s odvolaním sa na § 26 ods. 2

Rokovacieho poriadku Obecného zastupiteľstva obce Brusno, informoval priebežne obecné zastupiteľstvo na jeho zasadnutiach.

Výsledky vyššie uvedených kontrol boli po ich celkovom ukončení predkladané Obecnému zastupiteľstvu Obce Brusno formou „správy hlavného kontrolóra obce o výsledku kontroly“, ktoré boli následne zverejňované aj na webovej stránke obce. Obsahom týchto správ bol stručne zhodnotený zistený skutkový stav vo vzťahu k predmetu kontroly.

Odborná činnosť hlavného kontrolóra

V súlade s dodržiavaním plnenia zákonných povinností uložených v 18f ods.1 písm. b) a písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, hlavný kontrolór pripravoval, spracovával a následne predkladal obecnému zastupiteľstvu ďalšie materiály týkajúce sa kontrolnej činnosti:

- výsledné správy hlavného kontrolóra o výsledku vykonaných kontrol,
- návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2021 a 1. polroka 2022,
- odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu za rok 2021 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 9 zo dňa 16. 06. 2021),
- sledovanie stavu a vývoja dlhu Obce Brusno v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov,
- stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Obce Brusno 2022 – 2024 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 5 zo dňa 12. 01. 2022),
- spracovanie informatívnej správy o správe pohľadávok za predchádzajúci rok (rok 2021) v zmysle čl. 7 ods. 12 Zásad hospodárenia s majetkom obce,
- Spracovanie správy o výsledku kontroly hospodárenia s majetkom obce (za rok 2021) a dodržanie zásad hospodárenia s majetkom obce v zmysle čl. 16 ods. 2 Zásad hospodárenia s majetkom obce.
- predkladanie návrhov na aktualizáciu VZN, smerníc (obce, obecného úradu a iných obcou zriadených organizácií) v nadväznosti na všeobecne platné právne predpisy,
- účasť na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva obce Brusno, prípadne podľa potreby na zasadnutiach odborných komisií.

Vybavovanie sťažností, podnetov fyzických a právnických osôb

V pôsobnosti samosprávy vybavovanie sťažností vychádza zo zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, ktorý upravuje postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností fyzických a právnických osôb. V podmienkach samosprávy hlavný kontrolór nie je splnomocnenou osobou na vybavovanie sťažností. V rámci svojich zákonných kompetencií vykonáva pravidelné kontroly stavu a úrovne vybavovania sťažností, a to nielen v podmienkach samosprávy Obce Brusno, ale aj v organizáciách zriadených Obcou.

V roku 2021 nebola vykonaná stavu a úrovne vybavovania petícií a sťažností v podmienkach samosprávy Obce Brusno.

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra

V hodnotenom období sa hlavný kontrolór zúčastňoval rôznych školení zameraných na odborné vzdelávanie súvisiace s kontrolnou činnosťou.

V Brusne, dňa 02. 02. 2022

Ing. Ivan Petřík
hlavný kontrolór obce