

Správa číslo 5. hlavného kontrolóra za rok 2017 v obci Nesluša

V správe sa venujem dvom bodom: príprave rozpočtu na nasledujúci rok a kontrole prijatých faktúr.

Príprava programového rozpočtu na roky 2018 až 2020

Upozorňujem, že v obci Nesluša nebude pravdepodobne do 31.12.2017 predložený a schválený rozpočet na rok 2018. V tom prípade nastane do jeho schválenia v roku 2018 rozpočtové provizorium vid' definícia nižšie.

583/2004 Z.z. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov;

§ 11 Rozpočtové provizorium

(1) Ak nie je rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce alebo orgánom vyššieho územného celku príslušným podľa osobitných predpisov¹⁸⁾ do 31. decembra bežného roka, hospodári obec alebo vyšší územný celok podľa schváleného rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória obec a vyšší územný celok nemôžu poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5; to neplatí, ak poskytovanie dotácií obcou a vyšším územným celkom ustanovuje osobitný predpis.^{17c)}

(2) Obec a vyšší územný celok počas rozpočtového provizória schvaľujú rozpočet na príslušný rozpočtový rok najneskôr do 31. decembra bežného roka. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom obce a s rozpočtom vyššieho územného celku po jeho schválení.

Odporúčanie:

Aby nedošlo k vyššie uvedenej situácii odporúčam poslancom, aby trvali na predložení a schválení rozpočtu ešte v roku 2017. Neexistuje dôvod prečo by rozpočet na rok 2018 nemal byť predložený do konca roka 2017 nakoľko o väčšine investičných zámeroch na rok 2018 je rozhodnuté.

V prípade, že nedôjde k jeho schváleniu do 31.12.2017 žiadam od obce predložiť k 5. dňu nasledujúceho mesiaca tabuľku či obec neprekročila 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku predchádzajúceho rozpočtového roka a to, až do mesiaca, kedy bude schválený rozpočet.

Kontrola faktúr:

Počet prijatých faktúr za 01-07/2017: 263

Prebehla kontrola zverejnených faktúr za obdobie 01-07/2017. Boli zistené nasledujúce skutočnosti:

- neexistuje interná smernica k zverejňovaniu dokladov
- kontrolované faktúry mali nasledujúce nedostatky:
 - faktúry DF2017013, DF2017014, DF2017039, DF2017040, DF2017041, DF2017045, DF2017059, DF2017060, DF2017068, DF2017086, DF2017095, DF2017104, DF2017153, DF2017162, DF2017165, DF 2017166, DF2017163, DF2017168, DF2017169, DF2017175, DF2017199, DF2017209, - neobsahujú vypísané práce a materiál, resp. nie sú položkovite vypísané prevedené práce a dodaný materiál na faktúre, pritom tieto majú byť predmetom odsúhlaseného súpisu skutočne vykonaných prác a dodávok, ten má byť prílohou faktúry, podpísaný a odsúhlasený zodpovednou osobou z OcÚ. Tieto faktúry neobsahovali číslo ponuky prípadne číslo objednávky alebo zmluvy na základe, ktorých došlo k objednaní týchto prác.
 - 164 faktúr nemalo väzbu na vydanú objednávku resp. sa neodvolávalo na prípadnú ponuku prípadne v texte faktúry sa nenachádzala informácia o čísle objednávky/ponuky
 - pri faktúrach DF2017165 a DF2017166 za rekonštrukciu obecného úradu, 2 NP som si všimla nepomer a neefektívnosť vynaložených prostriedkov na rekonštrukciu. Pri rekonštrukcii

podlahy v sobášnej sieni bolo urobených 103 m² spolu s materiálom (dlažba bola zakúpená obcou fa. Keramika Soukup) spolu za 7.268,94 Eur. Pri faktúre DF2017269 rekonštrukcia podlahy knižnica 75,92m² za sumu 1.063 Eur spolu s materiálom.

- Nie sú evidované faktúry za rekonštrukciu elektriky na 2NP(nadzemné podlažie) iba kúpa materiálu

Odporúčanie:

Obec musí prijať do konca roka 2017 smernicu k zverejňovaniu dokladov, ktorá bude upravovať zverejňovanie dokladov.

OcÚ by mal vysvetliť, prečo zodpovedná osoba nekontrolovala a neodsúhlasovala práce na faktúrach podľa súpisov prác a dodávok, prečo tieto súpisy neboli priložené k faktúram ako napr. faktúra DF2017038 od spoločnosti SUPTEL obsahuje všetko čo má a dá sa označiť za vzorovú.

Je potrebné vysvetlenie prečo došlo k finančným rozdielom pri pokladaní podláh medzi dvoma spoločnosťami, vysvetlenie či došlo k rozdielom v použitých materiáloch atď. Chýbajúce faktúry za elektroinštaláciu - kto vykonal, u koho sa má prípadne reklamovať nekvalitné prevedenie prác, kto vystavil revíziu - jedná sa o verejnú budovu.

Pri prestavbe OcÚ nejde o nadväzujúce činnosti, preto žiadam predloženie kompletného výkazu výmer na rekonštrukciu obecného úradu zhotoveného pred začatím rekonštrukcie s porovnaním prebehnutých prác podľa vystavených faktúr a posúdenie či naozaj je takéto kúskovanie rekonštrukcie efektívne čo do vynaložených prostriedkov ako aj časového hľadiska (pravá strana OcÚ na 1 NP - v kanceláriách nesvietia svetlá približne rok).

Obec nedodržuje označovanie pracovníkov na VPP. Pri odstraňovaní spomaľovača z hornej cesty túto činnosť vykonával pracovník úradu. Na mieste výkonu sa nachádzal sám, bez reflexnej vesty, kde priamo na vozovke vykonával odstránenie kovových súčastí spomaľovača.

Žiadam vysvetlenie prečo pracovníci úradu nie sú riadne označení reflexnými prvkami pri práci na vozovke nakoľko sa to neudialo prvý krát.

PS: životné prostredie

Papier tvorí **asi 20 %** odpadu. Recyklácia čiastočne zmierňuje škodlivé dopady výroby papiera na životné prostredie. Z vytriedeného "odpadového" papiera sa v papierňach vyrobí nový, vďaka čomu sa nemusí zotáť toľko stromov a zníži sa množstvo odpadu.

Pri separovanom zbere sa nepotrebná vec nepovažuje za odpad, ale za surovinu, ktorá môže znova vstúpiť do výrobného procesu a tak slúžiť k ďalšiemu využitiu. Šetrí sa tým množstvo prírodných zdrojov, znižujú sa negatívne vplyvy na zdravie ľudí a životné prostredie.

Z môjho pohľadu ako občana dediny a zároveň pracovníka Obecného úradu nie je správne, keď sa neumiestňujú separované zložky komunálneho odpadu do zodpovedajúcich zberných nádob, pretože sa tým stráca zmysel separácie komunálneho odpadu. Je smutné, že ešte v dnešnej dobe keď sa považujeme za tak uvedomelých a zodpovedných nedokážeme sa zodpovedne starať aj o naše životné prostredie hoci len takou drobnosťou ako je správne separovanie odpadu.