

## OBEC NESLUŠA

Na rokovanie: Obecné zastupiteľstvo  
dňa:

Názov materiálu:  
Správa o výsledku kontrol č. 2021/497, 2021/798, 2021/900

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo:

I. prerokovalo správu hlavnej kontrolórky obce o výsledku kontrol č. 2021/497, 2021/798,  
č. 2021/900

II. berie na vedomie správu hlavnej kontrolórky obce o výsledku kontrol č. 2021/497,2021/798,  
č. 2021/900

Predkladá : Mária Kormanová  
hlavná kontrolórka obce

Prílohy: Správa

v Nesluši, 13.09.2021

## Správa hlavnej kontrolórky obce Nesluša o výsledkoch kontroly

Podľa § 18 f ods. 1 písm. d) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Nesluša správu o výsledkoch kontroly, ktorá bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021:

### **1. Kontrola plnenia uznesení z III. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Nesluši konaného dňa 30.06. 2021.**

**Účelom kontroly** bolo preveriť, či uznesenia prijaté OZ v Nesluši z III. riadneho zasadnutia boli splnené v určených termínoch.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov a písomných dokumentov uznesení zo zasadnutia. Pri výkone kontroly boli uplatnené predovšetkým tieto záväzné právne predpisy: zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov.

### **Záver kontroly:**

Z výsledku vykonanej kontroly plnenia uznesení z III. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Nesluši, konaného dňa 30. 06. 2021 vyplýva, že bolo prijatých 19 uznesení pod č. III-1/2021 až III-19/2021. Schválené uznesenia OZ v Nesluši boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly boli evidované 2 uznesenia v konaní a to uznesenie III-10/2021 (na základe schválenej žiadosti Ivana Bieleša a manželky pridá sa ešte jeden svetelný bod v rámci rozšírenia osvetlenia, ktoré bude obec v budúcnosti realizovať) a uznesenie III-13/2021 Obecné zastupiteľstvo schváli zámer predaja obecného majetku- pozemku č. KNC 3221/9-TTP v kat. území Nesluša o výmere 97 m<sup>2</sup> z dôvodu hodného osobitného zreteľa v cene podľa znaleckého posudku vo výške 1000,00 EUR za podmienky, že dôjde spoločnosťou SEVAK, a. s. k napojeniu na verejnú kanalizáciu nehnuteľností nachádzajúcich sa v časti obce Žrebíky (Radovka a Kamienkova ulica) na miestnych komunikáciach č. 14C, 15C, 16C, 17C do jedného roka od doručenia uznesenia.

Pozvánky, zápisnice, uznesenia boli zverejnené na webovom sídle obce Nesluša. Hlasovania sú súčasťou zápisnice.

Správa o výsledku kontroly č. 2021/900 bola vyhotovená dňa 25. 08. 2021.

### **2. Kontrola vedenia evidencie pracovného času, práce nadčas a ďalších, ktorá je povinnosťou zamestnávateľa a jej súlad s ustanovením § 99 Zákonníka práce.**

Kontrolované obdobie: I. - VI. mesiac 2021

Termín vykonania kontroly: 09. - 23. 08. 2021

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Nesluša 1000

Predmet kontroly:

- kontrola vedenia evidencie dochádzky, evidencie pracovného času a práce nadčas v súlade s ustanovením §99 Zákonníka práce, evidencia PN, lekárske vyšetrení, prehľad dovoleniek, dovolenkové lístky, dohody o vykonaní práce, pracovné zmluvy a ich dodatky.

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce.

Evidencia-súlad s ustanovením §99 Zákonníka práce. Povinnosť dodržiavania pracovného poriadku Ministerstva školstva pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov a ostatných zamestnancov škôl a školských zariadení, Čl. 14 bod 15 PP MŠ SR č. 2010-8851/18548: 1-141) a aj Pracovný poriadok pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov Materskej školy, Nesluša 1000 zo dňa 31. 08. 2000, s účinnosťou 01. 09. 2020. Pri kontrole bolo zistené, že evidencia v dochádzkovej knihe korešponduje s evidenciou pracovného času, práce nadčas, s náhradným voľnom, dovolenkou, práceneschopnosťou, s prekážkou v práci na strane zamestnanca, s prekážkou v práci na strane zamestnávateľa.

Zistené nedostatky:

1. Pri kontrole dovolenkových lístkov bolo zistené, že niektoré dovolenkové lístky neobsahovali podpis zamestnanca, alebo podpis nadriadenej osoby. Dovolenkové lístky boli neúplne vypísané. Neobsahovali údaje: schválil, dátum a podpis vedúceho útvaru, skutočný nástup dovolenky, nástup do zamestnania po dovolenke, z tejto dovolenky sa skutočne čerpano... pracovných dní.

2. Pri kontrole priepustky z dôvodu odchodu z pracoviska /návšteva k lekárovi.../ bolo zistené, že niektoré priepustky neboli podpísané nadriadenu osobou.

3. Kontrolou bolo zistené, že pri uzatvorenej pracovnej zmluve a jej dodatku absentujú záznamy o vykonaní základnej finančnej kontroly. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole §2 písm. d/ uvádza, že finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Uzatvorenie zmluvy je právnym úkonom a teda podľa zákona o finančnej kontrole ide o finančnú operáciu, ktorá musí byť overená základnou finančnou kontrolou.

Na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúčam

- zabezpečiť do budúcnosti úplné vyplňovanie údajov a podpisovanie nadriadeným vedúcim zamestnancom a zamestnancom na predpísaných tlačivách: dovolenkové lístky, priepustky.
- zabezpečiť do budúcnosti vykonávanie základnej finančnej kontroly na pracovných zmluvách a dodatkoch v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Správa o výsledku kontroly č. 2021/798 bola vyhotovená dňa 23. 08. 2021.

### **3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.**

Kontrolované obdobie: rok 2020

Termín vykonania kontroly: 3. - 6. mesiac 2021

Kontrolovaný subjekt: Obec Nesluša

Predmet kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce,

- skontrolovať, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce v oblasti poskytovania dotácií z rozpočtu obce,

- skontrolovať vykonávanie základnej finančnej kontroly pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

### **Výsledok kontroly:**

1. Informácia o predmete kontroly a kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri poskytovaní dotácií.

Všeobecne záväzným právnym predpisom upravujúcim oblasť predmetu v kontrolovanom subjekte je zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je upravené v § 7 ods. 2,4 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa § 7 ods. 6 cit. zákona v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky na dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel ich použitia. Na základe uvedeného obec dodržala postup, bol schválený rozpočet dotácií v súlade s §7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Neboli zistené nedostatky

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzného nariadenia obce č. 5/2015.

Obec má upravené poskytovanie dotácií všeobecne záväzným nariadením obce č. 5/2015 (ďalej len VZN).

Finančné prostriedky môžu byť poskytnuté na základe písomnej žiadosti, následnom uzatvorení písomnej zmluvy uzavretej medzi obcou a žiadateľom (PO, FO-podnikateľom). Podpisuje ju starostka obce. Žiadosť musí obsahovať predpísané náležitosti podľa VZN.

Kontrolou bolo zistené, že subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, predložili písomné žiadosti, ktoré spĺňali predpísané náležitosti podľa VZN.

Podľa čl.9 VZN dotácia bola poskytnutá na konkrétny účel v zmysle predloženej žiadosti na základe obojstranne podpísanej zmluvy o poskytnutí dotácie. Obec vyhotovila a uzatvorila zmluvy s príjemcami dotácií v súlade s cit. ustanovení VZN, zmluvy boli zverejnené zákonným spôsobom, tak, aby nadobudli účinnosť deň po dni zverejnenia na webovom sídle obce.

Dotáciu možno použiť len do konca príslušného rozpočtového roka.

Kontrolou bolo zistené, že subjekty, ktorým bola poskytnutá dotácia, predložili vyúčtovanie v súlade so VZN.

Neboli zistené nedostatky.

3. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly.

Obec má na rok 2020 oblasť vykonávania finančnej kontroly upravenú v internej smernici č. 1/2019. Základnou finančnou kontrolou sa overuje aj tá finančná operácia, ktorá sa overuje administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste.

Podľa §7 ods.1 zákona o finančnej kontrole základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonala základnú finančnú kontrolu (ZFK) pri poskytovaní dotácií. ZFK bola vykonaná na zmluvách o poskytnutí dotácie, na príjmových a výdavkových dokladoch. Vykonávanie základnej finančnej kontroly bolo vykonané podľa §7 zákona č. 357/2015 Z. z. a spĺňalo zákonné náležitosti.

Podľa §8 ods.1 zákona o finančnej kontrole orgán verejnej správy je povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s §6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.

Kontrolou bolo zistené, že obec pri poskytovaní dotácií vykonala administratívnu finančnú kontrolu, tak ako ukladá zákon o finančnej kontrole.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly č. 2021/497 bola vyhotovená dňa 30. 06. 2021

V Nesluši , 13. 09. 2021

Mária Kormanová  
hlavná kontrolórka obce

**Dôvodová správa:**

Materiál je obecnému zastupiteľstvu predkladaný v súlade s § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór je povinný predkladať správu o výsledku kontroly obecnému zastupiteľstvu na najbližšom zasadnutí.