

**MATERIÁL NA ROKOVANIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA
BORSKÝ SVÄTÝ JUR**

Por.číslo materiálu: 1/2018/HK

OZ dňa..... Uzn. č.....

SPRÁVA O VÝSLEDKOKCH KONTROL A KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2017

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie.
- 2.Materiál – Správa o výsledkoch kontrol a kontrolnej činnosti za rok 2017.

1. **Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo:** berie na vedomie Správu o výsledkoch kontrol a kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce BSJ za rok 2017.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2017

1. KONTROLY A INÉ STANOVISKÁ:

1. **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016** – zaslaná 20.1.2017, predložená do OZ 23.1.2017.
2. **Správa – zákonné náležitosti všetkých platných VZN** – zaslaná 11.4.2017

Správa o kontrole zákonných náležitostí všetkých VZN obce BSJ – predložená v správe o výsledkoch kontroly č.28/2017 do OZ.

Predmet kontroly: Kontrola zákonných náležitostí všetkých VZN obce BSJ.

Účel: Kontrola bola vykonaná na základe podnetu poslanca Smolára a zaradená do návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky.

Cieľ kontroly podľa HK - preveriť :

- a) Zákonnosť – dodržiavanie VZN,
- b) Prípravu, náležitosti VZN,
- c) evidencie ,
- d) aktualizáciu – novelizácia,
- e) zodpovednosť za VZN,
- f) zverejňovanie všetkých VZN na webovej stránke obce.

Kontrolné zistenia - zhrnutie:

- **uznesenie na vykonanie kontroly zákonnosti VZN** - nesprávne zadaný predmet kontroly a uznesenie obecného zastupiteľstva na vykonanie kontroly hlavnou kontrolórkou **zákonnosti** VZN. Dozor nad dodržiavaním zákonnosti VZN vykonáva prokurátor v zmysle zákona č. 153/2001;
- **Dodržiavanie VZN** - hlavný kontrolór vykonáva podľa zákona č. 369/1990 kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce;
- **Príprava** - doteraz platný OP nestanovuje, ktorý úsek za ktoré VZN nesie zodpovednosť ako garant predkladaného materiálu. Nový navrhovaný Organizačný poriadok (ďalej len „OP“) už má zadané ustanovenie, ktorý úsek má v kompetencii aj tvorbu príslušného VZN. Obec nemá prijaté žiadne Zásady pre tvorbu VZN by bolo možné zistiť, kto a akým spôsobom pripravuje, predkladá a kontrolu príslušné VZN pred a po schvaľovaní do OZ.
- **Evidencia** - Kontrolou bolo zistené, že evidenciu všetkých VZN doteraz nebolo starým organizačným poriadkom stanovené, avšak nový návrh OP už toto zaradenie určuje príslušnému úseku

Vnútornej správy – sekretariátu. Obec zhromažďuje svoje VZN v dvoch šanonoch a to šanone aktuálnych, teda platných VZN a zvlášť VZN neplatné – archívne. Taktiež oba šanony obsahujú zoznamy jednotlivých VZN. Podľa týchto zoznamov bolo možné overiť, či sú aj všetky platné VZN zverejnené, čo kontrolou bolo overené. V šanone neplatných VZN je pri každom VZN poznámka ktorým ďalším VZN bolo pôvodné VZN zrušené. Obecnému úradu bolo doporučené, aby bola vedená evidencia všetkých VZN s údajmi o ich zodpovednej osobe (garanta VZN) za spracovanie VZN, dátumu vyvesenia návrhu, kto VZN pripomienkoval, dátum zvesenia, dátumu zverejnenia schváleného VZN, čo by zároveň aj umožnilo následnú kontrolu zverejnených VZN s evidenciou o VZN ;

- **Aktualizácia – novelizácia** - Kontrolou aktualizácie všetkých VZN nebolo možné zistiť, ktorý úsek a ako sa venoval aktualizácií príslušného VZN, nakoľko o tomto obec nevedie evidenciu. Kontrolou formálnych náležitostí bola zistená rozdielna úprava VZN. Kontrolou VZN č. 7/2002 (viď. správa o výsledku kontroly dodržiavania VZN č. 2/2002) bolo zistené, že predmetné VZN nebolo v priebehu rokov od roku 2002 aktualizované vzhľadom na neplatnosť zákonov odkazujúcich na toto VZN, ako aj odkazujúc na neexistujúce iné VZN. Kontrolou VZN z roku 2016 bolo zistené, že úplné znenia VZN boli vydané v 3 prípadoch k pri VZN č. 1,2 a 3/2016 a 1x bol vydaný dodatok bol VZN 1/2014.
- **Zverejňovanie – vyhlasovanie VZN** - Z kontroly založených platných VUN v šanone VZN a zverejnených VZN možno konštatovať, že obec má za obdobie od roku 1998 až k 31.12.2016 prijatých 31 VZN vrátane 2 zverejnených dodatkov. Návrh VZN je zverejňovaný elektronicky na webovom sídle obce v „oddiely“ „Úradná tabuľa“ a v tlačenej forme vo vývesnej skrinke pred Obecným úradom a v skrinke v osade Tomky. Podľa zistenia obec zverejňuje svoje VZN na webovom sídle <http://www.borskysvatyjur.sk/dokumenty/> kde má odkaz na „dokumenty“, medzi ktorými sú aj všeobecné záväzné nariadenia. Po kliknutí na toto znenie sa stránka presmeruje na https://drive.google.com/drive/folders/0B5_prbevA7GmSDdhRGx6a1M5eVU?tid=0B5_prbevA7GmNHZMVXIecjV3ajQ. Tu sú zverejnené VZN po oddieloch po rokoch a to od r. 1998 až po rok 2016. V prípade, že návštevník stránky chce hľadať niektoré konkrétne VZN nevie v ktorom roku bolo prijaté a preto musí otvoriť toľko oddielov rokov, koľko je uvedených, až kým nenatrafí na príslušné VZN. I po otvorení okna príslušného roka, nie je čitateľný názov príslušného VZN iba jeho číslo, pokiaľ neklikne na ikonu „zoznamu“. To znamená, že každé jedno VZN umiestnené v príslušnom roku sa musí otvoriť, aby sa vedelo o aké konkrétne VZN sa jedná. Hoci sú zverejnené všetky VZN z ich zverejnenia nie je zrejmé či sú všetky tieto platné. (viď. <http://www.kuty.sk/zverejnovanie-informacii/vzn/>)

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení upravuje povinnosti pri zverejňovaní návrhov VZN (*na úradnej tabuli a na internetovej adrese najmenej 15 dní pred rokovaním OZ*). Tým, že nie sú stanovené „Zásady tvorby VZN“ v súvislosti so zverejňovaním, nie je súčasťou zverejnenia aj meno a kontakt zodpovednej osoby a lehota, dokedy je možné pripomienky uplatniť. Ku kontrole boli vybrané VZN schválené v roku 2016, t. j. Dodatok 1 k VZN 1_2014 a VZN 1 až 3/2016. Zverejnenie „Návrhov VZN“ je zverejňované na webovom sídle v oddiely „úradná tabuľa“. V roku 2016 boli schválené tri VZN a jeden dodatok. Pri zverejňovaní návrhov VZN na úradnej tabuli VZN neobsahujú „meno a kontakt zodpovednej osoby, u ktorej sa môžu uplatňovať pripomienky.“ Uvádza sa údaj o zasielaní pripomienok na všeobecnú mailovú adresu obecného úradu.

- **Vyhlasovanie nariadenia** - Ku kontrole boli vybrané VZN schválené v roku 2016, t. j. VZN – 1x Dodatok 1 k VZN 1/2014 a 3 VZN č.1 až 3/2016. Všetky schválené VZN boli vyhlásené vyvesením na úradnej tabuli obce a to v stanovených lehotách (*t. j. vyvesené minimálne na 15 dní, v jednom prípade na 37 dní*); - Väčšina VZN majú v na prvej strane , alebo pri starších VZN v záverečných ustanoveniach uvedenú účinnosť, ktorá dodržiava minimálnu lehotu účinnosti „*po 15. dni od vyvesenia*“. Zverejnenie „spôsobom v obci obvyklým“ – je v podmienkach obce realizované tak, že VZN je zverejnené na webovej stránke v súbore – ako už bolo uvádzané v časti „dokument“ s odkazom na VZN a link presmerujúci stránku na platné VZN obce. Pri vyhlasovaní kontrolovaných nariadení neboli zistené nedostatky.

Z á v e r

Kontrola preukázala najväčšie nedostatky pri aktualizácií predmetných VZN vzhľadom na rýchlo sa meniacu legislatívu. Bolo taktiež preukázané, že pri súčasne platnom organizačnom poriadku obce nie je možné určiť zodpovedného pracovníka za sledovanie predmetného VZN a jeho priebežnú aktualizáciu, resp. novelizáciu v plnom znení. Pri zverejňovaní, resp. oboznamovaní občanov a zamestnancov (webová

stránka) bolo zistené, že pre nezainteresovaného návštevníka, alebo menej informačne zručného návštevníka je stránka neprehľadná a je ťažko nájsť to ktoré VZN.

Vo vzťahu k platným interným predpisom (OP) obce boli zistené, že nie je možné určiť zodpovednosť pri nedostatkoch a dodržiavaní niektorých ustanovení OP alebo Zásad tvorby VZN nakoľko tieto zásady neexistujú.

Pri schvaľovaných VZN OZ chýba systém, resp. norma upravujúca ich náležitosti, vydávanie, schvaľovanie, evidenciu, pripomienkovanie, reagovanie na pripomienky a spôsob zverejňovania VZN, čoho dôsledkom sú ťažko dohľadateľné informácie pre obyvateľov, a pre zamestnancov nejasne určené pravidlá. Vo vzťahu k zamestnancom má zamestnávateľ navyše povinnosť preukázať, že ich oboznámil s platnými predpismi, dokumentmi, nariadeniami a pod., ktoré je povinný pri výkone práce dodržiavať. Počas výkonu kontroly boli niektoré nedostatky riešené ako napr. zadefinovanie do organizačného poriadku spracovanie a aktualizáciu VZN k jednotlivým úsekom obecného úradu. Organizačný poriadok zatiaľ nebol ešte podpísaný štatutárom obce.

Pozitívne možno hodnotiť chronologické zakladanie platných a neplatných VZN spolu so zoznamami o VZN ako aj označenie neplatných VZN číslami nových VZN nahrádzajúcich príslušné VZN.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia dňa 13.4.2017.

3. Správa o kontrole VZN č. 7/2002o verejných priestranstvách – zaslaná 18.4.2017

Správa z výsledku kontroly VZN č. 7/2002 - predložená v správe o výsledkoch kontroly č.28/2017 do OZ.

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania VZN č. 7/2002 o verejných priestranstvách na území obce Borský Svätý Jur (ďalej len „BSJ“) a osadách Tomky, Húšky a Dolné Valy.

Účel: Kontrola bola vykonaná na základe podnetu poslanca Smolára, avšak nie ako kontrola zákonnosti, ale kontrola dodržiavania predmetného VZN.

Cieľ kontroly:

- A. Zákonnosť/Dodržiavanie a aktualizovanie predmetného VZN;**
- B. Zodpovednosť za obsah a kontrolu predmetného VZN na obecnom úrade;**
- C. Vzťah VZN iným k zákonom**

Kontrolné zistenia - zhrnutie:

- A. Zákonnosť&Dodržiavanie a aktualizovanie predmetného VZN;
 - neplatná odvolávka na zákon - VZN uvádza odvolávku na zákon č. 544/1992,
 - nesprávne zadefinovaný predmet kontroly, uznesenie obecného zastupiteľstva, podpísanie uznesenia na vykonanie kontroly zákonnosti VZN. Dozor nad dodržiavaním zákonnosti VZN vykonáva prokurátor v zmysle zákona č. 153/2001;
 - Neidentifikovateľné všetky verejné priestranstvá obce - označenie, že všetky miesta ktoré slúžia na verejné užívanie resp. sú verejne prístupné;
 - Označovanie názvov ulíc bez prijatého VZN o uliciach;
 - Určenie parkovacích miest a neurčenie ostatných povinností v zmysle § 6 z. 135/1991;
 - Neexistujúci informačný systém označujúci vymedzené priestory podľa VZN o verejných priestoroch;
 - Nesúlad VZN č. 7/2002 s VZN 1/2014 o vymedzení miest na umiestňovanie volebných plagátov – nezjednotené pomenovacie názvy ver. priestranstiev;
 - VZN č. 7/2002 s VZN 3/2016 o nakladaní s komun.odpadom...chýba kontinuita medzi jednotlivými VZN;
 - VZN č. 7/2002 s VZN 2/2015 prevádzkový poriadok pohrebiska; chýba kontinuita medzi jednotlivými VZN, zverejnené 2 VZN o prevádzkovom poriadku pohrebiska, nekonkrétne zadefinované znenie uznesenia č. 78/2006;
 - Výber dane za verejné priestranstvá vo vlastníctve obce, bez kontinuálneho prepojenia na VZN č. 7/2002;

B. Zodpovednosť za obsah a kontrolu predmetného VZN na obecnom úrade;

- Podľa starého doteraz platného organizačného poriadku nejasná, nevymedzená úloha pre pracovníkov OÚ;
- Podľa nového organizačného poriadku zapracovaná úloha pre pracovníkov OÚ pre prípravu a aktualizáciu VZN, alebo interných predpisov;
- Chýbajúca novelizácia VZN č. 7/2002 ako aj ďalších súvisiacich VZN.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia 30.10.2017.

4. Správa - Kontrola efektívneho nakladania s financiami v oblasti odpadu (NKU)

Správa z výsledku kontroly bola predložená v správe o výsledkoch kontroly č.33/2017 do OZ.

Základná charakteristika kontroly: efektívnosť je maximalizovanie výsledkov činností vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom,

Hlavným ukazovateľom pre vyhodnotenie efektívnosti systému separovaného zberu zavedeného v kontrolovanom období bol podiel separovaných odpadov na celkovom vyprodukovanom odpade, čo predstavuje v obci 9,74 %. Kontrola ukázala, že v rokoch 2015-2016 zaznamenaný nárast vyseparovaného zberu o 8,7 t. Objemy separovaného odpadu a celkového komunálneho odpadu, spolu s tonážou za uvedené roky znázornené v priloženej tabuľke:

Vybrané ukazovatele v oblasti odpadového hospodárstva:	2015	2016	nárast/pokles k r.2015
Celkový objem komunálneho odpadu (v t)	583,92	610,96	27,04
Celkový objem vyseparovaného odpadu (v t)	50,78	59,48	8,70
Podiel separovaného odpadu na celkovom odpade (v %)	8,70	9,74	1,04
Celková suma skutočných výdavkov na odpadové hospodárstvo (v eur)	63 087,00	53 860,00	-9 227,00
Výdavky na obyvateľa obce na odpadové hospodárstvo (v eur)	33,77	28,83	-4,94
Výdavky na t odpadu (v eur)	80,33	80,33	0,00
Celková suma príjmov odpadového hospodárstva (v eur)	44 393,00	44 344,00	-49,00
Suma prostriedkov z miestneho poplatku za KOaDSO* (vyrubená suma) (v eur)	45 039,15	44 011,00	-1 028,15
Podiel z príjmu z poplatku za KOaDSO na obyvateľa (v eur)	24,11	26,87	2,76
Pokrytie výdavkov odpadového hospodárstva príjmami (v %)	70,37	82,33	11,96

Príjem z poplatkov za KO bol 44 01 eur, výdavky 53 862. Rozdiel je – 9 851 eur, ktoré obec dopláca na zabezpečenie komunálneho odpadu.

Odporúčanie kontroly:

1. Upraviť VZN o poplatkoch za poplatky komunálneho odpadu - Obec pri ustanovení výšky miestneho poplatku za KO a DSO vychádza zo skutočných nákladov obce na nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom vrátane vyššie uvedených nákladov (§ 81 ods. 12 - Obec pri ustanovení výšky miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad¹⁰⁸) vychádza zo skutočných nákladov obce na nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom vrátane nákladov uvedených v odseku 10. Do miestneho poplatku obec nemôže zahrnúť náklady uvedené v odseku 11. Výnos miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady použije obec výlučne na zber, prepravu, zhodnocovanie a zneškodňovanie komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov.)

2. **Dat' vypracovať podrobnú analýzu** renomovanej firme ako je napr. Analýza komunálneho odpadu Spoločnosť ENVI-GEOS, ale inej, ktoré sa uvedenou problematikou profesionálne zaoberajú a majú všetky dostupné nástroje na zber údajov a ich vyhodnocovanie.

2. **Dat' podnet na NKÚ na zaradenie obce do celoslovenskej kontroly** na vykonanie kontroly výkonu a dodržiavania povinností vyplývajúcich z európskej legislatívy v oblasti nakladania s odpadmi, ktorá uskutočnila kontrolu, ktorej účelom bola kontrolná akcia NKÚ na základe ich plánu kontrolnej činnosti. Cieľom tejto ich kontrolnej akcie bolo preskúmať a vyhodnotiť mieru hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti, s akou vybrané mestá a obce hospodária s finančnými prostriedkami a majetkom, vrátane prostriedkov poskytnutých z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), v oblasti nakladania s odpadmi. Zistiť reálny stav v dosahovaní výkonu, v dodržiavaní vecných a časových povinností v oblasti nakladania s odpadmi. Predmetom kontroly bolo preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, financovania systému separovaného zberu a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov. Kontrola bola vykonaná súbežne vo všetkých krajoch Slovenskej republiky, celkom v 34 obciach.

Kontrolovaný subjekt neprijal žiadne opatrenia zo správy.

5. **Zadanie kontroly: Kontrola v projektoch, ktoré obec riešila – strecha školskej bytovky a parkovisko pred večierkou** (ak nám to nacení iný rozpočtár, či sme neprekročili viac ako o 10% sumu, ktorú sme investovali do prerábky – sú tam dané výmery, použitý materiál) = efektívnosť nakladania s finančnými prostriedkami na vybudovaní strechy na školskej bytovke a parkovisko pred večierkou.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov ku kontrole a zaslania okruhu otázok obci, na ktoré sa obec vyjadrila. Kontrola súčasne overila vyjadrenia obce v dokladoch.

Bytovka:

1. Ako sa robil výber dodávateľa na školskú bytovku? – výber dodávateľa sa robil na základe zákazky v zmysle § 9 ods. 9 z. 25/2006 o VO kedy bola vypísaná výzva na predloženie ponuky na uskutočnenie prác „Rekonštrukcia zastrešenia, bleskozvod bytového domu pri ZŠ sMŠ BSJ.
2. Koľko bolo uchádzačov? – ich ponuky – Prihlásili sa 3 firmy (N.L.stav s.r.o Lozorno, STADCON spol. s.r.o. Malacky, MMAGO s.r.o. Plavecký štvrtok. Z predložených ponúk bola ponuka firmy N.L. stav, najnižšou hodnotou v sume 29 912,15 eur s DPH.
3. Koľko sa investovalo do prerábky – faktúry za dodané materiály a služby v súvislosti s bytovkou - Faktúra za prerábku bytovky je zverejnená na webovom sídle obce. Fakturovaná suma bola 29 633,15 eur + stavebný dozor 480 eur. Zverejnená faktúra obsahuje súpis vykonaných prác spolu so všetkými parametrami vrátane výmerov.

Kontrolované skutočnosti a zistenia: Podľa vyjadrenia obce a kontroly dokladov možno konštatovať, že stavebný dozor vykonávala firma Atika Plus, s.r.o. na sumu 480 eur. Stavebný dozor podpisoval tlačivo „denné záznamy stavby“, ktoré boli priebežne podpisované, čím boli kontrolované vynaložené náklady za materiál a prácu. Ďalej boli kontrole predložené všetky certifikáty napr. o betónovej krytine, ES prehlásenie o zhode na izolačné dosky, murované tvárnice z autoklávovaného pórobetónu, betónové tvárnice, klampiarske plechové profily a tvarovky, Osvedčenie o stanovení pevnosti muriva v tlaku podľa STN EN 1052-1 na Murivo z pórobetónových tvární, certifikát vnútropodnikovej kontroly na kamenivo, Vyhlásenie zhody na Kamenivo do betónu podľa príslušných noriem., Certifikát zhody na drôty a tyče s hladkým alebo rebierkovým povrchom. ES - Certifikát zhody na Portlandský zmesový cement.

Podotázka poslanca: „**ak nám to nacení iný rozpočtár, či sme neprekročili viac ako o 10% sumu, ktorú sme investovali do prerábky**“ - kontrole nemožno posúdiť čo by bolo ak to nacení iný rozpočtár z dôvodu, že kontrola vykonáva kontrolu skutočností, ktoré sa už udiali a nie ktoré sa udejú, alebo ak by sa udiali. Ponuka firmy N.L.stav s.r.o. bola najlacnejšia a z tohto dôvodu, kedy je kritériom vysúť ažená cena

možno konštatovať, že suma na opravu bola vynaložená efektívne. Je nutné zdôrazniť, že nízka cena vždy neznamená aj zachovanie 100% kvality dodaných materiálov, alebo vykonaných prác.

Parkovisko:

1. Ako sa robil výber dodávateľa na parkovisko? - Výber sa robil formou Výzvy zo dňa 23.6.2016 na predloženie cenovej ponuky na uskutočnenie prác „Rekonštrukcia parkoviska pri ZŠ sMŠ BSJ“ na uskutočňovanie stavebných prác nie bežne dostupného na trhu (§ 117 343/2015 o VO) pričom išlo o uskutočnenie prác nie bežne dostupných na trhu špecifických pre danú obec.

Koľko bolo uchádzačov? – Oslovenými firmami boli STRABACH Bratislava, Gabriela Ježková Závod, a Robert Pavlovič Sekule. Ponuku poslala iba jedna firma - Ježková Gabriela, ktorá zaslala cenové ponuky na chodník na sumu 5 897,29 eur a parkovisko na sumu 7 110,16 eur s detailnou položkovitou kalkuláciou.

Faktúry boli vystavené dve a to jedna FA č. 325/2016 na sumu 5 171,96 eur a druhá FA č. 326/2016 na sumu 6 445,87 eur. Obe faktúry vrátane popisu a dodávky HSV s jednotkami sú zverejnené na webovom sídle obce spolu s objednávkou.

2. Aká bola efektívnosť vynaložených financií na parkovisko? Keď neboli predložené iné ponuky, nie je možné zistiť či by bola suma nižšia, alebo vyššia.
3. Aký stavebný dozor robil kontrolu nad realizáciou? Bol vykonávaný firmou ATIKA PLUS, s.r.o. na sumu 300 eur. Zápis o odovzdaní a prevzatí práce na akcii „Rekonštrukcia parkoviska pri ZŠsMŠ“ 30.8.2016.

Zhrnutie: Ku obom akciám obec predložila kompletnú dokumentáciu zvlášť založenú osobitne pre každú, vrátane zmlúv, faktúr, stavebných denníkov a iných podkladov. Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecných predpisov.

6. Ostatné kontroly menšieho rozsahu uvedené v správe z výsledkov kontrol č. 33/2017

7. **Kontrola realizácie prijatých uznesení od januára 2015 a ich efektívnosť** v súlade s princípom efektívneho ekonomického nakladania s financiami – zaslaná 6.12.2017.

Kontrolované skutočnosti:

1. Evidencia uznesení na obecnom úrade/úsekom sekretariátu;
2. Obsah, prehľadnosť plnení jednotlivých uzneseniach z hľadiska časového sledu – termínov plnenia, zodpovednosti za plnenie uznesenia a nadväznosti na iné uznesenia.
3. Realizácia uznesení
4. Efektívnosť uznesení

Kontrolné zistenia – zhrnutie:

- 1) Evidencia uznesení na obecnom úrade/úsekom sekretariátu;
- 2) Obsah, prehľadnosť plnení jednotlivých uzneseniach z hľadiska časového sledu – termínov plnenia, zodpovednosti za plnenie uznesenia a nadväznosti na iné uznesenia.
- 3) Realizácia uznesení
- 4) Efektívnosť uznesení - **Efektívnosť realizovaných uznesení** – možnosť posúdenia efektívnosti realizácie uznesení je obtiažne vzhľadom na to, že o ich prijímaní rozhoduje len OZ, ako aj z dôvodu, že na ich vyhodnocovanie ako boli splnené, či nesplnené, neuvádzanie termínu plnenia termínu a zodpovednosti za jednotlivé uznesenia.

Možno však konštatovať, že z celkového počtu prijatých 64 uznesení v r. 2015 bolo schválených 38 uznesení, čo predstavuje 59,38 % z celkových uznesení, zobrazených bolo na vedomie 20 uznesení, čo

z celkového počtu predstavuje 31,25%, zrušené boli 3 - t.j. 4,69 %, zamietacie boli 2 – t.j. 3,13 % a jedno bolo súhlasiace, čo možno priradiť k schvaľovacím.

Z celkového počtu prijatých 55 (tabuľka uvádza 57 celkovo prijatých uznesení pričom ako bolo uvedené uznesenia 8 a 11 majú dva rozdielne výroky). Z uznesení v r. 2016 bolo schválených 33, čo predstavuje 57,89 % z celkových uznesení, zobraňovaných bolo na vedomie 18 uznesení, čo z celkového počtu predstavuje 31,58 %, zrušených bolo 5 % - t.j. 8,77 %, zamietacie boli 0 a jedno bolo súhlasiace, čo možno priradiť k schvaľovacím.

Kontrolou vybraných uznesení bolo zistené, že so schvaľovacích uznesení boli všetky splnené, okrem tých, ktoré boli OZ zrušené.

Rokovací poriadok OZ BŠJ neurčuje ako sa má kontrola efektívnosti vykonávať, avšak kontrolu efektívnosti výkonu uznesení obecného zastupiteľstva možno posudzovať snáď z pohľadu dĺžky realizácie vykonania uznesenia, koordinovanejším postupom zainteresovaných pracovníkov pri ich plnení a následne efektívnejšiu kontrolnú činnosť na obecnom úrade pracovníkom a presnosťou vyhodnotenia plnenie jednotlivých uznesení. Toto je však v kompetencii zastupiteľstva a kontrola do výkonu rozhodnutia, spôsobu kontroly OZ nemôže zasahovať.

Zhrnutie:

Kontrolou plnenia uznesení bolo zistené, že kontrola plnenia uznesení sa na obecnom úrade vykonáva, ale na OZ iba ústne, formou informácií poskytovaných starostkou na každom OZ. Taktiež bolo preukázané, že spôsob kontroly plnenia jednotlivých uznesení v písomnom zázname o kontrole plnenia uznesení nie je dostatočná. Stručná informácia v kontrolnom výroku o plnení uznesení, že ostávajú v evidencii, je nepostačujúca, nakoľko následne sa nedá skontrolovať ich plnenie kontrolórom ako mu to vyplýva zo zákona 369/1990 Z.z.. Z toho vyplýva, že následná kontrola povinnou osobou – kontrolórom sa musí vykonať znovu a samostatne akoby ju obecný úrad ani nevykonával, a to len z dôvodu, že nie je pri kontrole plnenia jednotlivých uznesení o tom stručná informácia. Uznesenia neobsahujú termíny a zodpovedné osoby za ich plnenie.

Formálne nedostatky:

- Návrhy uznesení sú založené v šanone pri zápisniciach a uznesenia z OZ 2015, bez uvedenia kto ich za úrad pripravuje (vykonáva starostka obce, pričom podľa organizačného poriadku táto činnosť prislúcha sekretariátu obecného úradu);
- Neprijatie samostatného uznesenia k schváleniu programu OZ, návrhovej komisie + overovateľov;
- Neprehľadne, nepresne a nedôsledne vedená evidencia kontroly plnenia uznesení – neuvádzanie ako boli predchádzajúce uznesenia naplnené, či prečo nesplnené, alebo prečo ostávajú v evidencii;
- Nepresne, nekompletne zadefinované niektoré uznesenia starostom povereného pracovníka obecného úradu a následne návrhovou komisiou v zmysle Rokovacieho poriadku OZ;
- Na zápisniciach a najmä pri uzneseniach chýba dátum podpisu starostu a overovateľov podľa skutočného dňa podpisu; pričom RP určuje: „*Uznesenie obecného zastupiteľstva podpisuje starosta obce najneskôr do 10 dní od jeho schválenia obecným zastupiteľstvom.*“
- Pri uzneseniach nie je uvedený bod programu ku ktorému sa viaže, resp. bod uznesenia nie je totožný s bodom programu;
- Neurčený termín a zodpovedná osoba plnenia uznesenia (napr. zabezpečí OÚ – poverený pracovník - meno, komisia, HK, zástupca starostu, štatutárny zástupca organizácie a pod.);
- Vynechávané – neuvádzané uznesenia pri kontrole uznesení tých, ktoré ostávajú v evidencii;
- Nezákonné odpredaje, prenájmy pozemkov – bez predchádzajúceho schválenia spôsobu predaja podľa osobitného zreteľa – realizovaný už iba predaj, alebo prenájom podľa osobitného zreteľa.

Iné kontrolné zistenia súvisiace s kontrolou plnenia uznesení:

- Nezverejnený Organizačný poriadok BŠJ;
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce – z 8.11.2010 – odvolávka na už neplatné, alebo zastarané zákony (zákon 21/1971 – 2x zrušený – nový 504/2001 Z.z.) ; možnosť upraviť v zásadách dôvody osobitného zreteľa pre urýchlené schvaľovanie predajov a prenájmov z mysle tohto ustanovenia;
- Nestanovenie podmienok prenájmu obecného majetku;

8. Vypracovanie odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce za r. 2016 – zaslané 12.12.2017

Výsledok hospodárenia zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. bol schodok rozpočtu obce vo výške zaokrúhlene – 20 268,17 €.

K tomuto zostatku sa pripočítava suma z nevyčerpaných prostriedkov ŠR v sume 16 467,35 eur, čo spolu tvorí sumu – 36 735,52 €.

*Výsledok celkového rozpočtového hospodárenia vrátane použitých finančných operácií za rok 2016 predstavoval sumu 34 896,29 €. Obec z dôvodu schodkového rozpočtu nevytvára rezervný fond, z prebytku hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu, avšak zostatok finančných operácií k 31.12.2016 z prebytkov minulých rokov a po vylúčení odpočítateľných položiek bol v sume 8 042,65 €, ktorý na základe zákona č. 583/2004 Z.z. § 15 ods. 1. **Obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy..... Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä... podľa písm. c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania, pričom OZ rozhoduje o tvorbe a použití zostatku finančných operácií.***

9. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na r. 2018 - Povinnosť vyplývajúca zo zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18f)1/c) - zaslané 12.12.2017

Celkový rozpočet bol zostavený ako prebytkový o 6 399 eur, pričom na strane príjmov je v čiastke 1 262 480 eur, a na strane výdavkov je nastavený na sumu 1 256 081 €.

Odporúčanie pre OZ a komisie:

- zostaviť plán takých investičných akcií, ktoré obec je ochotná a aj schopná zrealizovať do finálnej podoby, aby financie investované do projektových dokumentácií neboli odpísané ako čistá strata obce – manko;
- Vytvoriť samostatný fond kanalizácie obce;
- V zmysle príručky pre zostavenie rozpočtu VS na rok 2018 prikladať k návrhu rozpočtu aspoň stručný komentár s uvedením popisu, niektorých plánových príjmov a výdavkov, najmä položiek kde nastávajú výraznejšie zmeny v súvislosti s nastavovaním nového rozpočtu;
- **Sledovať a riadiť sa zmenami platnými s účinnosťou od 1.1.2018 kedy boli schválené zmeny v niektorých ustanoveniach zákona č. 523/2004Z. z. ktoré sa týkajú niektorých oblastí hospodárenia rozpočtových organizácií zriadených obcou, napr.: „Povolené prekročenie limitu výdavkov“- § 17**
„Pravidlá rozpočtového hospodárenia“ - § 19,
„Hospodárenie rozpočtových organizácií“ - § 22,
Združovanie prostriedkov - § 27, Podnikateľská činnosť RO a PO - § 28 a iné.....

Zmeny vyplývajúce z novely zákona č. 523/2004 Z.z. bude nutné následne zaviesť do praxe.

10. Správa z kontroly inventarizácie v základnej škole s materskou školou v BSJ –

osobne prerokovaná a odovzdaná 6.12.2017.

Kontrolovaný subjekt/povinná osoba: Základná škola s materskou školou Borský Svätý Jur – hospodársky úsek – ekonómka, Hviezdoslavova 215, 90879 Borský Svätý Jur

Kontrolný subjekt/oprávnená osoba: Mgr. Iveta Balejčíková, hlavná kontrolórka obce

Kontrola vykonaná v čase: 1.10.2017 – 10.12.2017 s prerušovaním

Kontrolované obdobie : rok 2016

Predmet kontroly: Inventarizácia majetku

Zhrnutie - záver:

Z kontroly v ZŠ s MŠ BSJ vyplynulo, že škola postupovala pri inventarizácii v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.:

- príkaz na vykonanie inventarizácie bol vydaný;

- inventúrne súpisy neboli pri všetkých účtoch, ale boli doložené výpisy z účtovníctva, ktoré zabezpečovali preukázateľnosť účtovníctva, avšak inventúrne súpisy majú obsahovú naplniť presne stanovenú v zmysle § 30 ods.2, ktorú treba dodržiavať;
- zoznamy drobného hmotného a nehmotného majetku podľa zložiek školy- ZŠ, MŠ a ŠJ – bol spracované formou inventúrneho súpisu;
- vyjadrenie k výsledkom vyplývajúcim z porovnania v súpisoch a účtovníctve bol vykonaný Správou inventarizačnej komisie zo dňa 19.3.2017 a riadne podpísaný všetkými zúčastnenými;
- škola nemala spracovaný samostatný interný predpis o vykonávaní inventarizácie, ale úkony ktoré boli vykonané pri inventarizácií boli v súlade so zákonom.

Návrh správy bola prerokovaná za účasti dotknutých, dňa 6.12.2017.

Návrh opatrení bol uložený riaditeľovi ako povinnej osoby v nasledovnom znení:

1. Prijat' vlastný vnútorný predpis pre vykonávanie inventarizácie.
2. Vyhотовovať všetky inventúrne súpisy podľa obrátových súvahových položiek, v termíne do 15.12.2017, ktoré škola zaslala.

11. Plány kontrolnej činnosti na I.p. 2017 II. p. 2017 zaslané a schválené v OZ.

.....
 Mgr. Iveta Balejčiková
 Hlavná kontrolórka