

Obec Sokol'

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Predložené na Obecné zastupiteľstvo

Dňa

Bod programu: č.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sokol' za II. polrok 2018

Predkladá:

PhDr. Mária Balková
Hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie .

Dôvodová správa

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Výkon kontrolnej činnosti

Zákon o obecnom zriadení v príslušných ustanoveniach § 18 vymedzuje činnosti, ktoré vykonáva hlavný kontrolór ako:

- kontrolu 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,
- kontrola príjmov a výdavkov finančných operácií obce,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce a

Tejto kontrole okrem obecného úradu podliehajú aj ďalšie kontrolované subjekty, ktorými sú:

- rozpočtové a príspevkové organizácie, ktorých zriaďovateľom je obec (ZŠ,MŠ,ŠJ a ŠKD),
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám správu o kontrolnej činnosti. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

A. Základné úlohy hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2018

1) Vypracovanie Odborného stanovisko k Návrhu rozpočtu obce na rok 2019, 2020 a 2021

Stanovisko bude spracované po predložení návrhu rozpočtu obce na roky 2019-2021.

B. Kontrolná činnosť na II. polrok 2018

1) Kontrola vykonávania základnej a administratívnej kontroly podľa zákona 357/2015

Podľa § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa z rozpočtu obce môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Podľa § 6 zákona 357/2015 sa finančná kontrola vykonáva ako:

a/ základná finančná kontrola,

b/ administratívna finančná kontrola, a c/ finančná kontrola na mieste.

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.

Kontrolou dotácií za rok 2018 bolo zistené že obec Sokol' má vypracované VZN obce č. 2/2016 o poskytovaní dotácií. Na základe vypracovaného VZN všetky dotácie poskytované subjektom možno poskytnúť iba na základe písomnej žiadosti tak ako je to uvedené v čl. 4 Podmienky poskytovania dotácií . Kontrolou žiadateľov bolo zistené že obec Sokol' v roku 2018 poskytla na základe žiadosti aj dotáciu pre Športový klub Sokol'.

Športovému klubu Sokol' na základe žiadosti z roku 2017 na športovú činnosť bola schválená poslancami OZ dotácia vo výške 4 000,- €. Dňa 23.1.2018 bola podpísaná zmluva o poskytovaní dotácie z rozpočtu obce Sokol' pre Športový klub Sokol' a v ňom boli stanovené všetky podmienky súvisiace s poskytnutím dotácie. Zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo predložené na kontrolu dňa 10.12.2018.

K zúčtovaniu bol predložený prehľad ako boli finančné prostriedky čerpané:

Štartovné	300,00
Cestovné	863,50
Nákup siete	70,00
Potreby pre stolný tenis	233,76
Lajnovanie ihriska	124,01
Postrek na ihrisko	120,40
Faktúry SFZ	249,78
Faktúry Lok. Košice	2 202,85
Benzín na kosenie	220,81
Práce na ihrisku	285,00
Lekárske prehliadky	80,00
Faktúra motoristi	206,00
Host'ovanie hráčov	350,00
Občerstvenie	60,00
S p o l u:	5 366,11

Súčasťou poskytnutej dotácií bola aj správa z administratívnej finančnej kontroly /AFK/, ktorú je obec povinná vykonať ak poskytla verejné financie inej osobe. Pri poskytnutí finančných prostriedkov bola vykonaná aj základná finančná kontrola, ktorá je povinná pre všetky orgány verejnej správy na všetky finančné operácie alebo ich časti a to aj v prípade, keď orgán verejnej správy vykonáva overovanie finančnej operácie alebo jej časti administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste. Základnou finančnou kontrolou sa overuje každá finančná operácia alebo jej časť, a to po celý čas od jej prípravy až po jej ukončenie a splnenie všetkých jej cieľov.

2) Kontrola na vedenia dokladov v Školskej jedálni pri MŠ za roky 2015-2018

Kontrolou dokladov školskej jedálne bolo zistené, že:

Evidencia „Hospodárenia s potravinami“ za obdobie kontroly od septembra 2014 je robená vedúcou školskej jedálne ručne./napriek tomu, že existuje už počítačová Úhrada evidencie vedenia hospodárenia s potravinami, ktorá by zjednodušila vedenie tejto agendy.

Pri evidencii dokladov vedúca školskej jedálne v danej mesačnej evidencii uvádza:

- počiatočný stav pokladne na sklade na začiatku mesiaca
- nákup potravín za daný mesiac – spolu so zoznamom dodávateľa, sumy a dátumu za nákup tovaru.
- spotrebu potravín za mesiac a zostatok potravín na konci mesiaca.

V doklade „Hospodárenie s potravinami“ za každý mesiac vedúca ďalej uvádza skutočne vydané desiaty, obedy a olovranty za daný mesiac čo sa rovná spotrebe potravín a tiež úhradu stravníkov - sumu ktorú vyzbierala a odvieďla na účet školskej jedálne.

V doklade uvádza sumu preplatkov a nedoplatkov. /Preplatok sa odpočíta zo sumy ktorú má zástupca stravníka platiť na nasledujúci mesiac ak nebolo dieťa na obede./ Nedoplatok je povinný stravník uhradiť, veď deti nemôže mať stravu zadarmo.

V doklade „Hospodárenie s potravinami“ za každý mesiac vedúca uvádza zoznam detí, ktorých rodičia sú v hmotnej núdzi a je tam tiež priložený zoznam stravníkov-zamestnancov, ktorí sa stravujú v ŠJ. Hmotná núdza a časť finančných prostriedkov z FKSP sa podľa zoznamu následne refundujú na školský účet.

Kontrolou bolo zistené, že napriek tomu, že výška FKSP bola zmenená zo sumy /február 2015/ zo sumy 0,20 na sumu 0,25 podľa kolektívnej zmluvy, vedúca ešte dva mesiace viedla evidenciu podľa starej evidencie. Kontrolou bolo tiež zistené, že hmotná núdza a SF sa neprevádzali pravidelne na účet školskej jedálne.

Po zistení skutočnosti – starostkou obce že na školskom účte nie je dostatok finančných prostriedkov na účte, bola na účet 0016 66126851 – školský účet prevedená suma 500,- €, z dôvodu, aby úhrady faktúr za tovar do školskej jedálne boli uhrádzané v stanovenom termíne. V tom čase – /koniec roka 2015/ sa začalo aj s kontrolou toho, či boli správne a v plnej výške prevádzané prostriedky zo SF a či došlo prevádzaniu prostriedkov na školský účet za deti v hmotnej núdzi. Uvedenú úhradu sumy na školský účet mala pravidelne uhrádzať v súlade so zákonom o účtovníctve ekonómka obce. Vzhľadom na to, že v uvedenom období došlo na poste ekonómky obce k viacerým zmenám to bolo náročné.

V roku 2016 a v I. polroku 2017 bola úhrada zo SF a HN prevádzaná už pravidelnejšie a úhrady faktúr boli priebežné. Po náhlom nástupe ekonómky na PN a následne na MD bolo okrem iného nutné opäť kontrolovať čo a ako bolo uhrádzané na školský účet.

Kontrola v školskej jedálni behom školského roka nie je možná, vzhľadom na to, že vedúca musí počas dňa variť a vydávať obedy pre stravníkov. Na dohodnutých kontrolných dňoch u vedúcej školskej jedálne či už v roku 2017 s ekonómkou obce, alebo v roku 2018 bolo zistené, že vedúca školskej jedálne si svoj účet nekontroluje, plne dôveruje pracovníckam úradu a že evidenciu vedie tak, ako sa to naučila od svojej predchodkyne. Kontrolovať veci bez vysvetlenia či už ekonómkou, alebo vedúcou ŠJ nie je ľahké.. Vedúca školskej jedálne je na dlhodobej PN a posledná ekonómka / v poradí za 4 roky piata/ je na materskej dovolenke.

Starostka obce bola nútená riešiť nepriaznivý stav a tiež absenciu vedúcej školskej jedálne v závere školského roka 2017/2018 a v novom školskom roku 2018/2019 dovozom stravy. Pre lepšiu evidenciu – platenie za stravné detí, od nového školského roka 2018/2019 rodičia za úhradu stravy platia obecnému úradu a následne sú úhrady a prevody prevádzané na školský účet. Pravidelný a prehľadný je aj prevod finančných prostriedkov z účtu obce za deti v hmotnej núdzi a za stravníkov – FKSP na školský účet.

3) Kontrola určenia zodpovednej osoby vyplývajúcej zo zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v roku 2018

Tento zákon upravuje:

- a) ochranu práv fyzických osôb pred neoprávneným spracúvaním ich osobných údajov,
- b) práva, povinnosti a zodpovednosť pri spracúvaní osobných údajov fyzických osôb,
- c) postavenie, pôsobnosť a organizáciu Úradu na ochranu osobných údajov SR

Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby alebo identifikovateľnej fyzickej osoby, ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora, ako je napríklad meno, priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,¹⁾ alebo online identifikátor, alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu, fyziologickú

identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu. Ak je spracúvanie osobných údajov založené na súhlase dotknutej osoby, prevádzkovateľ je povinný kedykoľvek vedieť preukázať, že dotknutá osoba poskytla súhlas so spracúvaním svojich osobných údajov. Dotknutá osoba má právo na to, aby prevádzkovateľ bez zbytočného odkladu opravil, vymazal nesprávne osobné údaje, ktoré sa jej týkajú. Prevádzkovateľ je povinný bez zbytočného odkladu vymazať osobné údaje, ak dotknutá osoba uplatnila právo na výmaz podľa odseku 1, § 23. Prevádzkovateľ a sprostredkovateľ sú povinní určiť zodpovednú osobu, ak spracúvanie osobných údajov vykonáva orgán verejnej moci alebo verejnoprávna inštitúcia okrem súdov pri výkone ich súdnej právomoci. Prevádzkovateľ a sprostredkovateľ sú povinní zabezpečiť, aby zodpovedná osoba riadne a včas vykonávala činnosti súvisiace s ochranou osobných údajov.

Kontrolou bolo zistené, že Obec Sokol' dodržiava ustanovenie § 44 zákona 18/2018, ktorý stanovuje povinnosť určiť zodpovednú osobu. Bolo zistené, že Obec Sokol' ako objednávateľ, uzatvorila zmluvu č. ZO -2018 -62-01 o poskytovaní služieb, uzatvorenú podľa § 269 ods. 2 nasl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov. Poskytovateľom je s. r. o. NAI, zastúpená konateľom Mgr. Jozefom Jendrichovským. Predmetom zmluvy je poskytovanie následných služieb: zabezpečenie výkonu činnosti zodpovednej osoby v zmysle zákona o ochrane osobných údajov a služieb špecifikovaných v bode 3. Poskytovateľ plnenie predmetu zmluvy zabezpečí prostredníctvom osobnostne a odborne spôsobilej fyzickej osoby, ktorá spĺňa všetky požiadavky zákona o ochrane osobných údajov. Zmluva je zverejnená na stránke obce v Povinnom zverejňovaní - zmluvy rok 2018.

4) Kontrola vybavovania sťažností, vrátane vnútorného predpisu a evidencie sťažností v roku 2018.

Zákon 94/2017 ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov upravuje postup pri podávaní, vybavovaní a kontrole vybavovania sťažností fyzických alebo právnických osôb. Na účely tohto zákona je vybavením sťažnosti prijímanie, evidencia, prešetrovanie a vybavenie sťažností.

Podľa zákona o sťažnostiach postupujú **orgány verejnej správy**, ktorými sú:

1. orgány štátnej správy a nimi zriadené organizácie,
2. orgány územnej samosprávy a nimi zriadené organizácie,
3. osoby, ktorým zákon zveril rozhodovanie o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach iných osôb.

Zákon o sťažnostiach v § 11 ods. 1 **ukladá** orgánom verejnej správy povinnosť upraviť vybavovanie sťažností vlastným vnútorným predpisom.

Novela zákona o sťažnostiach reaguje na nové možnosti elektronickej komunikácie, ktoré spĺňajú požiadavky na dostatočné overenie elektronickej identity sťažovateľa (ak sťažovateľ disponuje občianskym preukazom s elektronickým čipom a úspešne sa autentifikuje (pristúpi) k elektronickým službám Ústredného portálu verejnej správy. Novela zákona o sťažnostiach ruší možnosť podania ústnej sťažnosti do záznamu a možnosť podávania sťažností prostredníctvom telefaxu. Sťažnosť musí byť podaná písomne a to v listinnej alebo v elektronickej podobe. Po 1.6.2017, odkedy je účinná novela zákona o sťažnostiach, ak sa sťažovateľ dostaví na OVS osobne podať sťažnosť, ktorú nemá vyhotovenú písomne, OVS musí sťažovateľa prijať a umožniť mu, aby si sťažnosť v listinnej podobe vyhotovil. Sťažnosť je podanie fyzickej osoby alebo právnickej osoby ktorým sa domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, pretože došlo k ich porušeniu alebo k ohrozeniu činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy, upozorňuje na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie si vyžaduje zásah orgánu verejnej správ. Zákon o sťažnostiach po novele v § 4 vymedzuje, čo nie je sťažnosťou.

Kontrolou „sťažností“ v obci Sokol' v roku 2018 bolo zistené, že obec Sokol' do 6.11.2018 obdržala sťažnosť pod č. 140/2018 podanú pánom M.G. – voči P.J „sťažnosť vo veci zlého tesnenia žumpy z rodinného domu p. J. Vykonaným šetrením na základe prvotného podnetu sťažovateľa zo dňa 1.3.2018 orgán štátnej vodnej správy vykonal ústne konanie spojené s miestnym šetrením ktoré sa uskutočnilo 3.5.2018. Zo strany OÚ ŽP bolo preukázané, že pán

J. vypúšťal obsah žumpy na pozemok vedľa rodinného domu čím došlo k znečisteniu alebo ohrozeniu podzemných vôd. Za daný priestupok bol riešený v správnom konaní.

Dňa 3.10.2018 bola na Okresný úrad životného prostredia zaslaná opätovná žiadosť o prešetrovanie. Z dôvodu vecnej príslušnosti Okresný úrad Košice-okolie, odbor starostlivosti o životné prostredie zaslal sťažnosť obci Sokol, ako príslušnému stavebnému úradu listom č. OU-KS-OSZP 2018/006464-1 zo dňa 4.5.2018. Dňa 6.11.2018 v čase o 9.30 bol vykonaný orgánom štátneho stavebného dohľadu na základe poverenia starostkou obce štátny stavebný dohľad na pozemku par. KN C č. 192/2, k.ú. Sokol, ktorého vlastníkom je p. J. za účelom či bola splnená výzva orgánu štátneho stavebného dohľadu zo dňa 18.6.2018 a doložené požadované doklady – vodotesnosť žumpy a doklady o vývoze obsahu žumpy oprávnenou organizáciou. Ku dňu vykonania kontroly nebola sťažnosť pre množstvo úkonov ukončená.

Dňa 16.5.2018 Obecný úrad Sokol obdržal sťažnosť od obyvateľky obce. Predmetom sťažnosti bola jej sťažnosť na suseda, ktorý ju obťažuje hlukom – štekot psov. Obec Sokol ako príslušný správny orgán podľa § 13 ods.4,5 zákona SNR č. 369/1990 v spojení s § 3 Občianskeho zákonníka podľa § 18 zákona č. 71/1976 v danej veci konala a pozvala zainteresovaných na konanie na deň 18.6.2018 na Obecný úrad. Dňa 6.6.2018 Obec Sokol obdržala od obvineného suseda odpoveď na sťažnosť. Súčasťou spisu vedeného pod č. 336/2018 je aj zápisnica z ústneho pojednávania zo dňa 18.6.2018 súčasťou ktorej je v závere uvedené, že nakoľko nedošlo k zmieri, správny orgán vydá rozhodnutie. Konania sa zúčastnili: navrhovateľ, odporca, starostka obce a JUDr. Hertnekiová. Dňa 18.6.2018 Obec Sokol zaslala zúčastneným stranám list pod č. 412/2018 s tým, že na vydanie rozhodnutia chýba preukázanie zrejmej zásahu.

Dňa 6.7.2018 Obec Sokol obdržala odvolanie od navrhovateľky evidované pod č. 494/2018. Listom č. 494/2018 obec odpovedala na odvolanie a poukázala na to, že obec postupovala v zmysle zákonných ustanovení a uviedla, že spis bol postúpený na Spoločnú úradovňu Beniakovce, ktorá zastupovala obec Sokol a opätovne odporučila navrhovateľke obrátiť sa na Okresný súd Košice-okolie. Následne 27.7.2018 obec zaevidovala pod č. 529/2018 Návrh na vydanie predbežného opatrenia na ochranu proti zrejmemu zásahu do pokojného stavu v zmysle § 5 Občianskeho zákonníka. Po ďalších zaevidovaných podaniach oboch strán dňa 13.9.2018 Obec Sokol postúpila doručené podania Okresnému úradu Košice ako príslušnému úradu na vybavenie. Dňa 22.10.2018 Obecný úrad Sokol obdržal od Okresnej prokuratúry list evidovaný pod č. 730/2018 – podnet na preskúmanie postupu správneho orgánu a žiadosť o predloženie súvisiacich materiálov. Obec Sokol dňa 22.10.2018 t.j. obratom podala osobne na okresnú prokuratúru kópiu spisovej zložky č. 336/2018.

Kontrolou bolo zistené, že obec Sokol pri zaevidovaní a vybavovaní sťažnosti postupuje podľa zákona o sťažnostiach.

5) Kontrola čerpania a zúčtovania finančných prostriedkov štátneho rozpočtu na úhradu výdavkov spojených s komunálnymi voľbami v roku 2018.

Kontrolou bolo zistené, že obec vedie evidenciu všetkých dokumentov týkajúcich sa volieb do orgánov samosprávy obcí v roku 2018. Obec pri ich vykonaní postupovala v súlade s Harmonogramom ktorý obdržala z Ministerstva vnútra SR. V liste - oznámení z OÚ-KS-OO-2018/003038 bola uvedená suma finančných prostriedkov na jeden okrskok a možnosti ich čerpania podľa jednotlivých písmen a/ až h/. Obec 2.11.2018 obdržala na financovanie volieb podľa počtu nahláseného počtu okrskov, členov a zapisovateľov sumu 526,86 € Vyúčtovanie bolo predložené Okresnému úradu Košice - okolie, organizačnému odboru v súlade s usmernením..

Poskytnuté finančné prostriedky celkom :	568,30
Čerpanie finančných prostriedkov:	489,56
<u>Rozdiel:</u>	<u>37,30</u>

Finančné prostriedky - rozdiel medzi poskytnutými a skutočne čerpanými finančnými prostriedkami bol v súlade s usmernením vrátený na účet č. 7000180023/8180 s presne stanoveným variabilným symbolom a špecifickým symbolom 444. Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky poskytnuté pre jeden okrskok potrebné na zabezpečenie bezproblémového chodu volieb do orgánov samosprávy obcí boli použité efektívne a hospodárne v súlade s usmernením MV SR.

C. Ostatná činnosť hlavného kontrolóra obce

1) Účasť školeniach organizovaných ZHK

V dňoch 22.-24.10.2018 som bola na odbornej konferencii pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy.

Témy: Nakladanie s majetkom obce.

Odmeňovanie zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a pedagogických Zamestnancov

Kontrola uznesení a povinné zverejňovanie informácií.

2) Účasť na školeniach organizovaných RVC.

Zúčastňujem sa rokovaní organizovaných RVC, ktoré sekcia pre nás pripravuje a ktoré sú prínosom pre moju prácu.

29.10.2018 to bol seminár – Úlohy na konci volebného obdobia

13.11.2018 - jesenný seminár pre hlavných kontrolórov – kontrola tvory uznesení ,
Zápisnice, postupy pri prijímaní VZN

3) Účasť na rokovaní OZ

Zúčastňujem sa rokovaní OZ. Svoju neúčasť zdôvodňujem.

PhDr. Mária Balková

Hlavný kontrolór Obce Sokol'