

Č. spisu: 5/2020

Dátum: 29.11.2020

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY splnenia opatrení prijatých obcou na základe výkonu kontroly zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok podľa zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a kontrolu splnenia opatrení prijatých obcou na základe výkonu kontroly dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri kontrole zmluvných vzťahov.

Oprávnená osoba: Hlavná kontrolórka obce Naháč Bc. Jana Lopatková  
Povinná osoba: Obecný úrad Naháč

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

Predmetom kontroly bola kontrola splnenia prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol.

Dátum vyhotovenia návrhu správy a odoslania povinnej osoby : 14.11.2020

Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 20.11.2020

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení bola stanovená do 20.11.2020

Lehota na splnenie prijatých opatrení : odporúčané bezodkladne

Dňa 20.11.2020 boli hlavnej kontrolórke doručené námietky povinnej osoby.

Zistenia:

- A) Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie splnenia prijatých opatrení z kontroly všeobecne záväzných právnych predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly v oblasti prenájmu nájomných bytov.

Obecný úrad predložil návrh opatrení:

- Vypracovať VZN o nájomných bytoch, zabezpečiť od nájomcov úhradu poplatku z omeškania, mesačne sledovať úhrady nájomného,  
Kontrola preukázala, že obec splnila prijaté opatrenia a prijala dňa 14.04.2020 uznesením OZ č. 20/2020 VZN 2/2020 o podmienkach pridelovania nájomných bytov vo vlastníctve obce Naháč
- Preveriť možnosť a podmienky zápisu bytov na LV  
Kontrola preukázala, že obec splnila prijaté opatrenia .
- Aktualizovať zmluvy na základe odporúčaní právnik, zabezpečiť transparentný výber nájomníka na byt č. 3, zverejniť uzavreté nájomné zmluvy ihneď po podpise  
Kontrola preukázala, že obec splnila prijaté opatrenia.  
Z predložených dokumentov vyplynulo, že sa zlepšila finančná disciplína pri úhradách platieb nájomného nájomníkov. obecných bytov a nájomcovia uhrádzali počnúc mesiacom marec 2020 platby v termíne splatnosti do 15. Dňa v mesiaci (+ 1 deň).  
Z vlastného zisťovania konštatujem, že boli uhradené finančné zábezpeky na byty vo výške 500.-€ a to dňa 09.03.2020, 07.09.2020 a 16.07.2020.

Pri výkone kontroly boli vytykané nezrovnalosti pri platbách za ťahanie , vývoz a likvidáciu fekálií. Z predložených podkladov od obce konštatujem, že nezrovnalosti neboli odstránené.

Dňa 16.03.2020 bola uzatvorená Dohoda o uznaní dlhu a jeho vyrovnaní s povinnosťou 2 splátok úhrady dlhu a to k 15.04.2020 vo výške 200.-€ a k 15.05.2020 vo výške 203,24.-€.

U oboch zmluvných strán prišlo k porušeniu bodu IV. Dohody, ktorá stanovuje, že v prípade, že nebude zaplatená hoci len jedna splátka v dohodnutej lehote ( prvá splátka do 15.04.2020) stane sa okamžite splatným celý dlh. Po neuhradení dohodnutej splátky vo výške 200.-€ malo zo strany obce prísť k okamžitému vymáhaniu celej sumy. Z výpisu vyplýva, že nebol dodržaný ani druhý termín splátky (15.05.2020) a úhrada bola vykonaná až v mesiaci júl.

Nakoľko prišlo k omeškaniu, obec mala v zmysle zákona o majetku obcí vymáhať aj pokutu za omeškanie platieb, avšak uvedenú klauzulu do Dohody nezakomponovala.

- Vykonávať finančnú kontrolu v súlade so zákonom.

Zmluvy preposlané H.K. neobsahovali potvrdenie o vykonanie ZFK. Odporúčam obci dôsledne sledovať dodržiavanie zmlúv, termíny splatnosti pohľadávok, výkon ZFK a ku kontrole predkladať dokumenty nie vo formáte, ktorý zverejňuje na webovom sídle, ale kópie dokumentov, ktoré má povinnosť evidovať a archivovať v zmysle zákonov tak, aby boli pri kontrole jednotlivé účtovné prípady jednoznačne identifikovateľné.

Vytriediť platné a neplatné dokumenty na webovom sídle obce

Na webovom sídle sú zverejnené v jednom slede platné i neplatné dokumenty ( napr. VZN) a niektoré schválené a platné dokumenty a niektoré VZN v čase výkonu kontroly dňa 07.11.2020 ešte stále neboli zverejnené.

B) Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie splnenia prijatých opatrení z kontroly č. 2/2020 zameranej na zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok podľa zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Kontrolovaný subjekt predložil dňa 08.04.2020 tento návrh opatrení:

- Doplniť chýbajúce faktúry na webovom sídle obce Termín: do konca apríla  
Opatrenie nebolo splnené, nakoľko nie sú zverejnené faktúry v zmysle platného uznesenia.
- Skontrolovať zmluvy súvisiace s pravidelnou fakturáciou Termín: do konca apríla  
Opatrenie nebolo splnené, nakoľko sú zverejňované zmluvy, ktoré s predmetom fakturácie nesúvisia.
- Vypracovať smernicu o výkone finančnej kontroly Termín: do konca mája  
Opatrenie bolo splnené, Smernica o výkone ZFK č. 202001 s dátumom vystavenia 25.05.2020 a účinnosťou od 01.06.2020 bola zverejnená na webovom sídle obce Naháč dňa 07.08.2020.
- Zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na webovom sídle obce Termín: trvalo  
Opatrenie len čiastočne splnené, od 16.04.2020 obec zverejňuje v mesačných intervaloch štruktúrovaný prehľad faktúr, ale čísla zverejnených zmlúv nie sú v súlade so zmluvami, na základe ktorých by mala byť uhrádzané fakturovaná suma. Uvedené konanie je v rozpore so zákonom 211/2000 Z. z. a zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve, nakoľko nevykonáva správne vecnú a formálnu kontrolu účtovných dokladov .
- Dodržiavať opatrenia súvisiace s kontrolnou činnosťou Termín: trvalo  
Pri výkone následnej kontroly bolo zistené, že vytýkané nedostatky neboli odstránené, preto považujem prijaté opatrenie len za čiastočne splnené.
- Dôsledne vykonávať finančnú kontrolu Termín: trvalo  
Opatrenie nebolo možné z predložených dokumentov skontrolovať .

Zistenia:

Už v predošlej kontrole H.K. upozorňovala obec, že na služby Telekomu bola schválená a zverejnená zmluva č. 2017/198 zo dňa 03.08.2017 na Biznis Linka L – 30,00.-€ s DPH mesačne.

Stav je nezmenený opatrenia neboli splnené. Zverejnené čísla zmlúv a faktúry uhrádzané na základe zverejnených zmlúv nie sú v súlade s uvedenými zmluvami nie sú v súlade s § 5a ods.9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

2. Vo faktúrach vystavených obcou Naháč pre partnera PD sa obec Naháč odkazuje na zmluvu č. 2001/6, ktorá je uzatvorená s partnerom Obec H.D.

Prichádza k porušovaniu uznesenia OZ č. 102/2017 písm. c) , ktorým OZ uložilo povinnosť uzatvoriť so VŠETKÝMI ODBERATEĽMI Zmluvu o dodávke pitnej vody z verejného vodovodu obce Naháč v zmysle zákona č. 442/2002 Z. z. pri realizácii výmeny vodomeru +príslušenstva a čl. XVI – ods. 1. platného VZN č. 5/ 2017 o zásobovaní pitnou vodou: „*Obec uzatvorí s odberateľmi písomné zmluvy o pripojení na verejný vodovod najneskôr do 30.6.2017. Zároveň sa vykoná výmena meračov a ich zabezpečenie proti neoprávnenému zásahu.*“

Kontrolou bolo zistené, že obec fakturovala Obci Horné Dubové platby za odber pitnej vody od roku 2016 v polročných intervaloch. tak obec účtovala platby za odobratú pitnú vodu v rozpore s bodom 4 - vykonávanie odpočtov ročne : 31.7. a v rozpore s bodom 5, a porušeniu bodu 6. Prichádzalo k nedodržaniu podmienok zmluvy. Z predložených zmlúv nie je zrejmé, či bola vykonaná ZFK.

Zo zmlúv o dodávke vody zverejnených na webovom sídle bolo náhodne vybraných 5 zmlúv, všetky vykázali porušenia zákona o povinnom zverejňovaní § 5a odseku (9).

Zo strany obce prišlo k porušovaniu VZN 5/2017 a k porušeniu §47a zákona č. 546/2010 Z. z a § 5a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z .z.

Faktúry vystavované obcou boli vystavené v rozpore so zákonom o účtovníctve bez toho, aby boli uvedené počítateľné a konečné stavy na meradlách –vodomeroch.

Tým, že faktúry boli zverejnené bez odkazu na právoplatnú zmluvu, bez stavov vodomerov prišlo aj porušeniu zákona o účtovníctve č. 431/2003 Z. z. a porušeniu zákona 357/2015 Z. z . o výkone základnej finančnej kontroly a ostatných ustanovení zákonov tak, ako je uvedené v návrhu správy o výkone kontroly č. 4/2020.

Nie všetky faktúry sú však zverejnené.

V prípadoch, keď k faktúram obec opakovane priradzuje čísla zmlúv, ktoré nie sú platné, alebo s plnením nesúvisia strácajú aj zverejnené údaje v okne „Štruktúrovaný prehľad faktúr“ dôveryhodnosť.

#### Zmluvy - KT

Obec dostávala sťažnosti na nekvalitu poskytovaných služieb, napriek tomu neprišlo k náprave. Uvedeným konaním obec porušovala ustanovenia uzatvorených zmlúv 4/2018 čl. III . bod 5, čl. IV bod 3, v prípade zmluvy 2019/10 porušovala čl. III bod. 4, čl. IV bod 1, 2, čl. V bod 3. Bod 4a, c, bod 5 d, g, h, čl. VI a, b, c, d, e, bod 2.

#### KONTROLA ZVEREJŇOVANIA OBJEDNÁVOK V SÚLADE SO VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝMI PLATNÝMI PRÁVNÝMI PREDPISMI

Kontrola faktúr vystavených na základe objednávok :

Úhradami fakturovaných súm vyšších, ako bola stanovená maximálna odhadovaná hodnota objednaného plnenia prichádzalo zo strany obce k porušovaniu §5b ods.1 písm. b) bod 3.

Faktúra Ťahanie, vývoz a likvidáciu fekálií z objektov nie je vystavená v súlade s §36 ods.4 zákona č. 364/2004 Z. z. „...*ten, kto vykonáva odvoz odpadových vôd, je povinný vydať doklad o odvoze tomu, kto o odvoz požiadal; doklad o odvoze odpadových vôd obsahuje meno, priezvisko a adresu toho, komu bol odvoz odpadových vôd vykonaný, dátum odvozu, miesto umiestnenia žumpy, množstvo vyvezených odpadových vôd, názov osoby, ktorá odvoz odpadových vôd vykonala a adresu čistiarne odpadových vôd.*“ Nakoľko nie je vo faktúre uvedené, množstvo vyvezených odpadových vôd.

#### KONTROLA DODRŽIAVANIA POSTUPU OBCE PRI ZVEREJŇOVANÍ INFORMÁCIÍ V SÚLADE S VNÚTORNÝMI PREDPISMI OBCE NAHÁČ

Okrem zákonov, ktoré upravujú spôsob a termíny zverejňovania informácií je postup pri zverejňovaní upravený aj internými predpismi obce, boli zistené porušenia interných smerníc.

Ostatné zistenia týkajúce sa dodržiavania povinného zverejňovania podľa zákona č. 211/2000 Z. z.:

- Obec zverejnila na webovom sídle popis organizačnej štruktúry obce v časti samospráva- starosta, OZ, obecný úrad- personálne obsadenie, ale nezverejnila v súlade s §5ods. 1 písm. a spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie.
- Obec zverejnila na webovom sídle miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie, v súlade s §5 ods. 1 písm. b v časti dokumenty- poskytovanie informácií. Vzor žiadosti obec zverejnila v časti obecný úrad -tlačivá.
- Obec nezverejnila na webovom sídle miesto, lehotu a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia vrátane uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené, čím porušuje § 5 ods. 1 písm. c) zákona č. 211/2000 Z. z.
- Obec nezverejnila na webovom sídle postup, ktorý musí dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, čím porušuje § 5 ods. 1 písm. d) zákona č. 211/2000 Z. z.
- Obec nezverejnila na webovom sídle prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti FO a PO vo vzťahu k povinnej osobe čím porušuje § 5 ods. 1 písm. e) zákona č. 211/2000 Z. z
- Obec zverejnila sadzobník správnych poplatkov, ktoré vyberá za správne úkony a za zverejňovanie informácií v súlade § 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. v časti občan - miestne poplatky.

Povinná osoba vzniesla k návrhu správy námietky, ktoré H.K. vyhodnotila ako neopodstatnené a obec navrhla prijať nasledovné opatrenia:

- Zverejniť spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie  
Termín do 31.12.2020
- Zverejniť miesto, lehotu a spôsob podania opravného prostriedku  
Termín do 31.12.2020
- Zverejniť postup pri vybavovaní žiadostí návrhov a iných podaní  
Termín do 31.12.2020
- Prehľad predpisov, na základe ktorých rozhoduje,....  
Termín do 31.12.2020
- Opraviť dátumy pri zmluvách o dodávke vody  
Termín do 31.12.2020
- Skontrolovať napáranie zmlúv a faktúr  
Termín do 31.12.2020
- Aktualizovať zmluvy o dodávke vody PD a HD  
Termín do 31.12.2020

Z hľadiska závažnosti kontrolných zistení považujem navrhované opatrenia za málo účinné a navrhujem aby boli doplnené a nahradené takými opatreniami, ktoré zabezpečia, aby sa uvedené pochybenia viac neopakovali.

Vypracovala: Jana Lopatková, hlavná kontrolórka