

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2020.

Vážená pani poslankyňa, vážení páni poslanci,
v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1 písmeno e) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Vám predkladám správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kláštor pod
Znievom za rok 2020.

Kontrolná činnosť vykonávaná hlavným kontrolórom v roku 2020 bola v súlade so zákonom
č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, zákonom č.
85/1990 Z. z. o petičnom práve a v súlade s „Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného
kontrolóra“ v obci Kláštor pod Znievom schválenými uznesením obecného zastupiteľstva č.
3/3/16 dňa 18.3.2016.

Rozsah kontrolnej činnosti bol určený Plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2020.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2020, schválený uznesením obecného zastupiteľstva uznesením č. 4/13/19 dňa 13.decembra 2019

Kontrola bežných výdavkov rozpočtu trieda 06.2.0 Rozvoj obce za rok 2019

Kontrola bežných príjmov rozpočtu v kategórii 200 položke 212 podpoložka 212002 a
212003 príjmy z prenájmu pozemkov a prenajatých nebytových priestorov v r. 2019

Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2019.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2020, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/5/2020 dňa 29. júna 2020

Kontrola dotácií zo strany obce za rok 2019

Kontrola výdavkov BV nakladanie s odpadmi oddiel 05 trieda 05.1.0 za rok 2019

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce za rok 2021

**Vykonanie kontroly na základe uznesenia č.4/2/2020 zo dňa 13.3.2020 stavu a vývoja
obecného dlhu a výdavky na dlhovú službu k 31.12.2018 – stanovisko HK ku prijatiu
úveru obce.**

**Z 2.polroku 2019 bola ukončená kontrola roku nedaňových príjmov rozpočtu položka
220 Administratívne poplatky a platby podpoložka 221004 administratívne a správne
poplatky a podpoložka 223001 poplatky za predaj výrobkov, tovarov a služieb za rok
2018**

Na základe vyššie uvedených plánov kontrol a uznesení boli v roku 2020 vykonané 4 kontroly

Kontrolné zistenia a následné opatrenia a odporúčania pre obec Kláštor pod Znievom v jednotlivých kontrolách boli nasledovné:

Správa č. 22/2019

z kontroly nedaňových príjmov rozpočtu položka 220 Administratívne poplatky a platby podpoložka 221004 administratívne a správne poplatky a podpoložka 223001 poplatky za predaj výrobkov, tovarov a služieb za rok 2018

Kontrolné zistenia

Príjmy za **administratívne poplatky** a platby v podpoložke 221004 – ostatné poplatky a príjmy za **predaj výrobkov tovarov a služieb** v podpoložke 221004 – ostatné poplatky boli v roku 2018 dosahované v súlade s plánom rozpočtu na rok 2018.

Finančné operácie boli na úrovni obce odsúhlasované formou základnej kontroly, tak ako to ukladá zákon 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších zmien a doplnkov a Čl. č.5 Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.01.2016.

Administratívne poplatky boli účtované na základe zákona č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch pričom vznikol rozpor účtovania u nasledovných dokladov :

Rozpory vo vyberaní správnych poplatkov boli zistené u :

- P3/27, P3/53, P3/293 návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia fyzickej osobe vybraté 30 € pričom malo byť vybraté 35 € (Položka 62a písm.a) č.1 zákona 145/1995) rozdiel 15 € v neprospech obce.
- P3/306 návrh na vydanie kolaudačného rozhodnutia právnickej osobe vybraté 100 € pričom malo byť vybraté 120 € (Položka 62a písm. a) č.2 zákona 145/1995) rozdiel 20 € v neprospech obce.
- P1/1252, P1/1326, P3/72, P3/291, P3/769, P3/795, P3/809 oznámenie o určení súpisného čísla spoplatňované sadzbou 1,50 €. Uvedené spoplatnenie sa v zákone 145/1995 o správnych poplatkoch nenachádza, a preto je možné konštatovať, že poplatok bol zaplatený bez toho, aby bol na to poplatník povinný. (rozdiel 10,50 € neoprávnený prospech obce)
- P1/476, P1/733, P1/909, P1/1304, P1/36, P1/542, P1/577, P1/611, P3/286, P3/46, P3/48 vedené v účtovníctve ako potvrdenia vybraté za každé potvrdenie 1,50 € , pričom malo byť vybraté 2 € (Položka 2 písm.a) zákona 145/1995) rozdiel 5,5 € v neprospech obce.

Celkovo vznikol pri účtovaní administratívnych poplatkov za rok 2019 rozdiel v neprospech obce vo výške 40,50 € a neoprávnene obec vybrala sumu 10,50 €.

Poplatky za predaj výrobkov tovarov a služieb, boli účtované na základe predloženého sadzobníka poplatkov, ktorý má obec vyhotovený a na základe zmlúv o propagácii od

jednotlivých sponzorov kultúrnych podujatí. V sadzobníku poplatkov sa nachádza poplatok za pridelenie súpisného čísla, ktorý nemá oporu v zákone.

Návrh odporúčaní

1. Oboznámiť zamestnancov, ktorí vyberajú poplatky o záveroch kontrolných zistení predmetnej kontroly

2. V prípade žiadosti poplatníkov o vrátenie poplatku postupovať v zmysle zákona 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch

3. V spolupráci so zamestnancami, ktorí vyberajú poplatky vypracovať Smernicu Správne poplatky a iné úhrady vyberané obcou Kláštor pod Znievom.

Smernica by mimo poplatkov, ktoré obec uplatňuje v zmysle zákona 145/1995 o správnych poplatkoch v znení neskorších zmien a doplnkov, obsahovala aj sadzobník iných úhrad Obce Kláštor pod Znievom, v ktorom by boli :

- I. úhrady za sprístupnenie informácií v nadväznosti na zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a doplnkov
- II. úhrada za vydanie tabuľky orientačného čísla
- III. úhrady za kopírovanie
- IV. iné administratívne (oznam v obecnom rozhlase, známka na psa a pod.)

4. Ostatné platby, ktoré boli uvedené v predloženom sadzobníku poplatkov, ktoré obec doložila ku kontrole týkajúce sa **prenájmu nehnuteľného majetku** (spoločenské miestnosti, bytu v MŠ, dom smútku, ihrisko s umelým trávnikom, a pod.) a **hnuteľného majetku** (prívesný vozík, rebrík výsuvný, vlečka a pod.), prípadne zápožičky hnutel'ného majetku (riad, obrusy a pod.) doplniť do príloh uvedených vo VZN č. 4/2018 Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom schváleným 16.3.2018 uznesením OcZ 4/3/18.

5. V sekcii SAMOSPRÁVA - Nariadenia a predpisy 2015-2018, (podľa stránky obce sú tu VZN prijaté vo volebnom období 2015-2018) na stránke obce nebolo doposiaľ odstránené neplatné VZN 1/2011 o hospodárení s majetkom obce Kláštor pod Znievom ako aj Dodatok č. 1 k uvedenému VZN. Zrušené VZN by mala obec archivovať, ale na stránke obce, by mala obec uvádzať iba platné VZN. Kontrola opätovne doporučuje urobiť v uvedenej oblasti poriadok a všetky VZN uviesť vzostupne a Dodatky predmetných VZN zakomponovať na stránku obce tak, aby po kliknutí na dotknuté VZN sa sumárne otvorili všetky platné dodatky k uvedenému VZN (viď stránka Mesta Martin). Uvedená sekcia na stránke je neprehľadná a metúca.

6. Zmluvy o propagácii v súvislosti s kultúrnymi podujatiami obce uzatvárať tak, aby súčasťou každej zmluvy bola vystavená faktúra zo strany obce, ktorá by jasne figurovala v účtovníctve obce ako pohľadávka a na strane sponzora ako záväzok.

7. Zmluvy o sponzorstve uzatvárať ešte pred plánovaním programu kultúrneho podujatia, aby bolo pred usporiadaním podujatia možné zapracovať do kalkulácie nákladov na podujatie aj zazmluvnené príjmy zo sponzorstiev.

Kontrolovaný subjekt prijal po prejednaní návrhu správy zo dňa 29.1.2020 nasledovné opatrenia, ktoré predložil dňa 7.2.2020 :

1. Obec informovala zodpovedných zamestnancov o výsledku kontroly.
2. Obec ako správny orgán bude v prípade žiadosti poplatníkov o vrátenie poplatku postupovať v zmysle zákona 145/1995 o správnych poplatkoch v znení neskorších zmien a doplnkov.
3. Obec vypracuje v spolupráci so zamestnancami, ktorí vyberajú poplatky Smernicu Správne poplatky a iné úhrady vyberané obcou Kláštor pod Znievom. Do uvedenej smernice obec doplní poplatky za služby, ktoré má v súčasnosti obec uvedené v sadzobníku poplatkov.
4. Obec vypracuje dodatok č.1 k VZN č.4/2018 Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom , kde doplní Prílohy VZN o ceny prenájmov hnuteľného a nehnuteľného majetku, ktoré má v súčasnosti obec uvedené v sadzobníku poplatkov.
5. Obec odstráni zo stránky obce neplatné VZN a dodatky a spracuje sekciu Nariadenia a predpisy v zmysle odporúčaní kontroly.
6. Obec pri uzatváraní zmlúv o propagácii bude v zmluvách uvádzať, že dohodnutá cena za propagáciu bude obcou fakturovaná.
7. Obec bude Zmluvy o sponzorstve uzatvárať v dostatočnom časovom predstihu pred plánovaním programu kultúrneho podujatia, aby bolo pred usporiadaním podujatia možné zapracovať do kalkulácie nákladov na podujatie aj zazmluvnené príjmy zo sponzorstiev.

Správa č. 23/2020

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 06 trieda 06.2.0 Rozvoj obce za rok 2019

Kontrolné zistenia

1. V kontrolovanom oddiele rozpočtu **došlo k prekročeniu rozpočtovaných prostriedkov o celkovú sumu 1 739,67 €**, z čoho vyplýva, že obec nevykonala rozpočtové opatrenie . (zmenu rozpočtu), tak ako to ukladá § 12 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Obec prekročila plánovaný rozpočet v predmete kontroly o **1 739,67 €** .
2. Prekročenie kontrolovaných rozpočtovaných prostriedkov preukázalo, že na úrovni obce **bola vykonávaná základná kontrola v zmysle zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len formálne**, a nie tak ako to ukladá § 7 ods.1) v náväznosti na § 6 ods.4) uvedeného zákona a Smernice o finančnom riadení

a finančnej kontrole obce Kláštor pod Znievom Čl. 4 , kedy sa základnou finančnou kontrolou overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom obce.

3. Obec nemala naplánované výdavky v položkách rozpočtu 634 (dopravné), 635(údržba), 636(nájomné), 637 (služby), pričom je z predošlých rozpočtov zrejmé, že v uedených položkách dochádza k výdavkom obce.
4. Obec nemala vedený v operatívnej evidencii nákup fukára na lístie v hodnote 348,30 €.
5. Zamestnanci obce pracujúci s pracovnými strojmi (napr. kosačky, reťazová píla, fukár na trávu, vrtačky, brúsky a pod.) nemajú uvedené stroje vedené na osobných kartách zamestnanca. V prevádzkárni nebola vykonaná fyzická inventúra používaných strojov, ako aj vyradenie strojov, ktoré sa už pre zlý technický stav nepoužívajú.
6. Obec nemá jednotlivé motorové vozidlá pridelené zvereným zamestnancom a nevykonávala mesačné výkazy spotrieb PHM na predpísaných formulároch v zmysle Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom schválenej uznesením OcZ č.1/1/16 dňa 5.2.2016.
7. Výdavky na vodu v hodnote 126,55 € fakturované za miestnosť stanica boli zaúčtované v oddieli 08 Rekreácia, kultúra, náboženstvo trieda 08.2.0 klubové a špeciálne kultúrne zariadenia. Kontrola uvedenú skutočnosť prekonzultovala s účtovníčkou obce.

Návrh odporúčaní HK

K bodu :

1. a 2. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu a dôsledne vykonávať rozpočtové opatrenia smerujúce k plneniu rozpočtu v rámci naplánovaných oddielov rozpočtu.
3. Realnejšie plánovať výdavky rozpočtu v kontrolovanom oddiele.
4. Viest' operatívnu evidenciu drobného majetku .
5. Zaviesť osobné karty zamestnancov s evidenciou pridelených pracovných strojov. Vykonať fyzickú inventúru uvedených strojov a pokiaľ figurujú v evidencii majetku vyradiť uvedené stroje.
6. Prideliť jednotlivé motorové vozidlá zvereným zamestnancom Za jednotlivé zverené vozidlá vykonávať zvereným zamestnancom (zverený zamestnanec - Čl. 3 ods. (1) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom).
Vypracovávať zvereným zamestnancom na jednotlivé motorové vozidlá **mesačné a ročné výkazy o autodoprave** (Príloha č.1 a Príloha č.2 Smernice) a úkony v zmysle Čl. 8 ods. (2) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom schválenej OcZ 5.2.2016 uznesením č.1/1/16.

Kontrolovaný subjekt prijal po prejednaní návrhu správy zo dňa 1.7.2020 nasledovné

opatrenia, ktoré predložil dňa 15.7.2020 :

Ku kontrolnému zisteniu č. :

- 1. , 2. , 3. a 4.** Informovať zodpovedných zamestnancov obce.
- 5.** Zaviesť osobné krty zamestnancov prevádzkárne obce.
- 6.** Prideliť jednotlivé motorové vozidlá zvereným zamestnancom Za jednotlivé zverené vozidlá vykonávať zvereným zamestnancom (zverený zamestnanec - Čl. 3 ods. (1) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom). Zaviesť vypracovávanie mesačných a ročných výkazov o autodoprave (Príloha č.1 a Príloha č.2 Smernice) a úkony v zmysle Čl. 8 ods. (2) Smernice č.1/2016 o zabezpečení prevádzky motorových vozidiel vo vlastníctve alebo užívaní Obce Kláštor pod Znievom schválenej OcZ 5.2.2016 uznesením č.1/1/16.

Správa č. 24/2020

z kontroly bežných príjmov rozpočtu v kategórii 200 položke 212 podpoložka 212002 a 212003 príjmy z prenájmu pozemkov a prenajatých nebytových priestorov v r. 2019

Záver

Poplatky z prenájmu pozemkov a prenajatých budov boli účtované v súlade s VZN č.5/2018 o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom – Stanica , VZN 4/2018 zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom a sadzobníka poplatkov obce.

Kontrolné zistenia :

- 1. Poplatky za miesto,** ktoré boli účtované v súlade VZN č.38/20 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva v znení neskorších dodatkov mali byť v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v účtovníctve v znení neskorších dodatkov zaúčtované v podpoložke 133 012 Daň za užívanie verejného priestranstva.
- 2. Poplatky za ubytovanie v MŠ mali byť v zmysle** Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v účtovníctve v znení neskorších dodatkov zaúčtované v podpoložke 223 001 poplatky za predaj výrobkov , tovarov a služieb.
- 3. Obec nemá doposiaľ obecným zastupiteľstvom schválený sadzobník poplatkov týkajúci sa krátkodobých prenájmov nehnuteľného a hnutel'ného majetku.**
Nehnutel'ný majetok (napr. spoločenské miestnosti , bytu v MŠ , domu smútku, ihriska s umelým trávnikom , a pod.)
Hnutel'ného majetok (napr. prívesný vozík, rebrík výsuvný, vlečka a pod.), prípadne zápožičky hnutel'ného majetku (riad, obrusy a pod.).Na uvedenú skutočnosť HK upozornil v správe č.22/2019 zo dňa 10.2.2020.

4. **Napriek upozorneniam, ktoré boli uvedené v správe z kontroly HK č. 7/2016 zo dňa 5.8.2016** neboli so všetkými nájomníkmi vypracované nové nájomné zmluvy , ktoré by zrealizovali výšky zálohových platieb za služby. V nájomných zmluvách neboli poodstraňované zásadné zmluvné nedostatky , ktorými boli **chýbajúce podpisy od nájomníka, dátum uzatvorenia zmluvy**, meracie zariadenia na základe, ktorých sa bude vyúčtovanie služieb vykonávať, účtovanie spoločných priestorov a ostatných služieb (fekál, upratovanie).
5. Nájomná zmluva uzatvorená so spoločnosťou Katema s.r.o. nevykazuje známky platnosti nakoľko v zmluve nie je uvedený dátum podpisu zmluvy a podpis nájomníka. **Zmluva nie je zverejnená na stránke obce.**
6. Nájomná zmluva uzatvorená s Máriou Šmehylovou – Kaderníctvo Mária z 1.7.2014 **nie je zverejnená na stránke obce, pričom Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve sa odvoláva na neplatnú zmluvu uzatvorenú s uvedeným nájomníkom zo dňa 31.12.2008.**
7. V nájomných zmluvách uzatvorených so spoločnosťou SUNLAND s.r.o. Bohuš Sunka platných od 1.11.2020 chýba dátum podpisu zmluvných strán. Na zmluvách uzatvorených pred 1.11.2020 chýbal dátum podpisu zmlúv a **zmluvy neboli zverejnené. Nové zmluvy sú zverejnené na stránke obce.**

Kontrola upozornila na povinnosť zverejňovania zmlúv.

Povinnosť zverejňovania zmlúv na webovom sídle povinnej osoby od 1.januára 2011 bola uložená zákonom č. 546/2010 zo dňa 9.12.2010, ktorým sa dopĺňal zákon č. [40/1964 Zb.](#) Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, a ktorým sa menili a dopĺňali niektoré zákony vrátane zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov je **zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.**

V zmysle ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, **sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby**, ktorá zmluvu uzatvára, **a to bezodkladne** po uzavretí zmluvy.

V prípade, že **nedôjde k zverejneniu zmluvy do troch mesiacov od uzavretia zmluvy**, platí v zmysle § 47a ods.4, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

8. Vo zverejnenom VZN č. 5/2018 o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom – Stanica, nie je uvedené ktorým uznesením obecného zastupiteľstva bolo schválené a nie sú uvedené dátumy kedy bolo vyvesené a kedy zvesené .

Návrh odporúčaní

1. Poplatky za miesto účtovať v podpoložke 133 012 rozpočtu obce daň za užívanie verejného priestranstva a poplatky za byt v MŠ účtovať v podpoložke 223 001 poplatky za predaj výrobkov , tovarov a služieb.
2. Poplatky predložené v obecnom sadzobníku poplatkov týkajúce sa prenájmu nehnuteľného majetku (spoločenské miestnosti , bytu v MŠ , dom smútku, ihrisko s

umelým trávnikom , a pod.) a hnuťel'ného majetku (prívesný vozík, rebrík výsuvný, vlečka a pod.), prípadne zápožičky hnuťel'ného majetku (riad, obrusy a pod.) doplniť do príloh uvedených vo VZN č.4/2018 Zásady hospodárenia s majetkom obce Kláštor pod Znievom schváleným 16.3.2018 uznesením OcZ 4/3/18.

3. Doplniť do zverejneného VZN č. 5/2018 o prevádzkovaní pohrebiska (prevádzkový poriadok pohrebiska) v Kláštore pod Znievom – Stanica, ktorým uznesením obecného zastupiteľstva bolo schválené, dátumy kedy bolo vyvesené a kedy zvesené a takto ho zverejniť.
4. Informovať neznámych nájomcov hrobových miest, ktorí nemajú uzatvorené nájomné zmluvy, formou oznamov umiestnených na hrobové miesto počas sviatkov pamiatky zosnulých.
5. Každoročne informovať nájomcov hrobových miest, ktorým končia nájomné zmluvy vid'. prehľad pohrebiskasr.sk v zostavách pre excel, kde sú uvedené zmluvy farebne vyznačené.
6. Dopracovať v nájomných zmluvách s nájomníkmi Zdravotného strediska zálohové platby **za odvoz fekálií, upratovanie spoločných priestorov a platby za užívanie spoločných priestorov** (WC, chodby) pomerom m2 plochy , ktorú majú prenajatú k celkovej ploche.
7. Dopracovať zmluvne zálohové platby za služby (elektrina, voda, plyn, stočné, upratovanie) v zmluvách uzatvorených so spoločnosťou Služby obce Kláštor s.r.o. a s MUDr. Andreou Boháčikovou endokrinológia.
8. Prepracovať nezverejnené zmluvy a dopracovať zmluvne u všetkých zmlúv **reálne zálohové platby za služby** (nie podhodnotené zálohové platby, ktoré spôsobujú vysoké nedoplatky podnikateľských subjektov) vo všetkých nájomných zmluvách.
9. Citácia nesprávneho VZN v zmluve s MUDr. Andreou Boháčikovou endokrinológia, citácia nesprávnej zmluvy v Dodatku č.1 s p. Máriou Šmehylovou kaderníctvo.
10. Pokiaľ robí obec vyúčtovania služieb na základe pomerových meracích zariadení tieto uvádzať v zmluvách prípadne ich prílohách s uvedením počiatkových stavov.
11. Viest' evidenciu spotrieb energií v jednotlivých nájomných priestoroch na ročnej báze.
12. Obec nemá určených zamestnancov (zamestnanca), ktorí by mali (mal) vykonávať sledovanie platieb od jednotlivých nájomníkov a následne vykonávať odpis meračov a vyúčtovávať služby 1 x ročne služby nájomníkom.

**STANOVISKO HK K UZNESENIU OcZ Kláštora pod Znievom č.4/2/2020 zo dňa
13.3.2020**

z kontroly stavu a vývoja obecného dlhu a výdavky na dlhovú službu k 31.12.2018

3. poveruje

Pána hlavného kontrolóra obce vypracovaním stanoviska ku prijatiu úveru vo výškach:

- a.) 400 tisíc euro
- b.) 500 tisíc euro
- c.) 650 tisíc euro

Z pohľadu hlavného kontrolóra je alternatíva A pre obec úverovo nebezpečná a neprijateľná. Alternatíva B rovnako v súčasnej dobe prináša veľké riziká, a to aj pri najnižšom úvere podľa uznesenia 400 000 eur. V bežnom rozpočte by stúpili ročné výdavky na sanovanie dlhu z 26 000 eur na 40 000 eur + úroky t.j. o cca 14 000 eur, ktoré by bolo potrebné riešiť rozpočtovými opatreniami.

V hospodárskom roku 2020 je potrebné k rozpočtu obce pristupovať konzervatívne aj z nasledovných dôvodov :

- 1. počítať skôr s výpadkom výnosov dane z príjmov FO poukazovaných zo štátneho rozpočtu a upraviť plánované bežné príjmy rozpočtu (zrejmy výpadok možno očakávať už v prvom polroku 2020 z dôvodov korona vírusu). V súčasnosti môže mať obec problémy s krytím zvýšených mzdových nákladov na chod obecného úradu.**
2. nedoriešené problémy s financovaním naviac prác súvisiacich so zateplením administratívnej budovy
3. nedoriešené problémy s prevádzkou obecnej s.r.o. Služby obce Kláštor pod Znievom , kde zdravotná starostlivosť produkuje stratu pretože tržby za zdravotné služby nepokrývajú výdavky na mzdy a odvody lekárov. Odporúčam aby správa o hospodárení s.r.o. Služby obce Kláštor pod Znievom obsahovala podrobné ekonomické dáta, ako som to urobil pri poslednej kontrole .
4. nedoriešené problémy s čističkou odpadových vôd

Odporúčanie HK súvisiace s opatreniami, ktoré by mali predchádzať odsúhlaseniu úverov zo strany obecného zastupiteľstva :

1. Pred schválením výšky úveru mať odborne preverenú a schválenú projektovú dokumentáciu s výkazom výmer (stavebná komisia je v súčasnosti plne funkčná a odborne zdatná) vrátane odsúhlasenia predpokladaných cien uvedených vo výkaze výmer, tak aby bolo poslaneckému zboru zrejmé, že uvedené ceny kopírujú skutočné ceny prác a tovarov na trhu. Takéto projekty podrobiť súťaži pri výbere dodávateľov prác. Vyhodnotenie súťaže robiť komisionálne na obci za účasti vybraných poslancov OcZ s odbornou kvalifikáciou . Obec predložila projekty z fondov, ktoré by pri 100 % úspešnosti predstavovali sumu cca 5 819 735 €. Je otázne či uvedené projekty spĺňajú znaky hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti.
2. Napriek uvedenému preventívne počítať pri každom schválenom projekte s možnými prácami naviac (v % vyjadrení z ceny projektu) , ktoré vznikajú pri nepredvídateľných prácach, ktoré sa môžu vyskytnúť počas stavby.
3. Počítať s nákladmi naviac, ktoré vzniknú realizáciou budúcich projektov (mzdy, náklady na služby elektrina, voda, plyn a pod. , údržba a i.), a ktoré budú súčasťou bežného rozpočtu v ďalších rokoch.
4. Nemalou položkou sú spoluúčasti na projektoch, ktoré v predložených plánovaných investičných akciách obce predstavujú sumu pri 100 % úspešnosti projektov cca 343 407 €. Preto je potrebné aj s uvedenými položkami počítať pri tvorbe hospodárskeho rozpočtu obce v jednotlivých účtovných rokoch.

Schválenie resp. neschválenie prijatia návratných finančných zdrojov má v kompetencii nezastupiteľný orgán obce, ktorým je Obecné zastupiteľstvo Kláštor pod Znievom.

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov predkladal obecnému zastupiteľstvu na prerokovanie správy o výsledkoch ukončených kontrol.

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2019 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2021.

Rok 2020 bol spojený s krízovou situáciou spôsobenou ochorením COVID-19 t.j. vyhlasovaním mimoriadnych situácií, núdzového stavu, alebo výnimočného stavu so strany štátu, čo navyše značne zamestnávalo samosprávy a obmedzovalo ich plnohodnotnú činnosť vrátane vykonávania kontrolnej činnosti. Napriek uvedeným komplikáciám bola kontrolná činnosť vykonávaná.

V Kláštore pod Znievom , dňa 5. februára 2020

Predkladá: Ján Morgoš, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom