Hlavný kontrolór Obce Borský Svätý Jur

V súlade s § 18f ods.1, pís. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Borský Svätý Jur

S p r á v u
o výsledkoch kontrol za rok 2021

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrol na rok 2021, ako aj na základe podnetov i vlastných zistení HK:

A) Výkon kontrolnej činnosti:

V roku 2021 bolo vykonaných a ukončených 5 kontrol s podanou správou o výsledku kontroly na základe zistených nedostatkov.

Ukončené kontroly s predloženou správou o kontrole:

1 - Kontrola zverejnených podkladov k pripomienkovému konaniu rozpočtu obce na roky 2021 – 2023.
(OcÚ BSJ-139/2021)

Povinná osoba: Obecný úrad Borský Svätý Jur
Zodpovedná osoba: starosta OÚ Borský Svätý Jur
Kontrola vykonaná: január, február 2021
Kontrola vykonaná na základe: podnet občana
Kontrolované obdobie: rok 2020

Vykonanou kontrolou boli zistené porušenia ustanovení § 6 ods. 6 a 7, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Predkladateľ a navrhovateľ rozpočtu nevykonal vyhodnotenie zaslaných pripomienok, ktoré by obsahovali stručný obsah pripomienky, údaje o tom kto predložil pripomienku, ktorým pripomienkam sa vyhovelo alebo nevyhovelo a z akých dôvodov. Predkladateľ a navrhovateľ rozpočtu konal v rozpore s ustanoveniami zákona aj tým, že vyhodnotenie pripomienok v písomnej forme nepredložil poslancom najneskôr 3 dni pred rokovaním obecného zastupiteľstva o návrhu rozpočtu.

2 - Kontrola nakladanie s majetkom obce - kúpa asfaltovej zmesi , faktúra FD 402/2020
(OcÚ BSJ-186/2021)

Povinná osoba: Obecný úrad Borský Svätý Jur
Zodpovedná osoba: starosta OÚ Borský Svätý Jur
Kontrola vykonaná: január, február 2021
Kontrola vykonaná na základe: podnet poslanca
Kontrolované obdobie: október 2020

Kontrolou nákupu asfaltovej zmesi, faktúra FD 402/2020 a procesom jej uskladnenia bolo zistené, že došlo k porušeniu ustanovení § 8 odst.1 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z., podľa ktorého, účtovná jednotka (aj obec) je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Porušené boli aj ustanovenia § 5b ods.1, písm. a,b) a ods.2, zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zistené porušenie ustanovení § 6 ods. 3, ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. zákon o finančnej kontrole a audite, nehospodárne nakladenie s majetkom obce a postup v rozpore s ustanoveniami § 4 ods.3, pís. a) a e); § 8 , zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 7 ods.1, 2 zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí. Ďalej porušenie postupov a spôsob účtovania zásob v rozpočtových organizáciách a obciach § 35 až 38 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy. Zistené konanie v rozpore s § 31 ods.1, pís. j) a k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov č.523/2004 Z.z.

3 - Správa z kontroly č.3/2021 Komplexná kontrola zmluvných dodávateľov na vývoz všetkého odpadu
(časť týkajúca sa vývozu odpadu zo zberného dvora - OcÚ BSJ 36/2021)

Povinná osoba: Obecný úrad Borský Svätý Jur
Zodpovedná osoba: starosta OÚ Borský Svätý Jur
Kontrola vykonaná: Borský Svätý Jur, január až marec 2021
Kontrola vykonaná na základe: plán kontrol rok 2020 a 2021
Kontrolované obdobie: roky 2017, 2018, 2 019

Kontrolou zistené nedostatky a porušenia ustanovení nasledovných zákonov:

Obec prevádzkuje zberné miesto bez potrebných povolení. Zmluvy vykazujú rôzne nedostatky. Chybne nastavený systémom poplatkov za komunálny odpad, čo neprispieva k znižovaniu množstva odpadu. Nevyberanie poplatku za drobný stavebný odpad v rozpore so zákonom, odpad sa likvidoval v rozpore so zákonom a neviedla sa evidencia o množstve vyvezeného odpadu, zistené konanie v rozpore so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní § 6 ods. 4 a 7 a § 5, ods. 4, pís. a.

Vykonaná kontrola za roky 2019, 2018 a 2017 preukazuje formálne i relevantné nedostatky v oblasti zmluvných podmienok ako aj vykazovania výšky nákladov a evidencie odpadov.
Kontrola preukázala konanie a pochybenia v rozpore s ustanoveniami zákonov a inými predpismi, hlavne :
- zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 1b ods.4, § 8 ods. 3 a 6.
- zákonom č.138/1991 Zb. o majetku obcí § 7 ods.1 a 2.
- zákonom č .79/2015 Z.z. o odpadoch § 3 ods.16, § 12 ods. 2, § 13, § 80 ods.6, § 97 ods.1, pís. d,
- zákonom č. 24/2006 Z.z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie,
- zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite § 7 ods.1, ods. 2 a 3.
- zákonom č.582/2004 Z.z o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady § 2 ods.2 a § 78 ods.1.
- Ústavným zákonom č.357/2004 Z.z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov Čl. 4 ods. 1) a ods. 2) pís. c), d).
- zákonom č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní § 5, ods.4, pís. a), § 6 ods.4 a 7.
- VZN č.3/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi v obci Borský Svätý Jur IV. ČASŤ - 10. Prevádzkovanie zberného miesta, odst.6, čl 10, bod 4, III. ČASŤ odst 2, písm. b).
- VZN č.4/2015 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v obci Borský Svätý Jur § 5 odst. 2.
- Vyhláška č.371/2015 Z. z. Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o odpadoch § 7.
- Registratúrnym poriadkom Obecného úradu Borský Svätý Jur č.1/2016 čl.10, ods. 1, 2 a 3.
- Vyhláškou Ministerstva vnútra SR č.410/2015 Z.z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu § 13 ods.1 a 2.
- odporúčaním Ministerstva vnútra Slovenskej republiky číslo 203-2005/06626, pre orgány územnej samosprávy na používanie štátnych symbolov, označovanie budov samosprávnych orgánov a používanie symbolov územnej samosprávy.

4 - Kontrola dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce – uplatnenie pokuty voči obci za úhradu faktúry po lehote splatnosti. (OcÚ BSJ- 2921/21)

Povinná osoba: Obecný úrad Borský Svätý Jur
Zodpovedná osoba: starosta OÚ Borský Svätý Jur
Kontrola vykonaná: Borský Svätý Jur, január až marec 2021
Kontrola vykonaná na základe: vlastného zistenia
Kontrolované obdobie: 2021

Kontrolou zistené nedostatky a porušenia ustanovení nasledovných zákonov:

Pri projekte „Zlepšenie technického vybavenia odborných učební a školskej knižnice v Základnej škole v obci Borský Svätý Jur". Na Okresnú prokuratúru zaslaný podnet pre podozrenie zo spáchanie trestného činu porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa § 237, a zneužívania právomoci verejného činiteľa § 326.

Preverením podkladov bolo zistené, že OÚ Borský Svätý Jur dostal pokutu vo výške 603,20 € od firmy UniKnihy.sk, s.r.o. Vysoká 12, Bratislava, faktúru č.210100593, z dôvodu omeškania sa pri zaplatení faktúry č.21010024. Došlo k porušenie § 4 ods (3) pís. a) a e), § 8 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, a § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Bolo zistené, že starosta obce Mgr. Kratochvílová od 11.3.2021 (prijatie faktúry za tovar) do 19.4.2021 - termín predloženia návrhu na zmenu rozpočtu na rokovanie OZ Borský Svätý Jur, nekonala a po dobu 5 týždňov a 4 dní nezabezpečila spracovanie a zaslanie podkladov ku kontrole projektu, aby obec mohla získať prostriedky na úhradu faktúr spojených s vyššie uvedeným projektom. Vzhľadom k uvedenému sa nestihli potrebné lehoty, obec dostala peniaze až po lehote splatnosti faktúry a firma UniKnihy.sk, s.r.o. , si uplatnila zmluvnú pokutu, čím bola obci spôsobená škoda vo výške 603,20 €. Táto pokuta bola uhradené z verejných prostriedkov, ktoré boli vynaložené nehospodárnym spôsobom a obec ich tak nemohla využiť v prospech občanov.

5 - Kontrola č.4/2021 - dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce pri ťažbe a predaji dreva a odškodnenie súkromných vlastníkov lesa za obdobie rokov 2020 a 2021. (OcÚ BSJ-337/21)

Povinná osoba: Obecný úrad Borský Svätý Jur
Zodpovedná osoba: starosta OÚ Borský Svätý Jur
Kontrola vykonaná: Borský Svätý Jur, január až marec 2021
Kontrola vykonaná na základe: podnet poslanca
Kontrolované obdobie: roky 2020 a 2021

Kontrolou zistené nedostatky a porušenia ustanovení nasledovných zákonov:

Preverením spisového materiálu OcÚ BSJ č.145/2021 bolo zistené, že došlo k porušeniu pravidiel a postupov pri hospodárení s majetkom obce Borský Svätý Jur - pri ťažbe a predaji dreva.
- Neboli dodržané zákonné ustanovenia zverejňovania jednotlivých dokladov, v danom období nefungoval systém obehu účtovných dokladov a ani systém kontroly všeobecne.
- Na ťažbu dreva, dodávateľov prác a predaj dreva v roku 2020 a 2021, nebol vykonaný transparentný výber a ani dodržaný transparentný postup, umožňujúci na časovej osi, zistiť spôsob výberu dodávateľov a stanovenie ceny za dodané služby jednotlivými firmami, ako aj ceny za predanú drevnú hmotu.

Plánovaná ťažba dreva bola v objeme 4 272 m³. Vyťažilo sa 7 205,07 m³ dreva, čo je viac o 2 933,07 m³, oproti schválenému objemu na ťažbu, a predstavuje to o 68,65% m³ vyťaženého dreva viac oproti plánu.
- Ťažbu a predaj dreva za obec nikto nekontroloval. Za obec nebol ustanovený zodpovedný pracovník na kontrolu vykonaných prác a preberanie vyťaženého dreva od ťažbára. Predaj dreva prebiehal bez pravidiel a potrebného rozhodnutia Obecného zastupiteľstva Borský Svätý Jur v zmysle platnej zákonnej úpravy. Obci tak bola spôsobená škoda vo výške 124 794,31 €. Priemerné zhodnotenie 1m³ dreva, po odrátaní nákladov je vo výške 5,24 €.
- Kontrola preukázala aj nezákonný postup obce pri ťažbe dreva na súkromných pozemkoch 9 vlastníkov, ktorých bude musieť odškodniť.
- Uskladnené drevo na zbernom dvore nebolo evidované na skladových kartách, ide o opakujúce sa zlyhanie a nedodržiavanie zákonov a predpisov, na ktoré bolo upozornené už pri kontrole - kúpa asfaltovej zmesi.
- V priebehu kontroly nebola hlavnému kontrolórovi poskytnutá náležitá súčinnosť zo strany kontrolovaného subjektu, došlo k porušeniu ustanovení § 20 ods. 2, ods. 3, zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ako aj § 18d zákona č.369/1990 o obecnom zriadení.
- Účtovníctvo kontrolovaného subjektu nie je vedené dôsledne podľa §8 zákona o účtovníctve, porušujú sa viaceré ustanovenia platných zákonov pri povinnom zverejňovaní informácií zo zmlúv, objednávok a faktúr. Kontrolovaný subjekt obchádza transparentné formy obstarávania, tým, že rozdeľuje zákazky na veľa malých, a zverejňuje skreslené informácie o ich počte a cene. Vnútorný kontrolný systém bol v danom čase nedostatočný.

Správa z kontroly bola odstúpená na OP v Senici pre podozrenie z porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa § 237, zneužívania právomoci verejného činiteľa § 326, porušovanie ochrany rastlín a živočíchov § 305, porušovanie ochrany stromov a krov § 306, prípadne § 212 – krádež.

B) Pre rok 2021 zostalo nevykonaných 6 kontrol.
Začaté a neukončené boli 4 kontroly, z toho jedna bola začatá ešte v roku 2020 predchádzajúcim kontrolórom a 3 boli začaté v roku 2021.

1 - Kontrola začatá v roku 2020: Komplexná kontrola zmluvných dodávateľov na vývoz všetkého odpadu - časť odpadové vody, sa nepodarilo ukončiť vzhľadom na náročnosť a nespoluprácu povinnej osoby (bývalého štatutára obce).

Nasledujúce 3 kontroly, ktoré boli v roku 2021 začaté, neboli do konca roka 2021 ukončené, vzhľadom k vykonávaniu väčšieho počtu kontrol naraz ako aj ich náročnosti. Jedná sa o nasledovné kontroly:
2 - Kontrola interných predpisov - Štatút obce Borský Svätý Jur, schválená uznesením OZ č.104/2019
3 - Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období za roky 2018,2019,2020, schválená uznesením OZ č. 211/2020.
4 - Kontrola nakladania s majetkom obce v oblasti prenájmu bytových a nebytových priestorov, objektov a pozemkov, schválená uznesením OZ č. 211/2020.

Plánované boli na rok 2021 ešte 2 kontroly, ktoré neboli začaté a budú vykonané v priebehu roku 2022:
5 - Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z, o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácii) vo vybraných subjektoch: 1b) ZŠ a MŠ Borský Svätý Jur, schválené uznesením OZ č.104/2019.
6 - Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce pri vyraďovaní a likvidácii majetku obce v podmienkach územnej samosprávy.

D) Výkon iných odborných činností

V priebehu roku 2021 boli spracované nasledovné správy, návrhy a odborné stanoviská :
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce Borský Svätý Jur za rok 2020.
- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur za rok 2020.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur k návrhu na úpravu rozpočtu č.1/2021.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2021.
- Podnet na preverenie postupu vo veci uprázdnenia mandátu poslanca v obecnom zastupiteľstve v priebehu volebného obdobia.
- Spracovanie sťažnosti proti uzneseniu vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Senici, pod spis. zn.: ČVS: ORP-17/VYS-SE-2021 zo dňa 23.01.2021 vo veci náhrada platu za nevyčerpanú dovolenku starostu.
- Správa pre OO PZ Šaštín – Stráže k zmene rozpočtu obce Borský Svätý Jur v súvislosti s výsadbou stromov v obecných lesoch.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur k návrhu na úpravu rozpočtu č.2/2021.
- Správa pre OO PZ Šaštín – Stráže k ČVS:ORP-404/SS-SE-2021, faktúry za služby, vystavené na základe objednávky starostu obce Borský Svätý Jur, počas jeho práceneschopnosti.
- Podnet - žiadosť o pridelenie bytu - Jolana Mlynarovičová, Malé Leváre č.281, 908 74 Malé Leváre.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur k návrhu na úpravu rozpočtu č.3/2021.
- Spracovanie sťažnosti proti uzneseniu vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva PZ v Senici, pod spis. zn.: ČVS: ORP-203/VYS-SE-2021 zo dňa 13.10.2021 vo veci podozrenia z prečinu porušovania ochrany stromov a krov podľa § 306 ods.1 Tr. zákona, prečinu krádeže podľa § 212 ods. 1 písm. e) Tr. zákona, prečinu zneužívania právomoci verejného činiteľa podľa § 326 ods. 1 pís. a) Tr. zákona a prečinu porušovania povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa § 237 ods. , ods. 2 písm. a) Tr. zákona.

- Odporúčanie – zberný dvor, OcÚ BSJ-3456/21.
- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2022 – 2024 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2022 s o d p o r ú č a n í m schváliť návrh rozpočtu obce Borský Svätý Jur na rok 2022 a zobrať na vedomie návrh rozpočtu obce Borský Svätý Jur na roky 2023 a 2024.

E) Ostatné činnosti

Metodická pomoc a činnosť pri príprave:
- návrh Rokovacieho poriadku
- návrh Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva v termínoch:
08.03.2021, 19.04.2021, 31.05.2021, 14.06.2021. 28.06.2021, 23.08.2021, 20.09.2021, 02.11.2021, 02.12.2021, 13.12.2021.
Účasť na pracovných poradách v termínoch:
07.04.2021, 19.05.2021, 20.05.2021, 08.06.2021, 24.06.2021, 29.06.2021, 08.07.2021, 10.08.2021, 19.10.2021, 21.10.2021.

Účasť na školeniach a odbornom vzdelávaní:
- Výkon kontrolnej činnosti v územnej samospráve - termín od 12.3.2021 do 16.4.2021.
- Hlavný kontrolór obce – mesta, praktický výkon kontrolnej činnosti v roku 2021 - termín 12.3.2021.
- Úrad pre verejné obstarávanie - Základy verejného obstarávania v kontexte kontroly - termín 26.5.2021.
- Školenie - Nakladanie s majetkom obce so zameraním na obchodnú verejnú súťaž - termín 21.09.2021.
- Seminár - Obecná samospráva , praktické riešenia - termín 28.09.2021.
- Školenie v oblasti kybernetickej bezpečnosti v zmysle Zákona č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a príslušných vyhlášok - termín 04.11.2021.
- Hlavný kontrolór - kontrola škôl a školských zariadení - termín 12.11.2021.
- Kontrola personálnej agendy zamestnancov obce a školy, Stanovisko k návrhu rozpočtu - rozpočet, jeho tvorba a rozpis - termín 18.11.2021.

V Borskom Svätom Jure dňa 25.02.2022

.....

Mgr. Rastislav Droppa
hlavný kontrolór obce