237/23
1.3.2023

Hlavný kontrolór Obce Borský Svätý Jur

V súlade s § 18f ods.1, pís. e) 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 kontrolnej činnosti za rok 2022

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrol na rok 2022, ako aj na základe plánov kontrol z predchádzajúcich rokov, a vlastných zistení HK:

A) Výkon kontrolnej činnosti:

V roku 2022 sa realizovalo 7 kontrol z ktorých boli 2 ukončené s podanou správou o výsledku kontroly na základe zistených nedostatkov. Päť kontrol sa nepodarilo ukončiť do konca kalendárneho roka, a pokračuje sa v ich realizácii aj v roku 2023.

Ukončené kontroly s predloženou správou o kontrole:

1 - Kontrola zákonnosti a aktuálnosti Štatútu obce Borský Svätý Jur.
Povinná osoba: Obecný úrad Borský Svätý Jur
Zodpovedná osoba: starosta OÚ Borský Svätý Jur
Kontrola vykonaná: od 27.7.2021 do 17.1.2022

Štatút obce Borský Svätý Jur bol schválený v roku 2015. Pri kontrole štatútu bolo zistené, že značná časť jeho ustanovení nie je v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.. K danému stavu prišlo aj na základe toho, že v roku 2018 bol novelizovaný zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p..
Z celkovo 15 kontrolných zistení, 8 kontrolných zistení nebolo v súlade s platnou legislatívou už v dobe schvaľovania štatútu obce v roku 2015, 7 kontrolných zistení nebolo v súlade so zákonom po novelizácii zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v roku 2018. Odporúčanie na úpravu alebo zmenu boli dané k 6 ustanoveniam štatútu obce.
Bol vypracovaný nový štatút obce, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Borskom Svätom Jure dňa 30. 05. 2022, Uznesením číslo 457/2022.

2 - Komplexná kontrola zmluvných dodávateľov na vývoz všetkého odpadu - časť odvoz a likvidácia odpadových vôd.
Povinná osoba: Obecný úrad Borský Svätý Jur
Zodpovedná osoba: starosta OÚ Borský Svätý Jur
Kontrola vykonaná: júl 2021 – august 2022

Vykonanou kontrolou - Zmluvných dodávateľov na vývoz všetkého odpadu – časť odvoz a likvidácia odpadových vôd, z objektov v správe obce Borský Svätý Jur, za roky 2017, 2018 a 2019, boli zistené viaceré prípady porušenia zákonov, predpisov a interných noriem, na základe čoho bola vypracovaná správy z kontroly.
Kontrola preukázala, že obec pri odvoze a likvidácii odpadových vôd nepostupovala správne a konala v rozpore s platnou legislatívou ako:
- ustanovenia § 36 zákona č.364/2004 Z.z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), tým, že nezákonným spôsobom postupovala pri odvoze a likvidácií odpadových vôd, ktoré neboli zneškodňované v čistiarni odpadových vôd, ale boli vypúšťané do povrchových vôd a do podzemných vôd, bez ich čistenia.
- pri účtovaní stočného a jeho rozúčtovaní nájomníkom, bolo zistené konanie v rozpore s platnou legislatívou, nakoľko obec použila nesprávny postup, nesprávne stanovila jednotkovú cenu, ktorá bola použitá pri rozúčtovaní stočného nájomníkom, a poskytovaná služba bola predražená (zákona č.364/2004 Z.z. o vodách…, zákon č.442/2002 Z.z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č.276/2001 Z.z. o regulácii v sieťových odvetviach, vyhláška č.397/2003 Z. z., vyhláška Ministerstva životného prostredia Slovenskej republiky, ktorou sa ustanovujú podrobnosti o meraní množstva vody dodanej verejným vodovodom a množstva vypúšťaných vôd, o spôsobe výpočtu množstva vypúšťaných odpadových vôd a vôd z povrchového odtoku a o smerných číslach spotreby vody).
- nedodržanie ustanovení § 29 a § 63 zákona č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č.372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), a § 6 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, tým, že obec neviedla a nevedie evidencie, ktoré je povinná viesť v zmysle zákona. Neviedla ani príslušné evidencie, ktoré sprehľadňujú, ale predovšetkým plnia kontrolnú funkciu voči činnosti obce na určitom úseku jej činnosti, ako aj tým že nevydala príslušné VZN (napr. VZN o zneškodňovaní obsahu žúmp, o spôsobe náhradného zásobovania vodou, náhradného odvádzania odpadových vôd, dočasnom obmedzení užívania pitnej vody, o vodách).
- na základe rozhodnutia štatutára obce, v roku 2013 bol napojení bytového domu č.790, na žumpu objektu č.690 (KD+OÚ), bez príslušných podkladov a pri kolaudácii nedokladoval vodotesnosť žumpy v zmysle § 39 ods.2, zákona

č. 364/2004 vodný zákon a § 3 vyhlášky č.100/2005 Z.z. platnej do 14.7.2018, ktorú od 18. júna 2018 nahrádza vyhláška č. 200/2018 Z.z. kde je táto povinnosť upravená v §2, prišlo k nedodržaniu príslušných ustanovení stavebného zákona č.50/1976 Zb.. Uvedeným konaním, bolo postupované v rozpore s § 4 ods. 3, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, nakoľko obec pri výkone samosprávy, okrem iného, nezabezpečila podmienky na zákonné odvádzanie odpadových vôd a nakladanie s odpadovými vodami zo žúmp, čím nezabezpečila ochranu životného prostredia.

- kontrolou bolo zistené, že chýbajú niektoré účtovné doklady a väčšina z predložených dokladov nespĺňala zákonné náležitosti, účtovníctvo obce nie je vedené dôsledne podľa príslušných ustanovení zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovné doklady, neboli podpísané, evidované a nebola vykonávaná finančná kontrola, neboli dodržané ustanovenia § 8 a § 10 ods.1 pís. f, § 31 ods.4, pís. a, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, a ustanovenia §5, §6, §7, §8 a §9 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- pri zmluve podpísanej v roku 2009, nevykonaním finančnej kontroly boli porušené ustanovenia Zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov č.502/2001 Z.z. (účinný od 01.08.2008 do 31.03.2010 - v čase podpísania zmluvy), a Smernica starostu obce o aplikovaní finančnej kontroly na Obecnom úrade Borský Svätý Jur v zmysle príslušných ustanovení zákona č.502/2001 Z.z. , platnú v roku 2009, Čl. 2 ods. 1,2,3 a 4, Čl.3 ods. 1,2 a 3, čím došlo k porušeniu pracovnej disciplíny Čl.5.
- kontrolou obstarania zákazky, sa zistilo, že neboli použité postupy v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, a predmet zákazky bol obstaraný priamym zadaním, firme manžela bývalej starostky Mgr. Kratochvílovej. Uzatvorením predmetnej zmluvy došlo zo strany bývalého štatutára obce ku konaniu v rozpore s Čl. 4, ods. 1, ods. 2, pís. a,c, Ústavného zákona o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov č.357/2004 Z.z., z dôvodu uzatvoreniu zmluvy s firmou rodinného príslušníka – jej manželom.
- nedodržanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p., bolo zistené pri zverejňovaní faktúr, z ktorých nie všetky boli zverejnené v zákonom stanovenom termíne (do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry) a objednávky neboli zverejňované vôbec.
- nedostatky boli zistené pri použití úradných pečiatok na účtovných dokladoch. Bola použitá nesprávna pečiatka, podlhovastého tvaru modrej farby. Používanie tejto pečiatky na úradných dokumentoch vydaných obcou, je v rozpore s § 1b ods. 4, zákona č..369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Registratúrnym poriadkom OÚ BSJ 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 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. Za úradnú pečiatku obce, na neelektronických registratúrnych záznamoch je pečiatka so štátnym znakom Slovenskej republiky, pečiatka s erbom obce, odtláča sa červenou farbou.
- nedostatky zistené kontrolou poukázali na nefunkčný systém vnútornej kontroly. Nekonanie v zmysle ustanovení zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, najmä § 7, obec nezabezpečila výkon finančnej kontroly, ktorou sa overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťou. V zmysle § 6 ods. 3, daného zákona, jedným z cieľov finančnej kontroly je zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti, dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií, správnosť a preukázateľnosť finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva, ochrana majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy. Všetky zistené a uvedené nedostatky majú vplyv na hospodárenie obce.

B) Neukončené kontroly:

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období za roky 2018,2019 a2020.
2. Kontrola dodržiavania zásad hospodárenia s majetkom obce.
3. Kontrola nakladania s majetkom obce v oblasti prenájmu bytových a nebytových priestorov, objektov a pozemkov.
4. Kontrola personálnej agendy - kontrola zaradenia a odmeňovania zamestnancov v zmysle platnej legislatívy, vnútorných smerníc a uzatváranie dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru na obecnom úrade v Borskom Svätom Jure za roky 2017 až 2022.
5. Kontrola v oblasti kybernetickej bezpečnosti, zazmluvnenie a poskytovanie služieb v zmysle platnej legislatívy.

D) Výkon iných odborných činností

V priebehu roku 2021 boli spracované nasledovné správy, návrhy a odborné stanoviská :

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur za rok 2021.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur k návrhu na úpravu rozpočtu č.1/2021.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur k návrhu na úpravu rozpočtu č.2/2021.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur k návrhu na úpravu rozpočtu č.3/2021.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur k návrhu na úpravu rozpočtu č.4/2021.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur k návrhu na úpravu rozpočtu č.5/2021.
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce Borský Svätý Jur za rok 2021.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2021.
- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Borský Svätý Jur za I. polrok roku 2021.

- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2023 a viacročného rozpočtu obce na roky 2024 – 2025.

E) Ostatné činnosti

Metodická pomoc a činnosť pri príprave:
Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva v termínoch:
24.01.2022, 07.02.2022, 19.04.2022, 30.05.2022, 28.06.2022, 15.08.2022, 26.09.2022, 21.11.2022, 28.11.2022, 15.12.2022.
Účasť na pracovných poradách v termínoch:
17.01.2022, 09.05.2022, 28.06.2022, 09.08.2022, 24.11.2022, 12.12.2022.

Účasť na školeniach a odbornom vzdelávaní:
- Novela zákona o verejnom obstarávaní – termín 31.03.2022.
- Finančné vzťahy obec – škola, – termín 08.04.2022.
- školenie GDPR – termín 04.05.2022
- Verejné obstarávanie zákazky s nízkou hodnotou v kontexte kontroly v znení novely zákona o verejnom obstarávaní termín 19. 05. 2022.
- Kybernetická bezpečnosť v mestách a obciach – termín 22.09.2022 – 23.09.2022.
- Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy – termín 07.11.2022 až 09.11.2022,
  Majetok obcí, RO a PO v ich zriaďovateľskej pôsobnosti z pohľadu účtovníctva a rozpočtovníctva v roku 2022,
  Vnútorné predpisy v praxi – cestovné náhrady a sociálny fond,
  Najaktuálnejšie zmeny pri nakladaní s majetkom obce,
  Aktuálne otázky financovania regionálneho školstva v roku 2022
- Novela ZÁKONNÍKA PRÁCE a zmeny v pracovnoprávnej dokumentácii – 29.11.2022.

V Borskom Svätom Jure dňa 06.02.2023

.....
Mgr. Rastislav Droppa
hlavný kontrolór obce