OBECNÝ ÚRAD
BORSKÝ SVÄTÝ JUR
DOŠLO DŇA: 21-03-2023
ČÍSLO: OcÚ BSJ 102/23 | Reg. znak LD1
REFERENT | LEHOTA UL. 10 | PRÍLOHY

Hlavný kontrolór obce Borský Svätý Jur

OcÚ-102/2023

Správa z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2018, 2019 a 2020.

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vykonal:

Oprávnená osoba: Mgr. Rastislav Droppa, HK obce Borský Svätý Jur.
U povinnej osoby: Obec Borský Svätý Jur.
V obecnom úrade: Borský Svätý Jur 690.
Kontrola vykonaná na základe uznesenie OZ č. 274/2020 zo dňa 14.12.2020.
Predmet kontroly: kontrola stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov
Cieľ kontroly: Overenie a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam v kontrolovanom období rokov 2018, 2019, 2020.
Použité právne predpisy:
- zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z.
- interné normy: Smernica jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a dokladov operatívnej evidencie, Smernica o vykonávaní finančnej kontroly, Pracovný poriadok zamestnancov obecného úradu BSJ, Organizačný poriadok OÚ BSJ.

Úvod

Kontrolou bolo preverené plnenie opatrení navrhnutých na základe kontrolných zistení, počas kontrol vykonaných v období rokov 2018 až 2020, ktoré slúžili ako podklad preukazujúci zistené nedostatky v zmysle § 22 ods. 3, písm. e), a písm. f), zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Hlavný kontrolór, podľa správ a dokladov, ktoré kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole, zisťoval skutočný stav plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, a tiež to, či tento zodpovedá stavu uvádzanému v správach o plnení opatrení, predložených kontrolovaným subjektom.

ROK 2018

Prehľad kontrol vykonaných v roku 2018

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výsledok kontroly	Opatrenia
1.	Kontrola hospodárenia v školských rozpočtových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce (§18d ods.2 písm.d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení) ZŠ s MŠ BSJ – pokračovanie -1a) oblasť ekonomická - dodržiavanie vybraných ustanovení zákona č. 431/2002 -1b) zverejňovanie povinných dokumentov;	ZŠ s MŠ BSJ	nevykonaná	-
2. č.23/2018/HK	Kontrola evidencie a využívania nehnuteľného majetku – stavby.	OcÚ BSJ	neboli zistené nedostatky	nie
3. č.22/2018/HK	Kontrola vyhodnocovania plnenia uznesení v roku 2017	OcÚ BSJ	neboli zistené nedostatky	nie
4. č.82/2018/HK	Kontrola dodržiavania základných ustanovení zákona 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.	OcÚ BSJ	boli zistené nedostatky	áno
5. č.2/2017	Kontrola zákonnosti a dodržiavania platných VZN, zákonné náležitostí všetkých VZN obce BSJ z roku 2017, príprava, evidencia a aktualizácia VZN, zodpovednosť za VZN, zverejňovanie všetkých VZN na webovej stránke obce + námatková kontrola VZN z najstaršieho dátumu prijatia a jeho aktualizácia.	OcÚ BSJ	boli zistené nedostatky	áno

Kontrolné zistenia, navrhnuté opatrenia a kontrola ich plnenia.

1 – Kontrola hospodárenia v školských rozpočtových zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce (§18d ods.2 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení) ZŠ s MŠ BSJ – pokračovanie
- 1a) oblasť ekonomická - dodržiavanie vybraných ustanovení zákona č. 431/2002,
- 1b) zverejňovanie povinných dokumentov.

Por. č. materiálu - Nezistené
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.
Kontrola nebola vykonaná.
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - Neevidujeme podklady k predmetnej kontrole, že by bola vykonaná bývalou hlavnou kontrolórkou obce. Podľa dostupných informácií nebola v ZŠ s MŠ vykonaná žiadna kontrola od r. 2018.
Záver - Vzhľadom na skutočnosť, že kontrola nebola vykonaná, neboli uložené opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, a nemohla byť vykonaná ani následná kontrola plnenia uložených opatrení.

2 – Kontrola evidencie a využívanie nehnuteľného majetku – stavby

Por. č. materiálu: 23/2018/HK
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly - Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, pre ktoré by povinná osoba musela prijímať opatrenia, správa bola prerokovaná dňa 20.2.2019.
Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia - Neboli uložené.
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.
Záver - Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, na podklade ktorých by boli uložené opatrenia na ich odstránenie, a následne potrebné vykonať kontrolu ich plnenia.

3 – Kontrola vyhodnocovania plnenia uznesení v roku 2017.

Por. č. materiálu: 22/2018/HK
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly - Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, neboli uložené povinnej osobe žiadne opatrenia ani odporúčania, správa vyhotovená dňa 22.5.2018
Opatrenia - Neboli uložené.
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.
Záver - Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, na podklade ktorých by boli uložené opatrenia na ich odstránenie, a následne potrebné vykonať kontrolu ich plnenia.

4 – Kontrola dodržiavania základných ustanovení zákona 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov

Por. č. materiálu: 82/2018/HK
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly - V správe z kontroly sa uvádza, že v čase kontroly neboli zverejnené požadované informácie smerom k dotknutej osobe ani kontaktné údaje zodpovednej osoby v zmysle zákonných ustanovení. Štatutár obce bol s výsledkom kontroly oboznámený, ako aj s navrhnutými odporúčaniami na prijatie opatrení dňa 25.2.2019.
Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam, a teda má sa za to, že zistené nedostatky týmto akceptuje.
Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia.
- Zabezpečiť v spolupráci so správcom webu zverejnenie dokumentov a informácií v zmysle platnej legislatívy.

Vykonaným preverovaním bolo zistené, že obecný úrad uložené opatrenie splnila len čiastočne. Informácie týkajúce sa ochrany osobných údajov v zmysle zákona č.18/2018 Z.z., nie sú zverejnené na webovom sídle a webových stránkach obce (napr. úradná tabuľa, dokumenty ….), tak ako to požaduje legislatíva.

V zmysle platnej legislatívy zverejniť znamená - urobiť niečo verejne známym, prístupným verejnosti, čo bolo predtým verejne neprístupné.

Podľa definície zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, uvedenej v § 4 Vymedzenie niektorých pojmov, sa uvádza:
ods. 2) Hromadným prístupom k informáciám je prístup neobmedzeného okruhu žiadateľov pomocou telekomunikačného zariadenia, (najmä prostredníctvom siete internetu).

ods. 3) Zverejnenou informáciou je informácia, ktorú môže každý opakovane vyhľadávať a získavať, najmä informácia publikovaná v tlači alebo vydaná na inom hmotnom nosiči dát umožňujúcom zápis a uchovanie informácie, alebo vystavená na úradnej tabuli s možnosťou voľného prístupu, alebo sprístupnená pomocou zariadenia umožňujúceho hromadný prístup, alebo umiestnená vo verejnej knižnici.

ods. 4) Sprievodnou informáciou je informácia, ktorá úzko súvisí s požadovanou informáciou, najmä informácia o jej existencii, pôvode, počte, dôvode odmietnutia sprístupniť informáciu, o dobe, počas ktorej odmietnutie sprístupnenia informácie trvá, a kedy bude opätovne preskúmaný.

V zmysle zákona č.18/2018 Z.z., majú byť zverejnené tieto informácie:

-§ 44 ods. 8) Prevádzkovateľ a sprostredkovateľ sú povinní zverejniť, kontaktné údaje zodpovednej osoby, ak je určená, na svojom webovom sídle,

- § 60 Informácie, ktoré sa majú sprístupniť alebo poskytnúť dotknutej osobe

(1) Príslušný orgán na svojom webovom sídle sprístupní najmä

b) kontaktné údaje zodpovednej osoby,

c) informácie o účele spracúvania, na ktoré sú osobné údaje určené,

e) informácie o práve podať návrh na začatie konania podľa § 100,

f) informácie o práve žiadať od príslušného orgánu prístup k osobným údajom, ktoré sa dotknutej osoby týkajú, ich opravu, vymazanie alebo obmedzenie ich spracúvania.

(2) Na žiadosť dotknutej osoby je príslušný orgán povinný poskytnúť v osobitných prípadoch dotknutej osobe informácie o

a) právnom základe spracúvania osobných údajov,

b) dobe uchovávania osobných údajov; ak to nie je možné, informáciu o kritériách jej určenia,

c) kategóriách príjemcov osobných údajov, a to aj v tretej krajine a medzinárodnej organizácii.

Tu je potrebné uviesť, že doslova „pátraním" na webovom sídle a stránkach obce Borský Svätý Jur (úradná tabuľa, dokumenty ....), za použitia viacerých metód, zistil, že údaje týkajúce sa ochrany osobných údajov, tak ako to požaduje legislatíva, aby boli zverejnené na úradnej tabuli s možnosťou voľného prístupu, bolo splnené čiastočne. Sprievodná informácia, ktorá odkazuje alebo úzko súvisí s požadovanou informáciou, tiež nie je zrozumiteľne zverejnená a na požadovanom mieste.

Ako už bolo uvedené vyššie „podrobným preverením" bolo zistené, že občan sa k informáciám o ochrane osobných údajov môže dostať, len na základe komplikovaného postupu, a to nasledovne:

- musí zadať znenia zákona č.18/2018 Z.z., následne sa mu zobrazí informácia: „v súlade s článkom 13 a 14 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (ďalej len ako „nariadenie") obec Borský Svätý Jur informuje...", to je celé znenie textu.

Následne občan musí „odkliknúť" uvedené znenie textu a až následne je možné dostať sa k informáciám.

Čo sa týka sprievodnej informácia, na základe ktorej, by sa občan „mohol" dostať k informáciám, je v inom znení - „informácie o spracúvaní osobných údajov", a uvedená je na samom spodnom okraji webovej stránky, veľmi malým písmom (ľahko prehliadnuteľné).

Tento postup obecného úradu BSJ, nespĺňa zákonom stanovenú požiadavku zverejnenia, nakoľko na stránke zverejnené znenie normy Európskeho parlamentu, určite nepozná väčšina obyvateľov obce. Navyše takto komplikovaný prístup k informáciám je užívateľsky nekomfortný pre občana. Obec má vytvárať podmienky pre obyvateľov v súlade s jej poslaním a zákonom č.369/1990 Zb., § 1, ods.2, kde je uvedené, že základnou úlohou obec pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov. Z uvedených zistení vyplýva záver, že občan, pre získanie informácie musí prekonávať prekážky, aby sa dostal k požadovaným informáciám. Úlohu je potrebné splniť tak, aby sa občan dostal k informáciám bez kladenia prekážok.

Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky, len navrhnuté odporúčania. Vyjadrenie Bc. Kollová - k zisteným nedostatkom uvedeným v správe z kontroly, ako aj príčinám ich neodstránenia – nesplnenia, nevie uviesť žiadne informácie, nakoľko s výsledkom kontroly nebola oboznámená a bývalý štatutár obce s ňou uvedenú správu neprejednal.

Záver - Vzhľadom na zistené a uvedené skutočnosti, ako aj vyjadrenia pracovníkov OcÚ, je evidentné, že opatrenie vyplývajúce z kontroly nie je splnené na požadovanej úrovni, a ani pracovníci OcÚ o stave veci nemajú žiadne informácie. Je preto potrebné zabezpečiť zverejnenie dokumentu na webovom sídle obce v zmysle platnej legislatívy, prípadne zverejniť sprievodnú informáciou, kde a ako je možné informácie

získať, užívateľsky konformným spôsobom. Odporúčanie na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou ostáva v platnosti.

5 – Kontrola zákonnosti a dodržiavania platných VZN, zákonné náležitostí všetkých VZN obce BSJ roku 2017, príprava, evidencia a aktualizácia VZN, zodpovednosť za VZN, zverejňovanie všetkých VZN na webovom sídle - stránke obce + námatková kontrola VZN z najstaršieho dátumu prijatia a jeho aktualizácia.

Por. č. materiálu: č.2/2017

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly - Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- obec nevenuje pozornosť platnosti a aktualizácií VZN,
- VZN majú odvolávky na zrušené a neplatné zákony. Uvádzané sú v nich sumy ešte v slovenských korunách, a nezobrazujú aktuálny právny stav novej legislatívy, ktorú upravujú.
- nie je menovite určené, kto bude predkladať návrh príslušného VZN pri zmenách zákonov, kto je za to, ktoré VZN zodpovedný a určený v rámci organizačného poriadku alebo pracovnej náplne.

Správa z kontroly predložená povinnej osobe s navrhnutými odporúčaniami na odstránenie zistených nedostatkov a prijatie opatrení dňa 25.2.2019.

Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam, a teda má sa za to, že zistené nedostatky týmto akceptuje. Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, bola stanovená do 30.5. 2019

Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia.

- Pripraviť a schváliť nové VZN o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovom mieste v obci Borský Svätý Jur.

Nesplnené - nebolo vydané nové VZN o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovom mieste v obci Borský Svätý Jur. Stále je zverejnené pôvodné VZN č.3/1998, ktoré nereflektuje na platnú legislatívu.

- Pripraviť a schváliť nové VZN o verejných priestranstvách na území obce Borský Svätý Jur.

Nesplnené - nebolo vydané nové VZN o verejných priestranstvách na území obce Borský Svätý Jur. Stále je zverejnené pôvodné VZN č.7/2002, ktoré nereflektuje na platnú legislatívu.

- Určiť konkrétne zodpovedné osoby za prípravu predmetných VZN, ale aj ostatných VZN;

Nesplnené - nebol spracovaný nový organizačný poriadok obce, v ktorom je menovite určené, kto bude predkladať návrh na príslušné VZN pri zmenách zákonov, vyjadrenia k pripomienkam a inú manipuláciu s VZN, teda kto je za to, ktoré VZN zodpovedný a určený v rámci organizačného poriadku s určením úloh pre dotknuté úseky obecného úradu. Zverejnený je stále organizačný poriadok z roku 2017, teda z doby, spred termínu vykonanej kontroly a teda bez požadovaných zmien.

Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ, boli navrhnuté opatrenia, nemám informácie a podklady o prijatých opatreniach.

Záver - Na podklade zistených skutočností, ako aj vyjadrenie pracovníkov OcÚ, je preukázané, že opatrenia uložené hlavným kontrolórom obce neboli splnené.

Vzhľadom na zistené a uvedené skutočnosti ostávajú tieto úlohy v platnosti.

V závere je dôležité upozorniť na skutočnosť, že kontrola č.2/2017 - Zákonnosť a dodržiavanie platných VZN, predchádzala kontrola č.18/2016/HK s rovnakým predmetom kontroly a pri kontrole boli zistené nedostatky, ktoré priamo súvisia so zistenými nedostatkami z kontroly č.2/2017.

Ako už bolo uvedené vyššie nedostatky z kontroly vykonanej v roku 2018 neboli splnené, a navyše bolo zistené, že neboli splnené ešte ani opatrenia uložené na základe kontroly vykonanej v roku 2016, kde boli uložené tieto úlohy:

- Dopracovať a podpísať nový organizačný poriadok obce s určením úlohy pre dotknuté úseky obecného úradu, aby bol príslušný referent ktorého sa týka agenda zodpovedný za návrhy, aktualizáciu, vyjadrenia k pripomienkam a inú manipuláciu s VZN.
- Preskúmať z hľadiska aktuálnosti a platnosti všetky všeobecne záväzné nariadenia obce schválené obecným zastupiteľstvom (platné), resp. na základe požiadavky poslanca zaslať všetky VZN spolu s protestom prokurátorovi na vykonanie dohľadu nad zákonnosťou doteraz platných prijatých VZN obce BSJ.
- Priebežne sledovať, navrhovať zmenu, doplnenie alebo zrušenie všeobecne záväzných nariadení obce schválených obecným zastupiteľstvom v súlade s platnou legislatívou a v prípade potreby predložiť ich pozmeňujúce návrhy na rokovanie do OZ.
- Zabezpečiť jednotnú metodiku (napr. Zásady pre tvorbu VZN") pre spracovanie, aktualizovanie, zverejňovanie a iné náležitosti potrebné pre spracovanie VZN na obci. Pri spracovávaní a zverejňovaní

všeobecne záväzných nariadení obce postupovať v zmysle Zásad tvorby všeobecne záväzných nariadení v obci BSJ, ak obec takéto prijme.
Z uvedeného je zrejmé, že obecný úrad nekoná a úlohy v tejto oblasti vôbec neplní, a to ani po opakovaných kontrolách a kontrolných zisteniach. Splnenie opatrení z kontroly č.18/2016/HK, naďalej ostáva v platnosti, nakoľko úzko súvisia s opatreniami uloženými pri kontrole č.2/2017.

Rok 2019

Prehľad kontrol vykonaných v roku 2019

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výsledok kontroly	Opatrenia
1. 43/2019/HK	Kontrola preukázateľnosti a hospodárnosti vybraných bežných výdavkov – pracovné odevy.	OcÚ BSJ	neboli zistené nedostatky	nie
2. 44/2019/HK	Kontrola preukázateľnosti a hospodárnosti vybraných bežných výdavkov – palivo.	OcÚ BSJ	boli zistené nedostatky	áno
3. 31/2020/HK	Kontrola preukázateľnosti a hospodárnosti vybraných bežných výdavkov - vývoz všetkého odpadu a septiku.	OcÚ BSJ	prerušená (nedokončená)	-
4. 42/A/2019/HK	Zúčtovanie dotácií u vybraných subjektov - DFS Juránek, Červený kríž.	OcÚ BSJ	boli zistené nedostatky	áno
5. 42/B/2019/HK	Zúčtovanie dotácií u vybraných subjektov- Futbalový klub BSJ	OcÚ BSJ	boli zistené nedostatky	áno
6. 65/2019/HK	Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 211/2000 Z.z. (Identifikácia stavu dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám) - Obecný úrad - vykonaná - časť Základná škola - nevykonaná	OcÚ BSJ	boli zistené nedostatky	áno

Kontrolné zistenia, navrhnuté opatrenia a kontrola ich plnenia.

1 - Kontrola preukázateľnosti a hospodárnosti vybraných bežných výdavkov – pracovné odevy (zákon č. 357/2015 a 523/2004).

Por. č. materiálu: 43/2019/HK
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.
Kontrolou bežných výdavkov na pracovné odevy neboli zistené nedostatky. Správa o výsledku kontroly č. 43/2019/HK bola priebežne konzultovaná s pracovníkmi obecného úradu a starostkou obce. Z dôvodu, že kontrolou neboli zistené nedostatky nebolo nutné prijať opatrenia. Dátum vyhotovenia správy: 11 .9.2019
Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia - Neboli uložené.
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová- Kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ. Kontrolou neboli zistené nedostatky.
Záver - Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, na podklade ktorých by boli uložené opatrenia na ich odstránenie, a následne potrebné vykonať kontrolu ich plnenia.

2. Kontrola preukázateľnosti a hospodárnosti vybraných bežných výdavkov – palivo

Por. č. materiálu: 44/2019/HK
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly:

Obeh dokladov, účtovníctvo.

- Kontrolou boli zistené formálne nedostatky, i nedostatky v preukázateľnosti fakturovaných PHM (chýbajúce bločky za PHM, neúplnosť záznamov o prevádzke neidentifikovaného motorového vozidla, nepodpísanie dokladov relevantným zamestnancom - § 8 ods. 1 zák. 431/2002),
- vykazovanie záznamov osobou, ktorá nemá určené v pracovnej zmluve / náplni vedenie nejakého motorového vozidla;
- neidentifikovaný záznam o prevádzke vozidla (bez určenia mena, alebo ŠPZ) uvádza za každý mesiac čas jazdenia takmer vždy od 7 do 15 hod., pričom cieľ cesty je uvádzaný napr. BSJ Húšky tam-späť = 78 km, BSJ asi po obci = 53 km, BSJ – Šaštín Stráže – tam-späť = 112 km, alebo 53 km; BSJ – Veľké Kostoľany tam-späť = 186 km, BSJ-Tomky 50 km, a pod..
- na všetkých „záznamoch chýbajú podpisy vodiča, i vedúceho pracovníka zodpovedného za autodopravu alebo vedúceho určeného pre riadenie svojich podriadených pracovníkov;
- z dokladu nie jasné, kto je predkladateľom záznamov o čerpaní a vykazovaní PHM;
- neznámi predkladateľ záznamov vystavoval doklady, ktoré predkladal spolu s faktúrou na ekonomický

referát. Všetky doklady vystavoval, ale nepodpisoval príslušný pracovník –používateľ automobilu bez prvotnej možnosti overenia hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladaných prostriedkov zodpovedným pracovníkom za autodopravu, resp. pracovníkom, ktorý poberá plat za riadenie.

- Organizačný poriadok obce, Zásady obehu dokladov, smernica pre vykonávanie základnej finančnej kontroly, pracovný poriadok, alebo interné smernice – neupravujú podmienky používania služobných motorových vozidiel zamestnancami, čo je nedostatok ako práv, ale i povinností pri vykazovaní čerpania pohonných hmôt na služobné motorové vozidlá ale i zodpovednosti za ne.

Základná finančná kontrola a konflikt záujmov.

- Kontrolou dokladov pre vyúčtovanie pohonných hmôt, priložených k faktúram – záznam o prevádzke vozidla, chýba podpis nielen vodiča, alebo prepravovanej osoby, ale aj podpis nadriadeného pracovníka, ktorý by záznam kontroloval;
- Následne bola vykonaná základná finančná kontrola (ďalej len „ZFK") faktúry v nadväznosti na rozpočet, v ktorom bola položka na PHM rozpočtovaná; ZFK kontrola bola vykonaná pracovníčkou úradu zodpovednou za rozpočet a starostkou obce;

Tým, že pri ZFK je na krycom liste k faktúre za PHM podpísaná aj starostka obce, dochádza ku konfliktu záujmov v zmysle zák. č. 357/2004 čl. 3 ods. 3). Konflikt záujmov upravuje ústavný zákon č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone verejných funkcií. Verejný funkcionár je povinný pri výkone svojej funkcie presadzovať a chrániť verejný záujem . Pri výkone svojej funkcie verejný funkcionár nesmie uprednostniť osobný záujem pred verejným záujmom. Osobný záujem na účely tohto zákona je taký záujem, ktorý prináša majetkový prospech alebo iný prospech verejnému funkcionárovi alebo jemu blízkym osobám. Všeobecné povinnosti a obmedzenia ako aj výnimky nezlučiteľnosti funkcií starostov (primátorov) vymedzujú články 4 a 5 ústavného zákona č. 357/2004 Z. z..

Iné zistenia – personálna agenda:

- podľa vyjadrenia pracovníkov úradu je vedúcim pracovníkom zamestnanec pôvodne prijatý na funkciu – údržbár KD a údržba verejnej zelene, ktorému bolo zo dňa 29.6.2018 priznaný príplatok 20 % podľa rozhodnutia o plate v zmysle § 8 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone vo verejnom záujme.
- Kontrolou osobného spisu dotyčného zamestnanca a podľa pracovnej zmluvy zo dňa 7.4.2000 a následne ďalšou pracovnou zmluvou ako Dodatok č. 2 k PZ z 7.4.2000, ktorý riadi prácu niektorých iných zamestnancov (aj pracovníka ktorý je šoférom na Piaggiu), bolo zistené, že táto skutočnosť nie je uvedená v žiadnom internom dokumente, ktorý by pojednával o právach ale i povinnostiach vedúceho zamestnanca, ani v pracovnej zmluve, resp. pracovnej náplni dotyčného zamestnanca. Z uvedeného vyplýva, že zamestnanec, ktorý má priznaný príplatok za riadenie, má ako práva, tak i povinnosti najmä v zmysle § 82 zákonníka práce, resp. aj v zmysle § 182, § 185 - Zodpovednosť zamestnanca za stratu zverených predmetov.
- Na miesto vedúceho zamestnanca sa vzťahujú ust.§ 5 Výberové konanie na miesto vedúceho zamestnanca zákona č. 552/2003 o výkone práce vo verejnom záujme. V spise neboli žiadne dokumenty k výberovému konaniu na pozíciu vedúceho zamestnanca ani dokument o zverejnení výsledkov výberového konania, čím nebolo preukázané dôsledné plnenie povinností vyplývajúcich z platných predpisov.

Vzhľadom na zistené nedostatky bol vypracovaný návrh správy z kontroly a predložený povinnej osobe s navrhnutými odporúčaniami na odstránenie zistených nedostatkov a prijatie opatrení dňa 22.10.2019. Povinná osoba - nepodala námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam do 01.11.2019, a teda má sa za to, že zistené nedostatky týmto akceptuje.

Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia.

Povinná osoba predložila zoznam opatrení, ktoré bude realizovať:

- Spracovať aktualizáciu Organizačného poriadok a pracovného poriadku a oblasť tvorby VZN. Upraviť oblasť - referát pre činnosti vedúceho pracovníka.
- Aktualizovať príslušné interné predpisy v personálnej oblasti (kto, v akej pozícií je vedúci pracovník na ktorom útvare, referáte – jeho práva i povinnosti) v nadväznosti na súvisiace ostatné interné normy (smernica o vykonávaní finančnej kontroly, organizačný poriadok,....).
- Dodržiavať, dokumentovať a zverejňovať akty súvisiace s výberom vedúcich zamestnancov.

Kontrola bola ukončená 22.10.2019, k náprave stavu malo prísť od 1.11.2019, opatrenia neboli splnené. Interné predpisy v personálnej oblasti neboli aktualizované, nebol vypracovaný nový organizačný poriadok, v ktorom by bolo uvedené – kto, v akej pozícii je vedúci pracovník, na ktorom útvare, referáte ani jeho práva a povinnosti. V organizačnom poriadku bola pridaná len tabuľka zobrazujúca organizačná štruktúra obce, ale nedošlo k požadovanej úprave organizačného poriadku. Organizačný poriadok je zverejnený s podpisom štatutárneho zástupcu obce s dátumom 30.3.2017, teda z doby pred vykonanou kontrolou. Stále chýbajú

ustanovenia týkajúce sa technického oddelenia a údržby, ktoré je tiež súčasťou obecného úradu, špecifikácia vedúceho pracovníka a požiadavky na vedúceho pracovníka.
Nový PRACOVNÝ PORIADOK bo vydaný s účinnosťou od 1.3.2020, a je spracovaný formálne, cituje hlavne ustanovenia zákonov , čo nie je vhodné, vzhľadom na rýchlo meniacu sa legislatívu. Nie je rozpracovaný na podmienky a potreby obce.
V čl.7 pracovného poriadku - výberové konanie na miesta vedúcich zamestnancov, ods. 4) je uvedené, že zamestnávateľ" v terajšej štruktúre obecného úradu neurčuje ďalšie pozície vedúcich zamestnancov na základe výberového konania v zmysle § 5 ods. 1) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, z čoho je teda zrejmé, že sa na pozíciu vedúcich pracovníkov nemôžu použiť príslušné ustanovenia tohto zákona, nakoľko v predmetnom § 5 ods.1) zákona č. 552/2003 Z. z. , je uvedené, že:
- Miesto vedúceho zamestnanca, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 2, a miesto ďalšieho vedúceho zamestnanca, u ktorého to určí pracovný poriadok, sa obsadzuje na základe výsledku výberového konania; to neplatí ak osobitný predpis [12]) ustanovuje aj iný spôsob výberu vedúceho zamestnanca alebo ustanovuje voľbu alebo vymenovanie vedúceho zamestnanca kolektívnym orgánom.

Odvoláva na osobitný predpis [12]) , kde sú uvedené situácie v ktorých sa výber vedúcich pracovníkov vykonáva iným spôsobom, napríklad:
- § 85, 101, 133 a 194 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov,
- § 11 ods. 4 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov,
- § 3 ods. 3 zákona č. 385/1997 Z. z. o Slovenskom národnom divadle v znení zákona č. 103/2014 Z. z.,
- § 4 ods. 2. zákona č. 114/2000 Z. z. o Slovenskej filharmónii v znení zákona č. 103/2014 Z. z.,
- § 11 ods. 2 písm. h) zákona č. 302/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov,
- § 17 ods. 1 zákona č. 532/2010 Z. z. o Rozhlase a televízii Slovenska a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- § 5 ods. 3 zákona č. 103/2014 Z. z. o divadelnej činnosti a hudobnej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z uvedeného paragrafového znenia a odvolávky na osobitný predpis ([12]) je zrejmé, že sa to nevzťahuje na pracovníka vedeného na obecnom úrade, ako vedúci technického oddelenia, údržby, ktorý neprešiel žiadny v zákone predpísaným spôsobom výberu na pozíciu vedúceho pracovníka. Aj keď je v pracovnom poriadku zamestnancov obce Borský Svätý Jur, v čl.7 – výberové konanie na miesta vedúcich zamestnancov v ods.4, uvedené, že ostatné miestna vedúcich zamestnancov sa obsadzujú vymenovaní a vymenovanie uskutoční starosta, a týka sa to zamestnancov, ktorí vykonávajú pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce. Vedúci technického oddelenia, údržby - nespĺňa požiadavky zákona o vedúcich zamestnancoch na základe výberového konania v zmysle § 5 ods. 1) zákona č. 552/2003 Z. z., a poberať s tým spojené finančné náležitosti, ako vedúci zamestnanec podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Potrebné je uviesť skutočnosť, že zákon stanovil danú požiadavku pre vedúcich pracovníkov, na výkon práce vo verejnom záujme, nakoľko aj v ods.2) § 5, zákona č. 552/2003 Z. z., je uvedené, že výberovým konaním na obsadenie miesta vedúceho zamestnanca ustanoveného v ods.1), sa overujú schopnosti a odborné znalosti uchádzača, ktoré sú potrebné alebo vhodné vzhľadom na povahu povinností, ktoré má zamestnanec vykonávať na mieste vedúceho zamestnanca. K odstráneniu zisteného nedostatku a uloženého opatrenia prišlo len čiastočne, to len v časti spracovania pracovného poriadku, ktorý bol spracovaný 1.3.2020. Pracovný poriadok ale nie je zverejnený, a nebola v ňom podrobne upravená oblasť referátu pre činnosti vedúceho pracovníka. Interné predpisy v personálnej oblasti neboli aktualizované, a to hlavne práva a povinnosti vedúceho pracovníka, v tej ktorej oblasti, v nadväznosti na súvisiace ostatné interné normy.
- Oblasť tvorby VZN.

V štruktúre a tvorbe VZN neprišlo k náprave, v interných a personálnych dokladoch, nie je konkrétne uvedené, ktorý pracovník zodpovedá za konkrétne VZN – teda, zodpovedá za jeho kontrolu, aktuálnosť prípadne aktualizáciu. Tu je potrebné upozorniť, že obci chýba minimálne 25 VZN, a aj tieto je potrebné prideliť konkrétnym pracovníkom OcÚ.
- Spracovať smernicu pre používanie služobných motorových vozidiel a Dohody o pridelení a používaní služobného motorového vozidla na služobné účely zamestnancami obce, a nastaviť postupy a zodpovednosť za zverené hodnoty - zmluva o zverení služobného motorového vozidla zamestnancovi na plnenie pracovných úloh – vozidlo Octavia, Piaggio.

Spracovať smernicu pre používanie služobných motorových vozidiel - úloha nesplnená, smernica nevypracovaná. Zmluva o zverení služobného motorového vozidla je len pre vozidlo Piaggio/Porter maxxi,

SE043CD, s termínom od 13.11.2019. Na Škodu Octavia doklad o zverení nie je vypracovaný, i napriek tomu, že sa využíva každý deň.
Postupy a zodpovednosť za zverené hodnoty nemožno považovať za splnené.
Podpísaná Dohoda o hmotnej zodpovednosti, bola predložená iba u pracovníkov zaradených na obecnom úrade v administratíve, u ostatných pracovníkov obecného úradu tento doklad predložený nebol.

Pracovné náplne boli predložené, ale nespĺňajú zákonné požiadavky na to, aby mohlo byť konštatované, že každý pracovník bol s nimi oboznámený, a môže sa plnenie úloh v zmysle nich požadovať. Nemajú dátum vyhotovenia a chýba podpis štatutára a daného pracovníka, potvrdzujúci oboznámenie sa s obsahom pracovnej náplne. Na dokumente absentuje aj označenie v zmysle registratúrneho poriadku alebo poradové číslo z osobného spisu. Nenesie ani žiadne označenie zamestnávateľa.

- Zabezpečiť vykazovanie čerpania a spotreby PHM na každé vozidlo zvlášť, a zabezpečiť aktualizovanie vnútorného predpisu určujúceho zodpovednosť vedúceho pracovníka za správnosť vykazovania záznamov o vedení motorových vozidiel, a odstrániť formálne aj relevantné nedostatky pri vykazovaní, podpisovaní záznamov o služobných cestách služobnými vozidlami, zodpovednými pracovníkmi;

Dané opatrenie bolo splnené len čiastočne a to až od roku 2022. Bol zavedený systém, tankovanie PHN na každé vozidlo samostatne, a to tak, že každému vozidlu bola vystavená samostatná tankovacia karta a pridelená konkrétnemu pracovníkovi. K ostatným pracovným strojom (traktorové kosačky, vyžínače, mot. píla) bola vystavená samostatná tankovacia karta.

Potrebné je uviesť, že záznam o prevádzke vozidla sa stále nevypĺňa predpísaným spôsobom, údaje sú nekompletné, neuvádza sa účel cesty, a nevypĺňajú sa ani údaje o čase používania vozidla.
Pri ostatných motorových pracovných strojoch, nebola doposiaľ zavedená evidencia ich používania (kedy, kto a koľko s ním pracoval), a ani evidencia spotreby PHM na jednotlivý stroj, a to i napriek tomu, že sú v predaji tlačivá „záznam o prevádzke stroja".

Opatrenie týkajúce sa „Evidencia prevádzky motorového vozidla" k vozidlu Piaggio SE-043CD, predložené nekompletné za rok 2019, 2021 a 2022, v roku 2020 podľa vyjadrenia účtovníčky obce vozidlo nejazdilo. Nedodržiavajú sa opatrenia a kniha jázd je vedená formálne, nedá sa podľa nej vyhodnotiť účelnosť, či bola tá ktorá jazda vykonaná v súlade s potrebami obce.
Pri vozidle Octavia SE-711BM, bolo zistené, že knihu jázd za rok 2020 Mgr. Kratochvílová neodovzdala, v roku 2021, keď ešte vozidlo používala bývala starostka Mgr. Kratochvílová, sa údaje do „knihy jázd" vypĺňovali, od roku 2022 sa opäť nedodržiavajú opatrenia uložené na základe kontroly a nevypĺňajú sa údaje o odchode a príchode vozidla, neuvádza sa účel cesty ani prepravované osoby.
Pri kontrole bolo zistené, že v predchádzajúcom období obecný úrad používal knihy jázd, kde bolo možné vypisovať aj údaje o tankovaní, spotrebe oleja, podpis prepravovanej osoby, podpis vodiča. V súčastnosti obecný úrad začal používať „knihu jázd", ktorá sú bez týchto položiek v predtlači dokladu. Možno v tom vidieť zámer zneprehľadniť používanie vozidiel. U obidvoch vozidiel sa nevypĺňajú údaje o účele cesty, prepravované osoby, čas odchodu a príchodu.

- Odstrániť nesúlad v konflikte záujmov..... zabezpečiť výkon ZFK (základnú finančnú kontrolu namiesto podpisu štatutára) iným povereným vedúcim zamestnancom podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu. Cieľ: Súlad s platnými predpismi - Zákon č. 357/2004 Z. z.

Uvedené opatrenie už nie je potrebné plniť, nakoľko štatutár obce Mgr. Kratochvílová, sa v roku 2021 predčasne vzdala mandátu starostu a nevykonáva ZFK (základná finančná kontrola).
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová, Kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ. Podľa dostupných informácií bola upravená v Organizačnom poriadku organizačná štruktúra obce, a bol vypracovaný pracovný poriadok.
Záver - Na podklade zistených a uvedených skutočností, ako aj vyjadrení pracovníkov OcÚ, je preukázané, že opatrenia uložené hlavnou kontrolórkou obce neboli splnené, niektoré len čiastočne. Vzhľadom k uvedenému ostávajú tieto v platnosti.

3. Kontrola preukázateľnosti a hospodárnosti vybraných bežných výdavkov - vývoz všetkého odpadu a septiku.

Por. č. materiálu: 31/2020/HK Čiastková správa – kontrola neukončená.
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.
Hĺbkovou kontrolou vybraných druhov komunálneho odpadu boli zistené formálne i relevantné nedostatky v oblasti zmluvných podmienok ako aj vykazovania odpadov odvážaných zo zberného dvora. Niektoré ustanovenia v zmluve je možné sa domnievať, že sú nastavené tak, aby vyhovovali iným zámerom vedenia obce na odvoz ďalších odpadov. Boli zistené závažné nedostatky, bola spracovaná čiastková správa

z kontroly, doručená povinnej osobe v zastúpení štatutára, a príslušným zodpovedným pracovníkom je uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnej kontrolórke obce písomný zoznam týchto opatrení do 15.7.2020;
Predložiť hlavnej kontrolórke obce písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť do 30.7.2020.

Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia.

- Z dôvodu zjavne nevýhodných podmienok pre obec na zabezpečovanie odvozu objemného odpadu vlastným vozidlom, ktoré nemá, vyhlásiť výberové konanie na nového dodávateľa pre čo najkomplexnejší odvoz odpadov z obce.

Uložené opatrenie splnené - V septembri 2021 bola podpísaná zmluva s firmou Kosit a.s., na zber a vývoz objemového odpadu.

- Dokázať, že doba trvania zmluvy bola už v roku 2016 dohodnutá do roku 30.9.2021 s ASA Zohor, vybrať v rámci pôvodne končiacej sa zmluvy cez VO nového dodávateľa pre zvoz odpadu;

Opatrenie formulované v tomto znení, ako aj skutočnosť, že hlavná kontrolórka obce v čase kontroly neodobrala originál predmetnej zmluvy, ani si nenechala vyhotoviť overenú kópiu zmluvy, nebolo možné opatrenie vyhodnotiť, nakoľko na obecnom úrade sa nachádza iba zmluva deklarujúca dátumom trvania poskytovaných služieb do 30.9.2021.

- Zabezpečiť prehľadnú a preukázateľnú evidenciu zo zberného dvora;

Na zbernom dvore sa vedú evidenčné hárky s údajmi o odpadoch, a vyberajú poplatky za drobný stavebný odpad.

Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - čiastková správa je podpísaná hlavnou kontrolórkou obce, bývalá starostka a Bc. Kollová ju odmietli podpísať.

Vyjadrenie - Bc. Kollová - v mojich materiáloch mám založenú správu z kontroly od p. Balejčíkovej a stanovisko ku kontrole – Čiastková správa č.1 z komplexnej kontroly odpadového hospodárstva v obci BSJ. Správu ani stanovisko nemám podpísané, nakoľko mi ju vtedajšia p. starostka zaslala mailom, správa so mnou prejednaná nebola. Neviem sa vyjadriť, či boli prijaté nejaké opatrenia, nakoľko za prijaté opatrenia bol zodpovedný štatutár obce.

Záver - Na podklade zistených a uvedených skutočností, ako aj vyjadrení pracovníkov OcÚ, je preukázané, že uložené opatrenia boli splnené až na to opatrenie, ktoré požaduje - „Dokázať, že doba trvania zmluvy bola už v roku 2016 dohodnutá, s ASA Zohor, do 30.9.2021".

4. Zúčtovanie dotácií u vybraných subjektov

Por. č. materiálu: 42/A/2019/HK

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.

- Ani jeden so subjektov žiadajúci o dotácie nijakým spôsobom nepreukázal svoju právnu identitu;
- V oboch VZN chýba špecifikácia, ktoré z všeobecne prospešnej služby a účelu bude obec podporovať;
- Určiť ako sa bude doporučenie a schvaľovanie príslušnou komisiou preukazovať ako doklad do agendy žiadateľa o dotáciu;
- Zložka každého príjemcu dotácie nie je zosumarizovaná, tak, aby v nej boli všetky doklady potrebné pre kontrolu (výpisy, prezenčné listiny, fotografie, pozvánky a iné potvrdenia súvisiace s dotáciou);
- Z aktuálneho VZN nie je jasné, či písomnú správu treba zvlášť dávať a bude mať písomnú formu, alebo sa za ňu považuje zúčtovanie, ktoré je číselné a sumarizujúce doklady.

Subjekt 1: DFS Juránek

- Nepreukázanie dokladu preukazujúci založenie účtu.
- Neuvádzanie názvov podujatí, ktoré sa plánuje združenie občanov zúčastniť hlavne miestne a regionálne; v prípade zahraničných nie je preukázaná pozvánka od hostiteľa, účasť, počet účastníkov, spôsob dopravy, atď.);
- Nedostatočne obsahovo spracovaná zmluva o poskytnutí dotácie;
- Neočíslovanie všetkých dodatočných zmlúv chronologicky;
- Uhrádzanie všetkých výdavkov subjektom 1 v hotovosti, bez možnosti kontroly, či druhá strana mala skutočne túto sumu výplatneú, keďže podpisy predávajúcich chýbali;
- Prečerpanie určených položiek účelu dotácie subjektu 1, použitie prostriedkov na iné nákupy ako boli v zmluve určené;
- Nesčítanie použitej dotácie podľa použitých dokladov na zúčtovacom tlačive;

- Neúplné vykonávanie ZFK a AFK.
- Nestanovenie povinných dokladov k zúčtovaniu v zmysle zákona o účtovníctve, prípadne o cestovných náhradách;
- Nejasnosť účtovných dokladov a ich vedenia v evidencii subjektu 1;

Subjekt 2: Miestny spolok Červeného kríža Borský Svätý Jur.

- Vystavovanie a podpísanie žiadosti za iný právny subjekt pod cudzím IČOm;
- Nepreukázanie dokladu preukazujúci založenie účtu.
- Nesúlad medzi ustanovením zmluvy o pripísaní dotácie na účet žiadateľa a skutočnej úhrady v hotovosti – neupravenie zmluvy v zmysle predchádzajúcich skúseností;
- Nedoloženie bločkov podpornými dokladmi ako sú prezenčné listiny podľa dní odberu;
- Neoverenie bankového čísla uvádzaného na žiadosti na základe nejakého dokladu;
- Názov podujatia v bodoch a) až d) uvádzaný zmätočne, opakovaním niektorých aktivít, ktoré potom možno ťažko vyhodnotiť číselne.
- Zmluva so subjektom 2 nemá pridelené číslo.
- Nedostatočne obsahovo spracovaná zmluva o poskytnutí dotácie;
- Zúčtovanie nie je vydokladované podľa účelov určených v zmluve;
- Neexistujúce prezenčné listiny účastníkov odberu krvi a následne poberania občerstvenia;

Kontrola bola ukončená zaslaním správy dňa 05.08.2019. Povinná osoba predložila 31.10.2019 písomný zoznam prijatých opatrení, a bolo vyjadrené upozornenie pracovníkov zodpovedných za predkladanie zúčtovania dotácií a ich účtovnú evidenciu.

Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia.

- Doplniť do VZN č. 1/2018, čo obec považuje za všeobecne prospešnú službu a verejnoprospešný účel, ako sa bude postupovať keď žiadosť o dotáciu bude doručená neúplná.

Uložené opatrenie je formálne splnené, zverejnené VZN č.2/2019 dopĺňa VZN č.1/2018, obsahuje ustanovenia s odkazom na §2 odst. 3, zákona č.34/2002 Z. z. o nadáciách alebo § 1 a § 2 zákona č.213/1997 Z. z. o neziskových organizáciach v z. n. p., alebo na podporu podnikania a zamestnanosti. Obec teda neupravila, čo považuje za všeobecne prospešnú službu a verejnoprospešný účel s ohľadom na miestne podmienky a činnosti.

- Spracovať ako súčasť VZN - Návrh zmluvy na poskytnutie dotácie, v ktorej bude zadefinované - podmienky poskytnutia dotácie, termíny na zúčtovanie dokladov, druhy dokladov preukazujúce čerpanie dotačných zdrojov (kópia, originál, verifikácia kópie s originálom zodpovedným pracovníkom..), podmienky sankcií v prípade nedodržania zmluvných podmienok ako aj ďalšie podmienky rozhodujúce pre zvládnutie procesu zúčtovania poskytnutej dotácie. Stanoviť, aby výdavky z dotácií boli uhrádzané na bankové účty subjektov zabezpečujúcich tovary alebo služby.

Uložené opatrenia nie sú splnené, zverejnené VZN č.1/2018 a VZN č.2/2019 neobsahuje Návrh zmluvy na poskytnutie dotácie., a ani nie je zverejnený dodatok k danému VZN.

- Doplniť do VZN povinnú prílohovú časť č.4 – zúčtovanie ako Formulár pre vyúčtovanie dotácie poskytnutej na základe zmluvy, pričom formulár by mal obsahovať, nie len zúčtovanie – zoznam výdavkov a bločkov, ale aj:

♣ Vecné vyhodnotenie dotácie: - správu o realizovaných aktivitách súvisiacimi s predmetom dotácie, informácie o počte klientov atď.

♣ Pri Finančnom vyúčtovaní – „zúčtovaní" dotácie: - celková rekapitulácia výdavkov, vyčíslenie celkovej vyčerpanej sumy z poskytnutej dotácie podľa oprávnených položiek/výnosy z dotácie, predloženie písomného prehlásenia zodpovednej osoby o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania, čitateľné fotokópie preukazujúce použitie dotácie, ktorých zhodu z originálom odobrí svojim podpisom zodpovedný pracovník;

Uložené opatrenie nebolo splnené, formulár pre vyúčtovanie dotácie s uvedenými odporúčaniami nebol vypracovaný a zverejnený.

Preverenie celkovej funkčnosti systému a dodržiavania opatrení nebolo možné preveriť, nakoľko účtovníčka p. Fačkovcová, doklady ku kontrole nepredložila a poslala len vyjadrenie, že „Obec postupuje v zmysle VZN č. 1/2018 a VZN č. 2/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 1/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce". Z uvedeného je zrejmé, že účtovníčka si nesplnila povinnosť a nepredložila požadované doklady, aby ich mohol vyhodnotiť hlavný kontrolór, ktorý je na to v zmysle predmetu kontroly oprávnený.

Vzhľadom na postup účtovníčky obce, sa hlavný kontrolór nedostal k požadovanej dokumentácii a nemohol vyhodnotiť splnenie a dodržiavanie uložených opatrení obecným úradom. Na požadované doklady sa nedá

čakať do nekonečna, a preto je kontrola ukončená bez overenia tejto časti.
Vyjadrenie p. Sýkorová - Kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ. K uvedenej kontrole sa neviem vyjadriť, netýka sa mojej agendy.
Záver - Na podklade dostupných a zistených skutočností, vrátane vyjadrení pracovníkov OcÚ, je preukázané, že uložené opatrenia neboli splnené všetky a v plnom rozsahu.

Zúčtovanie dotácií u vybraných subjektov – II. časť

Por. č. materiálu: 42/B/2019/HK
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.
1. Agenda FK BSJ je taktiež uložená na sekretariáte obce, tak ako ostatné zložky dotácií, pričom tieto má spravovať referát „ekonomiky";
2. Nie najvhodnejšia doba pre aktualizáciu starého VZN č. 1/2006 na nové VZN č. 1/2018 z 13.7.2018 v priebehu roka, kedy už žiadosti boli podané podľa starého tlačiva;
3. Subjekt žiadajúci o dotáciu nijakým spôsobom nepreukázal svoju právnu identitu;
4. V oboch VZN chýba špecifikácia, ktoré z všeobecne prospešnej služby a účelu bude obec podporovať – teda aj šport alebo podobne;
5. Určiť ako sa bude doporučenie a schvaľovanie príslušnou komisiou preukazovať ako doklad do agendy žiadateľa o dotáciu;
6. Doplniť do nového VZN ako sa bude postupovať keď žiadosť o dotáciu bude doručená neúplná (či sa vráti žiadateľovi pred zaevidovaní do došlej pošty, alebo sa len vyzve žiadateľ na doplnenie prípadne doloženie podkladov k žiadosti);
7. Vyúčtovanie príjemcu dotácie nie sú zosumarizované tak, aby bolo možné jednoznačne identifikovať – priradiť k výdavkom určeným v zmluve;
8. Niektoré výdavky nie sú doložené bankovými výpismi iba dokladmi o zadaní platby, ale už nie jej samotným vykonaním prevodu cez banku. Pri úhradách v hotovosti VPD nie sú podpísané príjemcom;
9. Z aktuálneho VZN nie je jasné, či písomnú správu treba zvlášť dávať a bude mať písomnú formu, alebo sa za ňu považuje zúčtovanie, ktoré je číselné a sumarizujúce doklady.
10. Nepreukázanie dokladu preukazujúci založenie účtu.
11. Nedostatočne obsahovo spracovaná zmluva o poskytnutí dotácie;
12. Nečíslovanie všetkých dotačných zmlúv za dotácie chronologicky;
13. Prečerpanie určených položiek účelu dotácie subjektu, použitie prostriedkov na buď na iné nákupy ako boli v zmluve, alebo v inej výške a to bez určenia zmeny účelu použitia dotácie – dodatkom k zmluve;
14. Nesčítanie použitej dotácie podľa účelu dotácie na zúčtovacom tlačive;
15. Neúplné vykonávanie ZFK a AFK.
16. Nestanovenie povinných dokladov v zmluve k zúčtovaniu v zmysle zákona o účtovníctve, prípadne o cestovných náhradách;
17. Nejasnosť účtovných dokladov a i vedenia v evidencii žiadateľa;

Kontrola bola ukončená zaslaním správy dňa 10.09.2019. Povinná osoba predložila 31.10.2019 písomný zoznam prijatých opatrení, ako bolo vyjadrené upozornenie pracovníkov zodpovedných za predkladanie zúčtovania dotácií a ich účtovnú evidenciu.

Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia.

- Doplniť do VZN č. 1/2018 čo obec považuje za všeobecne prospešnú službu a verejnoprospešný účel.
Uložené opatrenie je formálne splnené, zverejnené VZN č.2/2019 dopĺňa VZN č.1/2018, obsahuje ustanovenia čo obec považuje za všeobecne prospešnú službu a verejnoprospešný účel, kde je uvedený odkaz na (§2 odst. 3, zákona č.34/2002 Z. z. o nadáciách alebo § 1 a § 2 zákona č.213/1997 Z. z. o neziskových organizáciach v z. n. p. alebo na podporu podnikania a zamestnanosti. Podmienky nie sú upravené na miestne podmienky a činnosti. .
- Spracovať ako súčasť VZN - Návrh zmluvy na poskytnutie dotácie, v ktorej bude zadefinované - podmienky poskytnutia dotácie, termíny na zúčtovanie dokladov, druhy dokladov preukazujúce čerpanie dotačných zdrojov (kópia, originál, verifikácia kópie s originálom zodpovedným pracovníkom..), podmienky sankcií v prípade nedodržania zmluvných podmienok ako aj ďalšie podmienky rozhodujúce pre zvládnutie procesu zúčtovania poskytnutej dotácie;
Uložené opatrenia nie sú splnené, zverejnené VZN č.1/2018, VZN č.2/2019 a ani ich prílohy, neobsahujú Návrh zmluvy na poskytnutie dotácie, a nie je zverejnený takýto dokument, ani ako dodatok k VZN.
- Stanoviť, aby výdavky z dotácií boli uhrádzané na bankové účty subjektov zabezpečujúcich tovary alebo služby.

Uložené opatrenie nie je splnené, vo zverejnenom VZN č.2/2019, je uvedené, že žiadateľ má doložiť doklad o založení účtu, ale neuvádza sa, že výdavky z dotácií má uhrádzať na bankové účty subjektov dodávajúcich tovary alebo služby, a takto zdokladované výdavky predložiť k vyúčtovaniu dotácie.
- Doplniť povinnú prílohovú časť VZN č. 4 – zúčtovanie ako Formulár pre vyúčtovanie dotácie poskytnutej na základe zmluvy, pričom formulár by mal obsahovať, nie len zúčtovanie – zoznam výdavkov a bločkov, ale aj:

- ♣ Vecné vyhodnotenie dotácie: - správu o realizovaných aktivitách súvisiacimi s predmetom dotácie, informácie o počte klientov, športovcov... atď.
- ♣ Pri Finančnom vyúčtovaní – „zúčtovaní" dotácie: - celková rekapitulácia výdavkov, vyčíslenie celkovej vyčerpanej sumy z poskytnutej dotácie podľa oprávnených položiek/výnosy z dotácie, predloženie písomného prehlásenia zodpovednej osoby o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania, čitateľné fotokópie preukazujúce použitie dotácie, ktorých zhodu z originálom odobrí svojim podpisom zodpovedný pracovník;

Uložené opatrenie nie je splnené.
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - Kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ. K uvedenej kontrole sa neviem vyjadriť, netýka sa mojej agendy.
Vyjadrenie účtovníčky p. Fačkovcovej - „Obec postupuje v zmysle VZN č. 1/2018 a VZN č. 2/2019, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 1/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce".
Z uvedeného je zrejmé, že účtovníčka si nesplnila povinnosť a nepredložila požadované doklady, aby ich mohol vyhodnotiť hlavný kontrolór, ktorý je na to v zmysle predmetu kontroly oprávnený.
Vzhľadom na postup účtovníčky obce, sa hlavný kontrolór nedostal k požadovanej dokumentácii a nemohol vyhodnotiť splnenie a dodržiavanie uložených opatrení obecným úradom. Na požadované doklady sa nedá čakať do nekonečna, a preto je kontrola ukončená bez overenia tejto časti.
Záver - Na podklade dostupných a zistených skutočností, vrátane vyjadrení pracovníkov OcÚ, je preukázané, že uložené opatrenia neboli splnené všetky a v plnom rozsahu.

5. Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 211/2000 Z.z. - Obecný úrad.
(Identifikácia stavu dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám)

Por. č. materiálu: 65/2019/HK – kontrola vykonaná iba na obecnom úrade
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.
A. Podľa ustanovenia § 5 ods. 1, je povinná osoba povinná zverejniť tieto informácie:
a) nie je zverejnený organizačný poriadok, hoci obec ho má spracovaný z r. 2015 popis org. štruktúry nie je zverejnený;
b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie, - nie sú zverejnené údaje
c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené, - nie sú zverejnené údaje
d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať, - nie sú zverejnené údaje
e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe, - nie sú zverejnené údaje
f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií. - nie sú zverejnené údaje
B. Podľa ustanovenia § 5 ods. 2 zákona (t.j. informácie, ktoré povinne zverejňuje Národná rada SR) primerane použijú na zverejňovanie mestskými zastupiteľstvami. S poukazom na uvedené ustanovenie je obec povinná zverejniť:
a) údaje o dochádzke poslancov - nie sú zverejnené samostatne v nejakej prehľadne forme, účasť je zaznamenaná v v prezenčnej listiny, ktorá však nie je zverejnená;
b) zápisnice zo zasadnutí , - sú zverejnené všetky v časti ako Plán zasadnutí OZ, okrem zápisníc z 17.9.2019, 28.10.2019;
Návrh správy bol doručený a prerokovaný 6.11.2019 so starostkou obce Borský Svätý Jur a s príslušnou pracovníčkou obce, námietky k návrhu správy bolo možné zaslať v termíne do 15.11.2019.
- Po uplynutí lehoty, bol hlavnej kontrolórke obce, predložený písomný záznam o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, resp. predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie

prijatých opatrení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Uložené opatrenia a vyhodnotenie ich splnenia.

A - Zverejniť informácie v zmysle bodu A. § 5 ods. 1 , uvedené v správe pod písmenom b) až f) ;

a) nie je zverejnený organizačný poriadok, hoci obec ho má spracovaný z r. 2015 popis org. štruktúry nie je zverejnený;

b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,

c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,

d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,

e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,

f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Uložené opatrenie písmeno a) až f), je formálne splnené, obsahovo je veľmi strohé, zverejnené v časti DOKUMENTY – ZÁSADY POSKYTOVANIA INFORMÁCIÍ.

B - Zverejniť informácie v zmysle § 5 ods. 2, uvedené v správe pod písmenom b) až f) ;

a) údaje o dochádzke poslancov - nie sú zverejnené samostatne v nejakej prehľadne forme, účasť je zaznamenaná v prezenčnej listiny, ktorá však nie je zverejnená;

b) zápisnice zo zasadnutí , sú zverejnené všetky v časti ako Plán zasadnutí OZ, okrem zápisníc z 17.9.2019, 28.10.2019;

Uložené opatrenie d) a f), je splnené, údaje o dochádzke poslancov sú zverejnené samostatne v časti OBECNÝ ÚRAD – OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO – OZ 2018-2022. Prezenčná listina potvrdzujúca účasť poslancov na rokovaní OZ, je zverejňovaná ako príloha Zápisnice z rokovania jednotlivých OZ.

Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - Kontrola bola vykonaná, podpísaná správa hlavnou kontrolórkou obce je založená v šanóne zasadnutí OZ. Správa bola prerokovaná 6.11.2019, navrhnuté opatrenia obce v priebehu plynutia lehoty na odstránenie nedostatkov splnila, bol zverejnený popis organizačnej štruktúry obce. Podľa dostupných informácií nebola v ZŠ s MŠ vykonaná žiadna kontrola od roku 2018.

Záver - Na podklade zistených a uvedených skutočností, ako aj vyjadrení pracovníkov OcÚ, je preukázané, že uložené opatrenia boli splnené.

ROK 2020

Prehľad kontrol vykonaných v roku 2020

Číslo kontroly	Predmet kontroly	Kontrolovaný subjekt	Výsledok kontroly	Opatrenia
1.	Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo vybraných subjektoch: 1b) ZŠ a MŠ BSJ	-	nevykonaná	-
2.	Kontrola Interné predpisy – Štatút obce BSJ.	-	nevykonaná	-
3.	Kontrola opatrení z predchádzajúcich kontrol.	-	nevykonaná	-
4.	Kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom obce pri prevode majetku.	-	nevykonaná	-

Kontrolné zistenia, navrhnuté opatrenia a kontrola ich plnenia.

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) vo vybraných subjektoch: 1b) ZŠ a MŠ BSJ.

Por. č. materiálu: nezistené

Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.

Kontrola nebola vykonaná.

Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - Podľa dostupných informácií nebola v ZŠ s MŠ, kontrola vykonaná.

Záver - Vzhľadom na skutočnosť, že kontrola nebola vykonaná, neboli uložené opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, a nemohla byť vykonaná ani následná kontrola plnenia uložených opatrení.

2 - Interne predpisy – Štatút obce BSJ.

Por. č. materiálu: nezistené
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.
Kontrola nebola vykonaná.
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - Neevidujem žiadne podklady k danej kontrole, bola zahrnutá do návrhu plánu kontrolnej činnosti Bc. Balejčíkovej na II. polrok 2020.
Záver - Vzhľadom na skutočnosť, že kontrola nebola vykonaná, neboli uložené opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, a nemohla byť vykonaná ani následná kontrola plnenia uložených opatrení.

3- Kontrola opatrení z predchádzajúcich kontrol.

Por. č. materiálu: nezistené
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.
Kontrola nebola vykonaná.
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - Neevidujem žiadne podklady k danej kontrole, bola zahrnutá do návrhu plánu kontrolnej činnosti Bc. Balejčíkovej na II. polrok 2020.
Záver - Vzhľadom na skutočnosť, že kontrola nebola vykonaná, neboli uložené opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, a nemohla byť vykonaná ani následná kontrola plnenia uložených opatrení.

4 - Kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom obce pri prevode majetku.

Por. č. materiálu: nezistené
Kontrolné zistenia uvedené v správe z kontroly.
Kontrola nebola vykonaná.
Vyjadrenie zodpovednej osoby - p. Sýkorová - Neevidujem žiadne podklady k danej kontrole, bola zahrnutá do návrhu plánu kontrolnej činnosti Bc. Balejčíkovej na II. polrok 2020.
Záver - Vzhľadom na skutočnosť, že kontrola nebola vykonaná, neboli uložené opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, a nemohla byť vykonaná ani následná kontrola plnenia uložených opatrení.

Záver

Kontrola plnenia opatrení, prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri predchádzajúcich kontrolách, vychádzala z kontrol vykonaných v rokoch 2018, 2019 a 2020. Z výsledkov jednotlivých kontrol vyplynuli nedostatky, na odstránenie ktorých boli uložené opatrenia, tie sú uvedené pri jednotlivých kontrolách vykonaných v rokoch 2018, 2019 a 2020. Cieľom kontroly bolo overenie stavu odstránenia a nápravy zistených nedostatkov, ako aj plnenie prijatých opatrení.
V rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce, bolo v rokoch 2018, 2019 a 2020 plánovaných 13 kontrol.
Z 13 plánovaných kontrol bolo vykonaných 9 a 5 kontrol nebolo vykonaných.
Z 9 vykonaných kontrol boli:
- 3 kontroly ukončené bez konštatovania nedostatkov,
- 6 kontrol ukončených s konštatovaním nedostatkov, z toho:
  4 kontroly boli ukončené s konštatovaním nedostatkov a spracovaná správa,
  1 kontrola nedokončená – prerušená, ale boli uložené opatrenia
  1 kontrola bola plánovaná v dvoch častiach – časť a) a časť b), pri tejto kontrole bola vykonaná iba časť a), časť b) nebola vykonaná. Kontrola v časti a) bola ukončená s konštatovaním nedostatkov a spracovaná správa.

U 6 kontrol, ktoré boli ukončené s konštatovaním nedostatkov a spracovaná správa z kontroly, bolo celkovo uložených 24 opatrení, s ktorých bolo: - 7 splnených
- 2 čiastočne splnených
- 14 nesplnených
- 1 nevyhodnotiteľné.

Predmetom 14 nesplnených opatrení - neodstránení zistených nedostatkov, a s tým súvisiacej agendy sa týka hlavne :
- Zodpovednosti za prípravu a schvaľovanie VZN.
- Doposiaľ neboli spracované VZN o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovom mieste v obci Borský Svätý Jur; VZN o verejných priestranstvách na území obce Borský Svätý Jur. Stále sú zverejnené a ponechané v platnosti VZN z roku VZN č.3/1998, VZN č.7/2002, ktoré nereflektujú na platnú legislatívu. Doposiaľ nie sú v rámci pracovného a organizačného poriadku, určené konkrétne osoby, zodpo-

vedné za kontrolu a prípravu konkrétnych VZN, a okrem VZN uvedených v kontrole, obci chýba ešte vyše 25 VZN, ktoré sú uvedené aj v judikatúre zákona č.396/1990 Zb. o obecnom zriadení.
- Do VZN č. 1/2018, malo byť zapracované, čo obec považuje za všeobecne prospešnú službu a verejnoprospešný účel, a ako sa bude postupovať keď žiadosť o dotáciu bude doručená neúplná.
Uložené opatrenie je formálne splnené, bolo vydané VZN č.2/2019, ktoré dopĺňa VZN č.1/2018, a formálne obsahuje ustanovenia s odkazom na §2 odst. 3, zákona č.34/2002 Z. z. o nadáciách alebo § 1 a § 2 zákona č.213/1997 Z. z. o neziskových organizáciach v z. n. p., alebo na podporu podnikania a zamestnanosti. Obec v tomto prípade len prepísala znenie zákona do VZN, čo je neprípustné, ale bližšie neupravila, čo považuje za všeobecne prospešnú službu a verejnoprospešný účel s ohľadom na miestne podmienky a činnosti. Do VZN nebol zapracovaný ani - Návrh zmluvy na poskytnutie dotácie, v ktorej budú zadefinované podmienky poskytnutia dotácie, termíny na zúčtovanie dokladov, druhy dokladov preukazujúce čerpanie dotačných zdrojov (kópia, originál, verifikácia kópie s originálom zodpovedným pracovníkom..), podmienky sankcií v prípade nedodržania zmluvných podmienok ako aj ďalšie podmienky rozhodujúce pre zvládnutie procesu zúčtovania poskytnutej dotácie. Stanoviť, aby výdavky z dotácií boli uhrádzané na bankové účty subjektov zabezpečujúcich tovary alebo služby.
Do VZN nezapracovali ani povinnú prílohovú časť, ktorá by obsahovala Formulár pre vyúčtovanie dotácie poskytnutej na základe zmluvy, pričom formulár by mal obsahovať, nie len zúčtovanie – zoznam výdavkov a bločkov, ale aj: - Vecné vyhodnotenie dotácie: - správu o realizovaných aktivitách súvisiacimi s predmetom dotácie, informácie o počte klientov atď., ako aj - celkovú rekapituláciu výdavkov, vyčíslenie celkovej vyčerpanej sumy z poskytnutej dotácie podľa oprávnených položiek/výnosy z dotácie, predloženie písomného prehlásenia zodpovednej osoby o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania, čitateľné fotokópie preukazujúce použitie dotácie, ktorých zhodu z originálom odobrí svojim podpisom zodpovedný pracovník;
Z uvedeného je zrejmé, že obecný úrad v oblasti VZN nekoná a úlohy s tým spojené vôbec neplní, a to ani po opakovaných kontrolách a kontrolných zisteniach.
Čo sa týka oblasti interných predpisov, smerníc a dokladov, neboli splnené nasledovné opatrenia:
Nebola spracovaná smernica pre používanie služobných motorových vozidiel.
Mali byť vypracované -Dohody o pridelení a používaní služobného motorového vozidla na služobné účely zamestnancami obce, a nastaviť postupy a zodpovednosť za zverené hodnoty - zmluva o zverení služobného motorového vozidla zamestnancovi na plnenie pracovných úloh – vozidlo Octavia, Piaggio. Spracovaná bola iba - Zmluva o zverení služobného motorového vozidla pre vozidlo Piaggio/Porter maxxi, SE043CD, s termínom od 13.11.2019. Zverenie služobného vozidla Škoda Octavia, nebolo doposiaľ vykonané.
Oblasť postupy a zodpovednosť za zverené hodnoty, odporúčania nemožno považovať za splnené, nakoľko podpísaná Dohoda o hmotnej zodpovednosti, bola iba s pracovníkmi zaradenými na obecnom úrade v administratíve, u ostatných pracovníkov tento doklad spracovaný nebol.

Pracovné náplne boli predložené, ale nespĺňajú zákonné požiadavky na to, aby mohlo byť konštatované, že každý pracovník bol s nimi oboznámený. Nemajú dátum vyhotovenia a chýba podpis štatutára a daného pracovníka, potvrdzujúci oboznámenie sa s obsahom pracovnej náplne. Na dokumente absentuje aj označenie v zmysle registratúrneho poriadku alebo poradové číslo z osobného spisu. Nenesie ani žiadne označenie zamestnávateľa.
Nebol spracovaný nový organizačný poriadok obce, stále je zverejnený organizačný poriadok z roku 2017, teda z doby pred vykonanou kontrolou. Bola doplnená iba grafická schému organizačnej štruktúry obecného úradu. Do Organizačného poriadok a pracovného poriadku nebola zapracovaná oblasť tvorby VZN, - nebola upravená oblasť - referát pre činnosti vedúceho pracovníka (kto, v akej pozícií je vedúci pracovník na ktorom útvare, referáte – jeho práva i povinnosti). Interné predpisy v personálnej oblasti neboli aktualizované, a to hlavne práva a povinnosti vedúceho pracovníka, v tej ktorej oblasti, v nadväznosti na súvisiace ostatné interné normy. Stále chýbajú ustanovenia týkajúce sa technického oddelenia a údržby, ktoré je tiež súčasťou obecného úradu, špecifikácia vedúceho pracovníka a požiadavky na vedúceho pracovníka. V súvislosti s výberom vedúceho pracovníka technického oddelenia, údržby, neboli pochybenia odstránené, tento pracovník nespĺňa požiadavky zákona o vedúcich zamestnancoch na základe výberového konania v zmysle § 5 ods. 1) zákona č. 552/2003 Z. z., a následne nespĺňa podmienky ako vedúci zamestnanec podľa § 8 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Zabezpečiť aktualizovanie vnútorného predpisu určujúceho zodpovednosť vedúceho pracovníka za správnosť vykazovania záznamov o vedení motorových vozidiel, a odstrániť formálne aj relevantné nedostatky pri vykazovaní, podpisovaní záznamov o služobných cestách služobnými vozidlami, zodpovednými pracovníkmi. Opatrenie bolo splnené len čiastočne, záznam o prevádzke vozidla sa stále nevypĺňa predpísaným spôsobom, údaje sú nekompletné, neuvádza sa účel cesty, a nevypĺňajú sa ani údaje o čase používania

vozidla. Pri ostatných motorových pracovných strojoch, nebola doposiaľ zavedená evidencia ich používania (kedy, kto a koľko s ním pracoval), a ani evidencia spotreby PHM na jednotlivý stroj, a to i napriek tomu, že sú v predaji tlačivá „záznam o prevádzke stroja".

- Nie sú zverejnené informácie o prehľade predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- Opatrenie na zabezpečenie zverejnenia dokumentov a informácií v zmysle platnej legislatívy, bolo splnené len čiastočne. Informácie týkajúce sa ochrany osobných údajov v zmysle zákona č.18/2018 Z.z., nie sú zverejnené na úradnej tabuli obce, tak ako to požaduje legislatíva. Informácie sa zobrazia až po doslovnom zadaní znenia textu, alebo zákona.

Informácie ohľadne ochrany osobných údajov, prípadne kde a ako je možné informácie získať, je potrebné zložito vyhľadávať, a nie je to pre občana užívateľsky prívetivé. Neviem či si obecný úrad uvedomuje, že väčšina obyvateľov obce neovláda presnú formuláciu legislatívnych noriem, ktoré by prípadne potrebovalo riešiť, alebo nájsť na webových stránkach obce.

- Opatrenie, ktoré bolo formulované bývalou hlavnou kontrolórkou, v znení že treba - „Dokázať, že doba trvania zmluvy bola už v roku 2016 dohodnutá do roku 30.9.2021 s ASA Zohor", nebolo možné splniť a to aj vzhľadom na formuláciu uloženého opatrenia. Hlavná kontrolórka obce v čase kontroly totiž neodobrala originál zmluvy, ani si nenechala vyhotoviť overenú kópiu predmetnej zmluvy, na základe ktorej by to bolo možné, a na obecnom úrade sa nachádza iba zmluva vyhotovená v roku 2016, a s dátumom trvania do 30.9.2021.

Preverenie všetkých opatrení a odstránenie nedostatkov nebolo možné, a to z dôvodu nepredloženia všetkých požadovaných podkladov a nespolupráce niektorých pracovníkov obecného úradu. Je potrebné poukázať na to, že celková funkčnosť vnútorného kontrolného systému, ako aj skutočnosť, že chýba nastavenie procesov v rámci riadenia obecného úradu, formou ich jasného vymedzenia internými predpismi, je dôsledkom toho, že obecný úrad nepostupuje s dôrazom na dodržanie hospodárnosti, efektívnosti a zákonnosti v činnosti a postupoch obecného úradu. Z vyššie uvedených zistení je evidentné, že nepostačuje iba formálne nastavenie procesov, ale vyžaduje sa najmä aplikácia, pravidelné vyhodnocovanie a následná kontrola. Kontrolný systém obecného úradu, a to hlavne zo strany štatutára je v tomto smere nedostatočný. Zo záverov kontroly vyplynulo, že neboli splnené všetky požadované opatrenia, a neboli odstránené ani všetky nedostatky zistené pri predchádzajúcich kontrolách. Preto tieto ostávajú naďalej v platnosti s termínom splnenia do 31.5.2023.

Povinnej osobe v zastúpení štatutára a príslušným zodpovedným pracovníkom je uložené :

- podať prípadné námietky, doplnenia, informácie k návrhu správy v termíne do 10.03.2023.
- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomný zoznam týchto opatrení do 20.03.2023.
- predložiť hlavnému kontrolórovi obce písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť do 31.05.2023.

Návrh správy z kontroly o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2018, 2019 a 2020, bol doručený povinnej osobe Mgr. Juraj Smolár dňa 03.03.2023, prevzatie potvrdené podpisom.

Povinná osoba v zastúpení štatutára, a ani iný pracovník, v termíne do 10.03.2023, nepodali námietky, doplnenia, informácie k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam, uvedeným v návrhu správy z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rokoch 2018, 2019 a 2020, a teda má sa za to, že zistené nedostatky a navrhnuté opatrenia týmto akceptujú.

Do 20.3.2023 nebol hlavnému kontrolórovi obce, predložený ani písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

V Borskom Svätom Jure dňa 21.03.2023

.....

hlavný kontrolór obce
Mgr. Rastislav Droppa