

SPRÁVA O VÝSLEDKU FINANČNEJ KONTROLY NA MIESTE

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce Mgr. Eva Tauchmanová predkladá správu za II. polrok 2019.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v z.n.p.

č. 138/1991 Zb. O majetku obcí v z.n.p.,

č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,

č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,

č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej a správy v z.n.p.,

č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,

č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch,

č. 18/2018 o ochrane osobných údajov (GDPR).

Kontrolu vykonali: Mgr. Eva Tauchmanová

Miesto vykonania kontroly: Obecny úrad Rudno nad Hronom

Čas: júl – december 2019

Obsah kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Rudne nad Hronom,
2. Kontrola uzatvárania nájomných zmlúv s nájomcami hrobového miesta, výber poplatkov a vedenie evidencie hrobových miest podľa zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve,
3. Následná finančná kontrola právnických a fyzických subjektov, ktorým bola poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu obce za rok 2018,
4. Kontrola uzatvárania zmluvných vzťahov, evidencia, zverejňovanie zmlúv,

Kontrolované obdobie: II. polrok 2019

Miesto a čas vykonania finančnej kontroly na mieste:

Rudno nad Hronom: júl – december 2019

Záver z kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Rudne nad Hronom

Podľa § 12 ods. 10 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Nariadenia a uznesenia obecného zastupiteľstva boli podpísané do 10 dní od ich schválenia obecným zastupiteľstvom. Žiadne z prijatých uznesení nebolo v platnom znení pozastavené.

Všetky zasadnutia konané v roku 2019 boli uznášaniaschopné z dôvodu dostatočného počtu prítomných poslancov. V roku 2019 bolo prijatých 58 uznesení: 47 schvaľovacích z toho 2 nespĺnené 6/2019 a 39/2019, 3 odporúčacie a 5 uznesení OZ zobralo na vedomie.

2. Kontrola uzatvárania nájomných zmlúv s nájomcami hrobového miesta, výber poplatkov a vedenie evidencie hrobových miest podľa zákona č. 131/2010 Z. z. o pohrebníctve

VZN obce Rudno nad Hronom č. 3/2015 – Prevádzkový poriadok pohrebiska, je umiestnené na prístupnom mieste, tabuli, kde je aj mapa pohrebných miest.

Prevádzkovateľ pohrebiska povoľuje vstupy na do areálu pohrebiska motorovým vozidlám a to pohrebným službám a zhotoviteľom hrobových miest. Nájom hrobového miesta vzniká uzatvorením nájomnej zmluvy. Prevádzkovateľ – obec je povinná prenajať hrobové miesto na dobu neurčitú a zmluva nesmie byť vypovedaná skôr ako pred uplynutím tlecej doby na pohrebisku.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole nájomné zmluvy. V roku 2015 boli vypracované a podpísané nové zmluvy o nájme. Boli prekontrolované povinné údaje nájomnej zmluvy. Nájomné za užívanie hrobového miesta je stanovené dohodou zmluvných strán na základe cenníka služieb, ktorý je súčasťou VZN. Boli prekontrolované úhrady nájomného v zmysle VZN.

Obec od roku 2015 prevádzkuje virtuálny cintorín. Spracúvanie týchto verejne dostupných údajov uľahčuje orientáciu obyvateľov a príbuzných na cintorínoch a zároveň im umožňuje uctiť si pamiatku zosnulých pomocou virtuálneho cintorína na diaľku. Právnym základom pre tento účel je podľa GDPR článok 6. ods.1 písm. f). Informácie sú spracúvané v rozsahu údajov uvedených na náhrobnom kameni zosnulého.

Odporúčanie:

Upraviť dĺžku tlecej doby na tú istú dobu, ako je doba prepožičania užívacieho práva na hrobové miesto. (dĺžka tlecej doby 15 r, najdlhšia doba prenájmu 10 r)

Upraviť ceny za prenájom hrobového a urnového miesta.

3. Následná finančná kontrola právnických a fyzických subjektov, ktorým bola poskytnutá účelová dotácia z rozpočtu obce za rok 2018

Žiadosti o dotáciu boli písomné a obsahovali všetky náležitosti určené vo VZN 2/2015. Dotácie možno poskytovať len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Nie na kúpu, prenájom nehnuteľností, rekonštrukciu a zveľadňovanie súkromného majetku.

Finančné operácie súvisiace s poskytnutím a zúčtovaním dotácií boli overené predbežnou finančnou kontrolou. Boli splnené podmienky na poskytnutie dotácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v zmysle VZN obce, boli správne účtované na účet 586.

VZN nerieši postup obce a príjemcu dotácie pri zistení nesplnenia podmienok stanovených vo VZN, t.j. nerieši situáciu, keď sa dodatočne preukáže nedodržanie podmienok na poskytnutie dotácie. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neustanovuje postup pri porušení podmienok poskytnutia dotácie a ani priamo neustanovuje povinnosť vrátenia dotácie v prípade ich porušenia či nedodržania. Keď nie je povinnosť určená vo VZN ani v zmluve, tak nie je možné uplatniť v praxi povinnosť vrátiť dotáciu v prípade porušenia alebo nedodržania podmienok na jej poskytnutie.

Odporúčam:

Ustanoviť vo VZN alebo v zmluve o poskytnutie dotácie uviesť povinnosť vrátenia dotácie, alebo jej časti v prípade nedodržania podmienok.

V snahe predísť neúmyselným pochybeniam príjemcov dotácie, odporúčam jednoznačne určiť účel, na ktorý dotáciu obec poskytuje, aby príjemca bez pochybností vedel na aký účel dotáciu použiť.

4. Kontrola uzatvárania zmluvných vzťahov, evidencia, zverejňovanie zmlúv

Účelom finančnej kontroly bolo predchádzanie nedostatkov vo zverejňovaní zmlúv, objednávok, faktúr, prípadne iných dokumentov zo strany obce a hlavne zákonné, správne a úplné zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií tak ako to ustanovuje § 5a §5b Zák. o slobode informácií.

Skontrolované bolo najmä zverejňovanie zmlúv a objednávok, pričom bolo zistené, že na webovej stránke obce v kontrolovanom období neboli zverejnené objednávky za rok 2018.

Odporúčanie:

Zverejniť objednávky a všetky faktúry za obdobie 2018 a 2019.

V roku 2019 boli zaevidované 3 sťažnosti. Dve na sa týkali občianskeho spolunažívania. Pri riešení sťažnosti ohľadom zlého daňového výmeru sa zistilo, že sťažovateľ nepodal daňové priznanie z dani nehnuteľností, kde mal uviesť prevod majetku.

Odporúčam zverejniť podmienky prijímania detí do MŠ aj na stránke internetovej stránke v časti Materská škola.

V Rudne nad Hronom dňa 29.1.2020