

Obec Dunajská Lužná



**Materiál na rokovanie OZ
dňa 28.02.2023**

K bodu :

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022

Predkladá:

Ing. Noro Hudák
prednosta obecného úradu

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Sprievodnú správu
3. Správu

Spracovateľ:

Ing. Stanislav Fekete

Návrh uznesenia:

OZ berie na vedomie Správu o kontrolnej činnosti za rok 2022

Sprievodná správa:

Podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je hlavný kontrolór obce povinný predložiť poslancom OZ najmenej raz ročne Správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 po skončení kontrolovaného obdobia.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o kontrolnej činnosti za rok 2022. Správu som vypracoval na základe výsledkov kontrol vykonaných v priebehu roka v súlade s plánmi kontrolnej činnosti.

A. Finančné kontroly

Na základe plánov kontrolnej činnosti na rok 2022 a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov som v roku 2022 vykonal kontroly, o výsledkoch ktorých som v zmysle § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vypracoval tri Správy o výsledkoch finančných kontrol.

Výsledky kontroly som prerokoval s prednostkou obecného úradu a so zodpovednými pracovníkmi obecného úradu,

V roku 2022 som v rámci finančnej kontroly vykonal tieto kontroly:

1) Kontrolu likvidačných listov dodávateľských faktúr (Správa č. 1/2022 č. 3/2022)

a) cieľ kontroly: 1. vykonania základnej finančnej kontroly,

2. správnosť zaúčtovania dodávateľských faktúr,

b) predmet kontroly: likvidačné listy dodávateľských faktúr od č. 401 do č. 1040 za rok 2021 a od č. 001 do č. 530 z roku 2022,

c) výsledok finančnej kontroly:

k bodu 1: vykonanie základnej finančnej kontroly bolo v súlade so zákonom potvrdené podpisom zodpovedných zamestnancov, s uvedením dátumu jej vykonania a s konštatovaním, že finančná operácia je v súlade s rozpočtom, resp. so zmluvou,

k bodu 2: z kontrolovaných likvidačných listov vystavených k dodávateľským faktúram boli všetky zaúčtovanie správne.

2) Kontrola správnosti zaradenie výdavkov z dodávateľských faktúr do položiek

rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (Správa č. 1/2022 č. 3/2022)

a) cieľ kontroly: zaradenie výdavkov do jednotlivých položiek rozpočtu obce na základe likvidačných listov,

b) predmet kontroly: likvidačné listy od č. 401 do č. 1040 za rok 2021 a od č. 001 do č. 530 za rok 2022,

c) výsledok finančnej kontroly: z celkového počtu kontrolovaných likvidačných listov boli všetky výdavky z dodávateľských faktúr správne zaradené do položiek rozpočtu.

B. Ostatné kontroly

1. Predmet kontrolnej činnosti: **Kontrola dodržania ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)** (Správa č. 2/2022)

Všeobecné podmienky: podľa § 17 ods. 15 zákona má hlavný kontrolór obce povinnosť sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce a v prípade, ak dlh obce dosiahne hranice celkovej sumy dlhu podľa § 17 ods. 10 až 12 zákona, t. j. od 50% do 60 % a viac, hlavný kontrolór obce je povinný túto skutočnosť bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Cieľ kontroly:

a) podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona celková suma dlhu obce nesmie **prekročiť 60 %**

skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom do celkovej

sumy dlhu obce sa nezapočítavajú úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania,

Výsledok kontroly:

a) Stav dlhu obce k 31.01. 2022

Zostatky dlhodobých úverov k 31.12.2021	458 954 eur,
(podľa účtovného výkazu Súvaha)	
Bežné príjmy za rok 2021	7 122 257 eur.
Splátky istiny úveru za január 2022	9 083 eur.
Podiel celkového dlhu obce z bežných príjmov	6,32 %,
(458 954 – 9 083) : 7 122 257	

Pri tejto výške dlhu by obec v prípade potreby mohla na financovanie nekrytých kapitálových výdavkoch použiť dlhodobý bankový úver, najlepšie do výšky 50% bežných príjmov dosiahnutých v predchádzajúcom roku, čo by bolo cca 3 093 092 eur.

V prípade vyššej potreby dlhodobého bankového úveru by obec mohla čerpať úver vo výške cca 3 814 400 eur, ale v tom prípade by starosta obce, ako aj obecné zastupiteľstvo museli prijať opatrenia stanovené v § 17 ods. 10 a 11 zákona č. 583/2004 Z. z.

b) podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov nesmie prekročiť v príslušnom rozpočtovom roku **25 % skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Výsledok kontroly:

b) Obec v roku 2021 získala od ostatných subjektov verejnej správy tieto finančné prostriedky:

- zo ŠR	2 428 501,05 eur,
- dotácie	22 117,29 eur,

Spolu	2 450 618,34 eur
-------	------------------

Vlastné bežné príjmy v roku 2021	4 671 639 eur,
(7 122 257 – 2 450 618)	
splátky istín návratných zdrojov financovania	117 404 eur,
splátky úrokov z úverov	12 452 eur,

spolu (117 404 + 12 452)	129 856 eur,
percento ročných splátok úverov	2,78 %
(129 856 : 4 671 639)	

2. Predmet kontrolnej činnosti: **kontrola zverejňovania povinných údajov o faktúrach na web stránke v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. (Správa č. 1/2022)**

Všeobecné podmienky: Povinnosť obce zverejňovať v štruktúrovanej podobe údaje o uhradených faktúrach na web stránke je stanovená v § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Zameranie kontroly:

Plnenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, a to

- a) zverejnenie povinných údajov o faktúre,
- b) dodržanie termínu na zverejnenie faktúry.

Skontrolované obdobie: od 01.01.2021 do 31.12.2021

Skontrolované faktúry: od č. 001 do č. 954 z roku 2021

Výsledok kontroly:

k písm. a):

Obec je v zmysle zákona povinná zverejniť o faktúre tieto údaje:

- a) identifikačný údaj faktúry,
- b) popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
- c) celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH, alebo či je suma bez DPH,
- d) identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
- e) identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
- f) dátum doručenia faktúry,
- g) identifikačné údaje dodávateľa,

zistené nedostatky:

- z povinných údajov stanovených v zákone obec nezverejňuje údaj o identifikácii zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, resp. údaj o identifikácii objednávky, ak bola faktúra vystavená na základe objednávky,
- v údají o cene fakturovaného plnenia nie je uvedená, či je uvedená suma bez DPH, alebo vrátane DPH,

k písm. b): obec je povinná zverejniť údaj o faktúre do 30 dní odo dňa jej úhrady,

výsledok kontroly:

- všetky kontrolované faktúry boli zverejnené v termíne stanovenom v zákone.

3. Predmet kontrolnej činnosti: **kontrola dodržiavania zákonnosti pri zverejňovaní objednávok na web stránke obce v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. (Správa č. 1/2022)**

Všeobecné podmienky: Povinnosť obce zverejňovať v štruktúrovanej podobe údaje o vystavených objednávkach na web stránke je stanovená v § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Zameranie kontroly:

Plnenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, a to

- a) zverejnenie povinných údajov o objednávke,
- b) dodržanie termínu na zverejnenie objednávky.

Skontrolované obdobie:

od 01.01.2021 do 31.12.2021

Skontrolované objednávky:

od č. 001 do č. 330 z roku 2021

k písm. a) obec je povinná zverejňovať o vystavených objednávkach tieto údaje:

1. identifikačný údaj objednávky, ak vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke alebo maximálne odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane DPH alebo bez DPH,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia.

Výsledok kontroly:

k bodu č. 3:

v údajoch o vystavených objednávkach chýba údaj o tom, či cena objednaného

plnenia je bez DPH, alebo vrátane DPH,

k bodu č. 4:

na objednávkach vystavených na firmy, s ktorými má obec uzatvorené zmluvy a ktoré sú aj zverejnené, nie je uvedená ich identifikácia,

k písm. b): obec je povinná zverejniť údaje o objednávke do 10 pracovných dní odo dňa jej vyhotovenia,

Výsledok kontroly: z náhodne vybraných objednávok sa všetky zverejnili v termíne stanovenom v zákone.

4. Predmet kontrolnej činnosti: **Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zverejňovaní zmlúv na web stránke obce v zmysle § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. (Správa č. 1/2022)**

Všeobecné podmienky: Povinnosť obce zverejňovať na jej web stránke zmluvy, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami, je stanovená v § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe informáciám v znení neskorších predpisov.

Zameranie kontroly:

Plnenie ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, a to

a) zverejnenie zmlúv, ktorých predmetom je nakladanie s verejnými prostriedkami,

b) zverejnenie zmluvy v znení, v ktorom bola uzatvorená,

Skontrolované obdobie:

od 01.01.2021 do 31.12.2021

Skontrolované zmluvy:

od č. 001 do č. 195

Výsledok kontroly:

k písm. a)

- obec je povinná zverejňovať zmluvy, ktoré obsahujú informácie, ktoré sa získali za finančné prostriedky, s ktorými hospodári obec, alebo sa týkajú používania týchto finančných prostriedkov (§ 5a ods. 1 zákona),

- povinne zverejnená zmluva sa zverejňuje na webovom sídle obce, a to bezodkladne po jej uzavretí (5a ods. 9),

plnenie: všetky zmluvy, ktorých predmetom je nakladanie s verejnými prostriedkami a ktoré sa uzatvorili počas kontrolovaného obdobia, sú zverejnené na web stránke obce,

k písm. b): obec je povinná zverejniť zmluvu v takom v znení ako bola v skutočnosti uzatvorená,

plnenie: všetky zmluvy sú na web stránke obce zverejnené v takom znení ako boli v skutočnosti uzatvorené,

5. Predmet kontrolnej činnosti: **Dohody o vykonaní práce, Dohody o pracovnej činnosti a Dohody o brigádnickej činnosti študentov uzatvorené v roku v 2021 (Správa č. 1/2022)**

Všeobecné podmienky:

Podmienky uzatvárania Dohôd o vykonaní práce, Dohôd o pracovnej činnosti a Dohôd o brigádnickej činnosti študentov sú stanovené v Deviatej časti zákona č. 311/2001 Z. z.

Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Podľa § 223 Zákonníka práce obec ako zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh a na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickou osobou

a) dohodu o vykonaní práce (§ 226 ZP), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, alebo

b) dohodu o pracovnej činnosti (§ 228a ZP), ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce,

c) dohodu o brigádnickej činnosti študentov (ďalej len „Dohody“).

Ciele kontroly:

Dohody uzatvorené v kontrolovanom období so zameraním na:

- a) spôsob uzatvorenia dohody,
- b) dodržanie stanoveného obsahu dohody,
- c) dodržanie určeného počtu hodín,
- d) vedenie evidencie uzatvorených dohôd,
- e) vedenie evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti,
- f) potvrdenie štatútu žiaka alebo študenta pri dohodách o brigádnickej práci študentov,
- g) dohodnutý druh práce.

Výsledok kontroly:

k písm. a):

podľa § 226, § 228 a § 228a Zákonníka práce sa dohody musia uzatvoriť písomne,

výsledok kontroly:

v kontrolovanom období sa podľa evidencie uzatvorilo 13 Dohôd o pracovnej činnosti, 17 Dohôd o vykonaní práce a 3 Dohody o brigádnickej práci študentov, v súlade s § 226 ods. 2 a § 228a ods. 2 Zákonníka práce sa všetky tieto dohody uzatvorili písomne,

k písm. b):

- *podľa § 226 ods. 2 ZP v dohode o vykonaní práce musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá odmena za jej vykonanie, doba, v ktorej sa má vykonať a rozsah práce,*
- *podľa § 228a ods. 2 ZP v dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára,*
- *podľa § 228 ods. 1 ZP v dohode o brigádnickej práci študentov musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára,*

výsledok kontroly:

vo všetkých uzatvorených dohodách boli uvedené údaje v zákone stanovenom rozsahu,

k písm. c):

- *podľa § 226 ods. 1 ZP rozsah pracovnej doby, na ktorú sa dohoda o vykonaní práce uzatvára, nesmie presiahnuť 350 hod. v kalendárnom roku a možno ju uzatvoriť najviac na 12 mesiacov,*
- *podľa § 228a ods. 1 ZP na základe dohody o pracovnej činnosti možno pracovnú činnosť vykonávať v rozsahu najviac 10 hod. týždenne,*
- *podľa § 227 ods. 2 ZP na základe dohody o brigádnickej činnosti študentov možno vykonávať prácu v rozsahu najviac 20 hodín týždenne v priemere; priemer najviac prípustného rozsahu pracovného času sa posudzuje za celú dobu, na ktorú bola dohoda uzatvorená.*

výsledok kontroly:

vo všetkých uzatvorených dohodách bol dohodnutý rozsah pracovnej doby v súlade so zákonom,

k písm. d):

- *podľa § 224 ods. 2 písm. d) je obec povinná viesť evidenciu uzatvorených dohôd v poradi ako boli uzatvorené,*

výsledok kontroly:

evidencia uzatvorených dohôd na obecnom úrade sa vedie v súlade so Zákonníkom práce,

k písm. e):

- *podľa § 224 ods. 2 písm. e) je obec povinná viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti tak, aby bol zaznamenaný*

začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu, a viesť evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o vykonaní práce, tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala,

výsledok kontroly:

o zamestnancoch, ktorí vykonávali prácu na základe uzatvorených dohôd, obecny úrad viedol evidenciu odpracovaného času v stanovenom rozsahu,

k písm. f):

dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru by sa nemali uzatvárať na práce, ktoré sú zahrnuté v pracovných náplniach zamestnancov obce,

výsledok kontroly:

Rok 2021:

Dohody o pracovnej činnosti sa v priebehu roka 2021 uzatvorili na:

- rozvoz stravy imobilným občanom a rozvoz stravy súkromným materským školám,
- aktívna práca pri plánovaní štruktúry a organizácia existujúcich obecných podujatí, zaradenie nových projektov obecných podujatí, rozvoj kultúrneho života v obci, obecné periodikum- vytváranie nových rubriek, finalizácia periodika pred tlačou,
- roznášanie pošty z obecného úradu,
- otváranie a zatváranie detského ihriska v časti obce Nové Košariská,
- kontrola a správa obecných detských ihrísk,
- zatváranie miestneho kultúrneho strediska v časti Nové Košariská,
- práce na zberovom dvore (2 dohody),
- upratovanie na obecnom úrade,
- starostlivosť o verejnú zeleň v obci,

Dohody o vykonaní práce sa v priebehu roka 2021 uzatvorili na

- tvorba periodika Lužnianský spravodaj ,
- príprava pamätnej knihy obce,
- údržba miestností v Miestnom kultúrnom stredisku,
- uzatváranie sobášov,
- víťanie hostí pri sobášoch (2 dohody),
- štatistika sčítanie domov a bytov v roku 2021,
- zostavenie textov do kroniky obce,

Dohody o brigádnickej činnosti študentov sa v priebehu roka 2021 uzatvorili na

- roznos periodika Lužnianský spravodaj,

Z prehľadu je vidieť, že uzatvorené práce v dohodách, nie sú súčasťou pracovných náplní zamestnancov obecného úradu.

6. Predmet kontrolnej činnosti: kontrola dodržiavania zákonnosti pri vybavovaní žiadostí o sprístupnenie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. (Správa č. 1/2022, Správa č. 3/2022)

Všeobecné podmienky: Povinnosť obce poskytnúť na základe žiadosti o sprístupnenie informácie je stanovená v § 7 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe informáciám v znení neskorších predpisov.

Zameranie kontroly:

Plnenie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, a to

- a) dodržanie lehoty na vybavenie žiadosti (§ 17 ods. 1 zákona),
- b) evidencia žiadostí (§ 20 zákona),
- c) vybavenie žiadosti (§ 18 zákona).

Skontrolované obdobie:

od 01.05.2021 do 30.12.2021

od 01.01.2022 do 31.07.2022

Skontrolované žiadosti

od č. 9 do č. 31 z roku 2021

od č. 1 do č. 16 z roku 2022

Výsledok kontroly:

k bodu a) žiadosť o sprístupnenie informácií je obec povinná vybaviť bez zbytočného odkladu, najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti,

plnenie: *všetky žiadosti o sprístupnenie informácií prijaté v kontrolovanom období boli vybavené v zákone stanovenej lehote,*

k bodu b): obec vedie evidenciu žiadostí tak, aby poskytovala údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a údaje o najčastejšie vyžiadaných informáciách, pričom evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje:

- dátum podania žiadosti,
- vyžiadanú informáciu a navrhovaný spôsob poskytnutia informácie,
- výsledok vybavenia žiadosti (poskytnutie informácií, vydanie rozhodnutia alebo postúpenie žiadosti),
- prípadné podanie opravného prostriedku.

plnenie: *obec vedie evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií v požadovanom rozsahu,*

k bodu c):

1. ak obec poskytne žiadateľovi požadované informácie v rozsahu a spôsobom podľa § 16 v zákone stanovenej lehote, urobí rozhodnutie zápisom v spise. Proti takému rozhodnutiu nemožno podať opravný prostriedok.

2. ak obec žiadosti nevyhoví hoci len sčasti, vydá o tom v zákone stanovenej lehote písomné rozhodnutie. Rozhodnutie nevydá v prípade, ak žiadosť bola odložená (§ 14 ods. 3).

plnenie:

- *z celkového počtu podaných žiadostí o slobodný prístup k informáciám v roku 2021 obec vo 20 prípadoch poskytla požadované informácie, o čom urobila rozhodnutie Zápisom v spise, čo je v súlade s § 18 ods. 1 zákona, v 1 prípade postúpila žiadosť o poskytnutie informácie osobe, ktorá má požadované informácie k dispozícii, v 1 prípade obec rozhodla o čiastočnom sprístupnení požadovaných informácií,*
- *z celkového počtu podaných žiadostí o slobodný prístup k informáciám v roku 2022 obec*
- *v 8 prípadoch poskytla požadované informácie, o čom urobila rozhodnutie Zápisom v spise, čo je v súlade s § 18 ods. 1 zákona,*
- *v 3 prípadoch umožnila na základe žiadosti nazretie do spisu,*
- *v 1 prípade postúpila žiadosť o poskytnutie informácie osobe, ktorá má požadované informácie k dispozícii, o čom žiadateľa v stanovenom termíne informovala,*
- *v 2 prípadoch obec rozhodla o čiastočnom sprístupnení požadovaných informácií,*
- *v 2 prípadoch rozhodla o neposkytnutí požadovaných informácií, o čom vydala písomné Rozhodnutie*

7. Predmet kontrolnej činnosti: **Kontrola výberu a použitia miestneho poplatku za rozvoj**
(Správa č. 2/2022)

Všeobecné podmienky: zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“), VZN č. 18/2019 o ustanovení miestneho poplatku, **Zameranie kontroly:**

- a) dodržanie § 8 a § 9 zákona pri výpočte a vyrubení poplatku,
- b) dodržanie § 11 ods. 2 zákona pri použití výnosu z poplatku,
- c) dodržanie § 11 ods. 3 zákona pri evidencii výberu poplatku za rozvoj,

d) dodržanie § 11 ods. 4 zákona pri zverejnení informácií o výške výnosu u poplatku za rozvoj a jeho použítí v členení použitia podľa realizovaných projektov,

Výber poplatku za rozvoj v roku 2021

Zostatok k 1.1.2021	6 324,85 eur,
Vyrubený v roku 2021	90 323,40 eur,
Uhradený v roku 2021	67 005,25 eur,
Zostatok k 31.12.2021	29 643,00 eur,

Skontrolované obdobie:

od 01.01.2021 do 31.12.2021

Výsledok kontroly:

k písm. a): výpočet a vyrubenie poplatku

vo všetkých kontrolovaných rozhodnutiach bol výpočet výšky poplatku v súlade s postupom uvedeným v § 8 zákona a podľa platných sadzieb poplatku stanovených vo VZN,

k písm. b): použitie poplatku za rozvoj

Podľa § 11 ods. 2 zákona výnos z poplatku za rozvoj sa použije na úhradu kapitálových výdavkov súvisiacich so stavebnými nákladmi na stavbu vrátane vysporiadania pozemku na tento účel:

- a) zariadenia starostlivosti o deti,*
- b) slúžiacu na poskytovanie sociálnych, športových a kultúrnych služieb,*
- c) sociálneho bývania,*
- d) školského zariadenia a zariadenia slúžiaceho na praktické vyučovanie,*
- e) zdravotníckeho zariadenia,*
- f) verejne prístupného parku, úpravy verejnej zelene,*
- g) miestnej komunikácie, parkovacích plôch, verejného osvetlenia a technickej infraštruktúry,*
- h) opatrenia na zadržanie vody v území a na zmierňovanie zmeny klímy a adaptácie na jej nepriaznivé dôsledky.*

V roku 2021 sa kapitálové výdavky vynaložili na

- štúdie, projektové dokumentácie	38 615,00 eur,
- work outdoorové ihrisko	13 110,00 eur,
- príprava územného plánu obce	12 000,00 eur,
- dopravné ihrisko MŠ	10 844,00 eur,
- oplotenie detského ihriska	4 266,00 eur,
- blog „g“ inžiniering	20 280,00 eur,
- projektová dokumentácia k bloku C	26 784,00 eur,
- chodník Jánošíková	44 756,00 eur,
- výkup pozemkov	362,00 eur,
- autobusová zástavka Orechová	4 140,00 eur,
- záhradný traktor	2 417,00 eur,
- dodávka do 7,5 tony	27 990,00 eur,
- chodník Podnikateľská	3 239,00 eur.

Z prehľadu vyplýva, že výnos z poplatku za rozvoj sa v roku 2021 použil na úhradu časti kapitálových výdavkov uvedených v § 12 ods. 2 písm. g) zákona, čo je v súlade so zákonom,

k písm. c) evidencia poplatku za rozvoj

Podľa § 11 ods. 3 zákona výnos z poplatku za rozvoj použije obec v katastrálnom území alebo v jej jednotlivej časti,¹⁾ v ktorej v súvislosti so stavbou, ktorá podlieha poplatkovej povinnosti, poplatok za rozvoj vybrala. Obec môže všeobecne záväzným nariadením²⁾ určiť, že výnos z poplatku alebo jeho presne určená percentuálna časť sa použije v inom katastrálnom území alebo v inej jednotlivej časti¹⁾ obce.

Podľa § 3 VZN č. 7/2017 o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj obec môže výnos z poplatku za rozvoj použiť aj v inom katastrálnom území obce, ako v tom, v ktorom ho vybrala.

Obec vedie evidenciu o výnose z poplatku podľa jednotlivých katastrálnych území obce. Podľa tejto evidencie sa v jednotlivých katastrálnych územiach obce v roku 2021 vyrubil nasledovný počet Rozhodnutí a dosiahli sa takéto výnosy poplatku za rozvoj:

Poplatok za rozvoj vyrubený podľa jednotlivých katastrov

Katastrálne územie	Počet rozhodnutí vydaných v roku 2021 (na základe rozhodnutí, ktoré nadobudli právoplatnosť v roku 2021)	Vyrubená suma v EUR	Počet rozhodnutí vydaných v roku 2021 (na základe rozhodnutí, ktoré nadobudli právoplatnosť v roku 2020)	Vyrubená suma v EUR
Nová Lipnica	5	14 315,00	1	1 855,00
Jánošíková	3	3 080,00	1	3 516,00
Nové Košariská	22	53 305,00	0	0,00
		70 700,00		5 371,00

k písm. d) zverejnení informácií o výške výnosu u poplatku za rozvoj a jeho použití v členení použitia podľa realizovaných projektov

Podľa § 11 ods. 4 zákona obec vo všeobecne záväznom nariadení určí spôsob zverejnenia informácií o výške výnosu z poplatku za rozvoj a jeho použití v členení použitia výnosov podľa realizovaných projektov tak, aby tieto informácie boli zverejnené najmenej raz ročne.

Plnenie:

V zmysle § 4 ods. 2 VZN č. 18/2019, kde je určený spôsob zverejnenia informácie o výške poplatku za rozvoj a o jeho použití, je táto informácia zverejnená na web stránke obce.

8. Predmet kontrolnej činnosti: Kontrola dodržania rozpočtových pravidiel stanovených v zákone č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) (Správa č. 3/2022)

Zameranie kontroly:

a) dodržanie § 13 ods. 1 zákona

(1) Do plnenia rozpočtu obce sa zahrňujú len tie príjmy, výdavky a finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku. Na zaradenie príjmu alebo výdavku do plnenia rozpočtu obce v rozpočtovom roku je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného účtu obce.

b) dodržanie § 13 ods. 2 zákona

(2) Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

c) dodržanie § 10 ods. 7 zákona

(7) Rozpočet obce sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec je povinná do výdavkových zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, ^{17a)} nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce alebo vyššieho územného celku z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Skontrolované obdobie: I. polrok 2022

Výsledok kontroly:

k písm. a): za kontrolované obdobie boli do plnenia rozpočtu zahrnuté len tie príjmy a výdavky, ktoré sa v danom období uskutočnili,

k písm. b): v kontrolovanom období sa rozpočtové prostriedky použili len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené,

k písm. c):

- v bežnom rozpočte sa za kontrolované obdobie dosiahol prebytok hospodárenia vo výške 1 177 477 eur,
- v kapitálovom rozpočte sa za dané obdobie vykázal schodok hospodárenia 125 866 eur, schodok kapitálového rozpočtu bol v plnej miere krytý prebytkom bežného rozpočtu,
- do výdavkových finančných operácií, ktoré sa čerpali vo výške 59 018 eur, sú zahrnuté splátky istiny úverov, ktoré sú kryté prebytkom bežného rozpočtu, čo je v súlade s rozpočtovými pravidlami.

9. Predmet kontrolnej činnosti: **Kontrola tvorby a čerpanie fondu opráv v roku 2021**
(Správa č. 3/2022)

Všeobecné podmienky:

Všeobecne záväzné nariadenie obce Dunajská Lužná č. 6/2012 o zásadách tvorby a čerpania fondu opráv, prevádzky a údržby nájomných bytov v bytových domoch obstaraných s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania.

Predmet kontroly:

Kontrola dodržania ustanovení Všeobecne záväzného nariadenia obce Dunajská Lužná č.6 /2012 o zásadách tvorby a čerpania fondu opráv, prevádzky a údržby nájomných bytov v bytových domoch obstaraných s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania (ďalej len „VZN“) so zameraním na

- a) vedenie fondu opráv,
- b) tvorba fondu opráv,
- c) čerpanie fondu opráv.

Výsledok finančnej kontroly:

k písm. a): podľa § 3 ods. 4 VZN sa fond opráv každého bytového domu eviduje samostatne

plnenie: Fond opráv sa za každý nájomný dom vedie osobitne, čo je v súlade s § 3 ods. 4 VZN. Podľa účtovnej evidencie stav fondu opráv k 1.1.2021 a prídelenie do fondu opráv na základe v priebehu roka vybraného nájomného bol:

	stav k 1.1.	prídelenie do FO	čerpanie FO	stav k 31.12.2021
a) ND č. 1530	9 147,27 eur	901,44	-	10 048,71
b) ND č. 1529	8 234,42 eur	901,44	870,00	8 265,86
c) ND č. 1528	11 441,45 eur	901,44	153,00	12 189,87
d) ND č. 1527	7 358,25 eur	901,44	-	8 259,69
e) ND č. 1526	4 420,88 eur	901,44	715,00	4 607,32
Spolu		4 507,20		

k písm. b): podľa § 3 ods. 3 VZN výšku tvorby fondu opráv určuje obecné zastupiteľstvo, a to tak, aby finančné prostriedky vo fonde opráv v plnom rozsahu postačovali na zabezpečenie postupnej údržby nehnuteľnosti alebo jej časti, ktorej sa financovanie týka a podľa § 3 ods. 2 VZN sa fond opráv tvorí ročne minimálne vo 0,5 % z nákladov na obstaranie nájomného bytu, Poslanci Obecného zastupiteľstva 31.3.2015 schválili uznesenie č. 2015/03-07, podľa ktorého sa s účinnosťou od roku 2015 fond opráv tvorí vo výške rozdielu medzi príjmami z nájomného za rok a ročnými výdavkami na splátky istiny z úroku a výdavkami na splátky úroku z úveru.

plnenie: v roku 2021 sa prídelenie do fondu opráv tvorilo vo výške 18,78 eur mesačne za jeden byt, na základe toho ročný prídelenie do fondu opráv za všetky ND bol 4 507,20 eur,

plnenie uznesenia OZ:

výber nájomného za rok 2021	45 028,00
platby za elektrinu spoločných priestoroch	- 2 835,12
nájomné za rok 2021 netto	45 192,88
splátky istiny z úveru ŠFRB	- 20 587,72
splátky úroku z úveru ŠFRB	- 6 759,80
zostatok z nájomného	17 845,36
prídel do fondu opráv v roku 2021	- 4 507,20
výsledný zostatok z nájomného	13 338,16
dodatočný prídel do FO na 1 ND	2 667,63

k písm. c): podľa § 4 ods. 1 a 5 fond opráv možno použiť na

- a) údržbu nájomných bytov, nebytových priestorov, ako aj na ich reprodukciu a veci alebo činnosti napomáhajúce, resp. úzko spojené s touto údržbou,
- b) vylepšenie technického a estetického stavu objektov a blízkeho okolia ohraničeného hranicou zastavaného pozemku, príp. bližším okrajom najbližšieho verejného chodníka, resp. komunikácie,
- c) pravidelné odborné prehliadky a odborné kontroly podľa platnej legislatívy, a to revízie prenosných hasiacich prístrojov a požiarneho vodovodu, komínov, bleskozvodov, elektrickej inštalácie a elektrických zariadení a plynových kotlov a domového plynovodu,
- d) bankové poplatky za vedenie účtu, na ktorom je fond uložený, ak je vedený na osobitnom účte,

príčom podľa § 4 ods. 2 podkladom k čerpaniu prostriedkov fondu je

- a) výdavkový doklad alebo faktúra schválená starostom obce, ak ide o čerpanie do sumy 3 500 eur,

- b) uznesenie OZ o schválení čerpania, ak ide o sumu vyššiu ako 3 500 eur.

plnenie: v roku 2021 sa z fondu opráv čerpali finančné prostriedky nasledovne:

- a) opravy plynových kotlov 1 183,00 eur,
- b) výmena radiátorov 230,00 eur,
- c) oprava regulačnej skrinky 325,00 eur,

spolu 1 738,00 eur

Čerpanie finančných prostriedkov z fondu opráv bolo v súlade s § 4 ods. 1 a 5 VZN.

10. Predmet kontrolnej činnosti: **kontrola použitia a vyúčtovania dotácií poskytnutých obci na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy**
(Správa č. 3/2022)

Kontrolované obdobie: rok 2021

Kontrola bola zameraná na:

- a) dodržanie účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá,
- b) dodržanie termínu vyúčtovania,

Všeobecné podmienky:

Dotáciu je obec povinná zúčtovať do 28.2.2022 s tým, že prijaté finančné prostriedky musia byť vyčerpané do 31.12.2021.

Obec v roku 2021 dostala na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy tieto dotácie:

- 1. Z Ministerstva dopravy a výstavby SR

- dotácia na úsek stavebného poriadku	9 222,21 eur,
- na vykonávanie pôsobnosti špeciálneho stavebného úradu pre miestne komunikácie	307,45 eur,
2. Z Okresného úradu Bratislava	
- starostlivosť o životné prostredie	16 515,16 eur,
- na výchovu a vzdelávanie detí MŠ	27 375,00 eur,
- na výchovu a vzdelávanie žiakov ZŠ	1 922 289,93 eur,
- na metodické pedagogické centrum	32 287,65 eur,
- na vzdelávacie poukazy	30 535,00 eur,
- na stravné	109 742,40 eur,
3. Z Ministerstva vnútra SR	
- na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov	2 348,61 eur,
- na úseku registra adries	323,60 eur,
- na sčítanie obyvateľov, domov a bytov	12 131,55 eur,
- na úseku matrik	17 572,16 eur,
- na COVID	229 620,00 eur,
4. Z BSK	20 260,61 eur.

Výsledok kontroly:

k písm. a): obec použila pridelené finančné prostriedky na účel, na ktorý boli poskytnuté,

k písm. b): vyúčtovanie všetkých poskytnutých dotácií obec zabezpečila v stanovenom termíne.

11. Predmet kontrolnej činnosti: Kontrola vystavených odberateľských faktúr

(Správa č. 3/2022)

Všeobecné podmienky: zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, schválené zmluvy,

Zameranie kontroly:

a) dodržanie § 10 zákona o účtovníctve, čo sa týka vystavenia faktúry,

b) súlad vypočítanej výšky úhrady so schválenými zmluvami,

Skontrolované obdobie: od 1.1.2022 do 30.6.2022

Výsledok kontroly:

k písm. a): údaje, ktoré má obsahovať faktúra tak, aby bola platným účtovným dokladom, je stanovené v § 10 zákona o účtovníctve, skontrolované odberateľské faktúry obsahujú všetky v zákone stanovené údaje,

k písm. b): kontrolované odberateľské faktúry boli vystavené buď na základe platných zmlúv, ako aj podľa platného VZN o miestnych daniach za tieto činnosti:

- nájom pozemku, alebo bytového a nebytového priestoru,
- miestny a správny poplatok,
- za drvenie a odvoz drevnej hmoty,
- rozkopávky a zaujatie verejného priestoru,
- umiestnenie zberných nádob na textil,
- inzercia v obecnom časopise,
- úrok z omeškania,
- rozvoz stravy ,
- hlásenie v miestnom rozhlase,

výška úhrady uvedená na kontrolovaných faktúrach bola v súlade s podmienkami dohodnutými v jednotlivých zmluvách, ako aj s podmienkami uvedenými vo VZN.

12. Predmet kontrolnej činnosti: kontrola zverejňovania súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami na web stránke Úradu pre verejné

obstarávanie
(Správa č. 3/2022)

Všeobecné podmienky:

§ 117 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
„Podľa § 117 ods. 10 je obec povinná vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadala za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v rozsahu

1. obchodné meno alebo názov,
2. adresa sídla, miesta podnikania alebo výkonu činnosti,
3. identifikačné číslo organizácie, ak ide o osobu zapísanú v registri právnických osôb, podnikateľov a orgánov verejnej moci,
4. meno a priezvisko, adresa pobytu a dátum narodenia fyzickej osoby, ak nie je fyzickou osobou – podnikateľom.

Kontrolované obdobie: IV. štvrťrok 2021 a I. polrok 2022

Kontrola bola zameraná na:

- a) zverejnenie povinných údajov stanovených v zákone,
- b) dodržanie termínu na zverejnenie Súhrnnej správy,

Výsledok kontroly:

k písm. a) a b): obec v kontrolovanom období zverejnila na web stránke Úradu pre verejné obstarávanie do 30 dní po skončení každého kalendárneho štvrťroka (polroka) súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou v rozsahu stanovenom v zákone.

12. Predmet kontrolnej činnosti: **Kontrola tvorby a čerpanie prostriedkov sociálneho fondu v roku 2021 na obecnom úrade**
(Správa č. 3/2022)

Všeobecné podmienky:

Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov, Kolektívna zmluva,

Kontrola bola zameraná na:

Dodržiavanie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a ustanovení Kolektívnej zmluvy

1. pri tvorbe fondu dodržanie

- a) výšky povinného prídeltu do sociálneho fondu,
- b) základu pre výpočet povinného prídeltu,
- c) termínu tvorby povinného prídeltu,
- d) vedenia účtu sociálneho fondu,

2. pri použití fondu dodržanie

- a) výšky schváleného príspevku na stravu,
- b) zákazu použitia prostriedkov fondu na iné účely ako sú uvedené v zákone.

Výsledok kontroly:

K 1.1.2021 bol stav sociálneho fondu vo výške 1 949,23 eur,

1.pri tvorbe fondu

k písmenu a): v priebehu roka sa sociálny fond tvoril každý mesiac vo výške povinného prídeltu vo výške 1,0% a z ďalšieho prídeltu, ktorý je podľa Kolektívnej zmluvy vo výške 0,5 % zo základu, ktorým bol súhrn hrubých miezd za príslušný kalendárny mesiac, čo bol za rok prídelt do fondu v sume 8 106,00 eur, čo bolo v súlade s Kolektívnou zmluvou,

k písmenu b): základný prídelt do sociálneho fondu sa vypočítal zo základu, ktorým bol súhrn hrubých miezd za príslušný kalendárny mesiac, pričom do základu pre výpočet prídeltu do

sociálneho fondu neboli v súlade s § 118 Zákonníka práce zahrnuté plnenia ako je náhrada mzdy, odstupné, odchodné, cestovné náhrady vrátane nenárokových cestovných náhrad,, príspevky zo sociálneho fondu, príspevky na DDS, príspevky na životné poistenie zamestnanca, výnosy z kapitálových podielov (akcií) alebo obligácií, daňový bonus, náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca, doplatky k nemocenským dávkam, náhrada za pracovnú pohotovosť a iné plnenie poskytované zamestnancovi v súvislosti so zamestnaním, ktoré nemá charakter mzdy.

k písmenu c): prídely do sociálneho fondu sa vykonali vždy pred stanoveným termínom výplat,

k písmenu d): prostriedky sociálneho fondu sa vedú na osobitnom účte v banke,

2. pri použití fondu

k písmenu a): výška príspevku na stravovanie zamestnanca na jedno teplé jedlo je v zmysle „Zásad použitia prostriedkov SF“ stanovená na 0,55 eur, v skutočnosti sa stanovený prídely dodržal, za rok 2021 sa zo SF na príspevok na stravovanie použilo 4 417,00 eur,

k písmenu b): prostriedky sociálneho fondu sa v roku 2021 okrem príspevku na stravu použili na

- poskytnutie príspevku zamestnancom OÚ na regeneráciu pracovnej sily v sume 2 723,54 eur,

- na vianočný príspevok v sume 647,40 eur,

- pri príležitosti životného jubilea 100,50 eur,

Vykázané čerpanie prostriedkov SF je v súlade s Kolektívnou zmluvou.

Zostatok sociálneho fondu k 31.12.2021 bol vo výške 1 438,73 eur.

C) Ostatná činnosť

1. Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Dunajská Lužná na roky 2022 až 2024

2. Stanovisko k návrhu rozpočtovému opatreniu č. 1/2022

3. Stanovisko k návrhu rozpočtovému opatreniu č. 2/2022

4. Stanovisko k návrhu rozpočtovému opatreniu č. 3/2022.

5. Stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2021.