Obec Valča

Pre riadne zasadnutie
Obecného zastupiteľstva
Valča, dňa 30.6. 2020

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa o výsledkoch kontroly za I. polrok 2020

Predkladá:
Ing. Janka Jesenská
hlavná kontrolórka obce

Návrh na uznesenie:

berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontroly za I. polrok 2020

Vypracoval:
Ing. Janka Jesenská
hlavná kontrolórka obce

Dôvodová správa

Hlavný kontrolór obce predkladá v zmysle § 18f ods. 1 písm. d/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení správu o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí

Ing. Janka Jesenská - hlavná kontrolórka Obce Valča

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

Správu o výsledkoch kontroly za I. polrok 2020

1. Uznesením č. 91/2019 dňa 18.9.2019 mi bolo uložené **preveriť prechod pracovno-právnych vzťahov z pôvodnej pani riaditeľky p. Havlíkovej na novú pani riaditeľku p. Barčíkovú a zamerať sa na vyrovnanie pracovnoprávnych vzťahov čerpania dovolenky, ktorú pani riaditeľka nevyčerpala a za aké obdobie .**

Zákonný rámec:

- zákon č. 311/2001 - zákonník práce – v platnom znení
- Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 z.Z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Dovolenka predstavuje inštitút pracovného práva, ktorý slúži na zabezpečenie dlhodobého zotavenia zamestnanca po práci. Primárnym účelom dovolenky je teda ochrana zdravia zamestnanca a regenerácia jeho pracovných síl.
Právo na dovolenku je ústavným právom zamestnanca. Čl. 36 Ústavy SR ustanovuje, že „*Zamestnanci majú právo na spravodlivé a uspokojujúce pracovné podmienky. Zákon im zabezpečuje najmä ... f/ najkratšiu prípustnú dĺžku platenej dovolenky na zotavenie*“.
Zákonník práce upravuje minimálnu dovolenku na zotavenie (§ 103 ZP), a tým napĺňa čl. 36 Ústavy SR.
Základná výmera dovolenky v zmysle § 103 ods. 3 zákonníka práce pre pedagogického zamestnanca je najmenej 8 týždňov v kalendárnom roku.
V zmysle čl. II ods. 2 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 z.Z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov *predstavuje dovolenka zamestnancov ustanovených v § 103 ods. 3 Zákonníka práce* ***9 týždňov v kalendárnom roku***.
Pani Darina Havlíková je v pracovnom pomere v obci Valča od 14.5.2007.
Od 14. 5 . 2007 – 31.8.2010 pracovala na pozícii učiteľky. Od 1.9.2010 – 31.8.2015 a od 1.9.2015 – 31.8.2019 pracovala na pozícii riaditeľky Materskej školy. Listom adresovaným obci zo dňa 31.5.2019 sa vzdala funkcie riaditeľky k 31.8.2019. Od 1.9.2019 pracovala na pozícii učiteľky . Dňa 6.11.2019 sa stala práceneschopnou. Listom zo dňa 5.5.2020 požiadala p. Havlíková o ukončenie pracovného pomeru dohodou k 16.6.2020, ktorá bola zamestnávateľom akceptovaná. Dôvodom žiadosti je odchod do predčasného starobného dôchodku. Zároveň oznámila zamestnávateľovi, že ku dňu 12.5.2020 bude mať ukončenú práceneschopnosť a od 13.5. – 16.6.2020 bude čerpať 24 dní nevyčerpanej dovolenky z roku 2019.

Prehľad o nárokoch a čerpaní dovolenky p. Havlíkovej v r. 2017 – 2019

	Prenos nevyčerpanej dovolenky z predchádzajúceho roku	Nárok na dovolenku za aktuálny rok	Čerpaná dovolenka v dňoch
r. 2018	21 dní	45 dní	22
r. 2019	44 dní	45 dní	65

V roku 2019 bola čerpaná dovolenka v mesiacoch: január – 3 dni, august – 16 dní, september – 21 dní, október – 23 dní, november – 2 dni.
Zostatok dovolenky k 31.12.2019 predstavoval 24 dní.
Nakoľko PN v r. 2019 predstavovala 41 pracovných dní, zamestnávateľ nemohol v zmysle § 109 pristúpiť k zníženiu nároku na dovolenku o 1/12 za prvých 100 zameškaných pracovných dní.
V roku 2020 už p. Havlíkovej nevznikol nárok na dovolenku.

Záver:
Nároky a čerpanie dovolenky p. Havlíkovou bolo v r. 2019 a 2020 v súlade so zákonníkom práce a kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa.

2. Kontrola dodržiavania zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov

Legislatívny rámec:
Všeobecne záväzné predpisy
1. zákon č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov
2. zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 , ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení
5. zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Interné predpisy
sadzobník správnych poplatkov vyberaných obcou (zverejnený na web-stránke obce dňa 20.7.2018)

Kontrolované obdobie: rok 2019

Predložené doklady ku kontrole:
1. Plnenie rozpočtu príjmov za rok 2019
2. Pokladničná kniha za mesiace január a júl 2019
3. Osvedčovacia kniha podpisov a listín za rok 2019
- vybrané položky – kniha podpisov pol. 1 – 45 (január 2019), pol. 387 – 447 (júl 2019)
- kniha listín pol. 1-13 (január 2019), pol. 109 – 113 (júl 2019)

4. Spisy - týkajúce sa stavebnej správy – č. A/2019/00019, A/2019/00023, A/2019/00026, A/2019/00027, A/2019/00029, A/2019/00049, A/2019/00259, A/2019/00266, A/2019/00270, A/2019/00273, A/2019/00274

5. Evidencia vydaných rybárskych lístkov v r. 2019 (celkovo vydaných 22 rybárskych lístkov)
6. Evidencia žiadostí a rozhodnutí o výrube drevín- vybraná položka A/2019/00011

Správne poplatky sú v zmysle zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len ZoSP) poplatky, ktoré sa platia za úkony a konania orgánov štátnej správy, vyšších územných celkov, obcí, štátnych archívov a DataCentra (ďalej len správny orgán).
Podľa § 2 ZoSP predmetom poplatkov sú úkony a konania správnych orgánov, ktoré sú uvedené v sadzobníku správnych poplatkov, ktorý tvorí prílohu zákona a podľa § 3 ZoSP poplatníkom je právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá dala podnet na úkon alebo konanie, ak tento zákon neustanovuje inak.
Podľa § 6 ods. l ZoSP sadzba poplatku je určená v sadzobníku penou sumou alebo percentuálnou sadzbou zo základu poplatku.
Podľa § 7 ods. 4 ZoSP sa poplatky za úkony a konania vykonávané obcami platia prevodom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky, poštovým poukazom, v hotovosti, prostredníctvom integrovaného obslužného miesta alebo platobnej brány Štátnej pokladnice. Ak ide o poplatky za úkony vykonávané obcami v rámci preneseného výkonu štátnej správy prostredníctvom ústredného portálu verejnej správy, špecializovaného portálu alebo integrovaného obslužného miesta, môžu sa platiť platobnou kartou alebo prevodom z účtu v banke alebo v pobočke zahraničnej banky prostredníctvom prevádzkovateľa systému a na účet prevádzkovateľa systému.
Podľa § 7 ods. 6 sa poplatky platia v eurách, ak tento zákon neustanovuje inak. Platbu poplatku je poplatník povinný označiť identifikačnými údajmi, ktorými sú najmä číslo účtu, variabilný symbol, ak mu správny orgán tieto údaje oznámi.
Podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona poplatky určené v sadzobníku pevnou sumou sa platia bez výzvy a sú splatné pri podaní, ktoré smeruje k vykonaniu úkonu alebo k uskutočneniu konania, ak pri jednotlivých položkách sadzobníka nie je ustanovené inak. Podaním vzniká zároveň poplatková povinnosť. Ak nebol poplatok zaplatený pri podaní alebo v určenej sume, je splatný do 15 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy správneho orgánu na jeho zaplatenie.
Na základe § 9 ZoSP , ak poplatky splatné podľa § 8 tohto zákona nebudú zaplatené, správny orgán úkon nevykoná a konanie zastaví. Proti rozhodnutiu o zastavení konania pre nezaplatenie poplatku sa nemožno odvolať.
V súlade s § 15 ods. 3 citovaného zákona orgány územnej samosprávy vykonávajú kontrolu správnosti a včasnosti vyberania poplatkov, správnosti formy a spôsobu platenia poplatkov a správnosti a úplnosti evidovania poplatkov, ktoré sú ich príjmom.
Čo sa týka samotnej evidencie poplatkov, podľa § 15a ods. 3 ZoSP správne orgány, ktoré nie sú zapojené do centrálneho systému evidencie poplatkov, sú povinné viesť priebežnú evidenciu o vykonaných spoplatňovaných úkonoch a konaniach, ich počte , o príslušných sadzbách poplatkov a sumách vybraných poplatkov za tieto úkony a konania.,

Kontrolou bolo zistené:

1. **Kontrola povinnosti zverejnenia sadzobníka správnych poplatkov podľa § 5 ods. 1 písm. f/ zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**

Kontrolou bolo zistené, že obec má vydaný Sadzobník správnych poplatkov vyberaných obcou Valča, ktorý je zverejnený na web-stránke obce. Povinnosť zverejnenia vyplýva obci z § 5 ods. 1 písm. f/ zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií

Povinná osoba má zverejnený sadzobník správnych poplatkov v súlade s § 5 ods. 1 písm. f/ zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. **Kontrola evidencie poplatkov podľa § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z.z. . o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov**

Kontrolou bolo zistené, že obec nevedie evidenciu správnych poplatkov podľa § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, čím porušuje zákon.

3. **Kontrola správnosti zatriedenia správnych poplatkov podľa rozpočtovej klasifikácie**

V súlade s Metodickým pokynom MF SR zo dňa 8.12.2004 č. MF/010175/2004 – 42 v platnom znení sú správne poplatky v rámci hlavnej kategórie zatriedené nasledovne:

Hlavná kategória	200	Nedaňové príjmy
kategória	220	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby
položka	221	Administratívne poplatky
podpoložka	221 004	Ostatné poplatky

Podpoložka 221 004 je súhrnnou položkou, kde patria napr. správne poplatky, poplatky za vedenie účtu zverených prostriedkov...
Na tejto položke bol v r. 2019 rozpočtovaný príjem /upravený rozpočet / vo výške 10 500 €. Skutočný príjem predstavoval sumu 10 252,- €.
Obec Valča má osobitne vedenú analytickú evidenciu správnych poplatkov - napr. 01 – stavebné povolenia, 02 – kolaudácie, 03 – rybárske lístky, 04 – osvedčovanie listín a podpisov, 06 – výrub stromov, 07 – delegovanie sobáša, 13 – potvrdenie o pobyte, ...

Obec Valča zatrieďuje správne poplatky na podpoložku 221 004 – Ostatné poplatky, čo je v súlade s Metodickým pokynom MF SR zo dňa 8.12.2004 č. MF/010175/2004 – 42.

4. **Kontrola formy a spôsobu platenia poplatkov podľa § 15 ods. 3 zákona č. 145/1995 Z.z. v znení neskorších predpisov**

V obci Valča sú poplatky za úkony a konania vykonávané obcou platené v eurách – v hotovosti do pokladne obce alebo prevodom na účet obce v deň podania.
Obec Valča postupuje pri platbách za úkony a konania vykonávané obcou v súlade s § 7 ods. 4 a ods. 6 ZoSP.

5. Kontrola správnosti a včasnosti vyberania poplatkov

Náhodným štatistickým výberom jednotlivých dokladov a spisov prislúchajúcich k vyberaným správnym poplatkom **nebol zistený rozpor výšky vybratého poplatku** s výškou poplatku určenou v zákone č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.

Záver:

Z dôvodu zistenia nedostatku oprávnená osoba /hlavná kontrolórka/ spracovala dňa 12.6.2020 návrh správy. Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b/ zákona č. 357/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov predložiť v lehote do 18.6.2020 námietky k zisteným nedostatkom a tiež k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin ich vzniku. Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky. Neuplatnením námietky v určenej lehote sa považuje zistený nedostatok za akceptovaný.
Podľa § 21 ods. 3 písm. e/ zákona č. 357/2015 Z.z. . o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba povinná v lehote do 31.7.2020 predložiť oprávnenej osobe písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zisteného nedostatku.

Starostke obce bol návrh správy doručený 12.6.2020.
Správa bola starostke obce doručená 18.6.2020.
V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je kontrola ukončená dňom doručenia správy povinnej osobe.