

**S p r á v a**  
**z vykonanej následnej finančnej kontroly, činnosť (k 12.mesiac 2022)**  
**v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole**

**Kontrolný orgán :** hlavný kontrolór obce : Jaroslav Majoroš

**Kontrolovaný subjekt :** Obec Tibava

**Predmet následnej finančnej kontroly :** Dodržiavanie ustanovení zákona 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení, zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

**Kontrolované obdobie :** 2022

Následné finančné kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti obecným zastupiteľstvom na rok 2022.

Použité podklady : Účtovné doklady obce  
Bankové výpisy – obce  
Príjmy a výdaje - obce  
Uznesenia a zápisnice  
Doklady Soc.podniku s.r.o.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti, prijaté uznesenia OZ, kontroly vyvolané aktuálnymi problémami, kontroly z vlastného podnetu ako aj v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom obce v podmienkach obecnej samosprávy
- Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce v podmienkach obecnej samosprávy
  - Kontrola hospodárenia s majetkom obce v podmienkach obecnej samosprávy
  - Kontrola odmeňovania zamestnancov
  - Kontrola vedenia centrálnej evidencie sťažností a petícií a kontrola vybavovania sťažností a petícií
  - Kontrola zmluvných vzťahov, ich dodržiavania a stavu vzájomných záväzkov
  - Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti
  - Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti

## **Kontrolná činnosť**

### **Kontrola účtovných dokladov**

Pri kontrole účtovných dokladov od 1.1.2022 do 31.12.2022 neboli zistené žiadne nedostatky.

### **Kontrola bankových výpisov**

Pri kontrole bankových výpisov od 1.1.2022 do 31.10.2022 neboli zistené žiadne nedostatky.

### **Kontrola zápisníc a uznesení**

Pri kontrole zápisníc a uznesení bolo zistené jednak mojou kontrolou ako aj poslancami OZ, že obsah zápisníc sa nezhoduje s tým, čo bolo prejednávané na OZ.

**Opatrenie :** zabezpečenie zvukovej nahrávky priebehu OZ

### **Kontrola projektu Dom smútku**

27.9.2019 zasadalo obecné zastupiteľstvo v našej obci. V bode 9. Rôzne sa píše : „, Starosta obce informoval poslancov o zapojení sa do projektu z Miestnej akčnej skupiny na rekonštrukciu domu smútku – chladiaca miestnosť. V uznesení nebolo uvedené, že do výzvy sa má zapojiť Soc. podnik Tibava, čiže žiadateľom mala byť obec. Do výzvy sa starosta našej obce nezapojil.

Následne 29.9.2022 o 3 roky neskôr bez uznesenia poslancov o súhlase zapojiť sa do inej výzvy, konkrétne z Ministerstva regionálneho rozvoja a investícií, sa starosta už ako konateľ Soc. podniku s.r.o. rozhodol svojvoľne zapojiť s projektom chladiacej miestnosti navyše s traktorom a mulčovačom. Podmienky výzvy z Ministerstva regionálneho rozvoja a investícií, ako poskytovateľa dotácie sú však úplne iné ako vo výzve z Miestnej Akčnej skupiny. Soc. podnik sa musí podieľať spolufinancovaním obce vo výške cca 10 500 € z fin. prostriedkov obce a musí dotovať zamestnanca po dobu 2 rokov 25 % celkovej ceny práce, čo predstavuje celkovo ďalších cca 5 000 €. Viazanosť obce udržať jedno pracovné miesto po dobu 2 rokov je v skutočnosti viazanosť udržať 5 + 1 pracovných miest po dobu 2 rokov, keďže 5 zamestnancov už máme na stave. V Sociálnom podniku teda nesmie klesnúť zamestnanosť po dobu 2 rokov pod 6 ľudí. Soc. podnik týmito fin. prostriedkami na spolufinancovanie nedisponuje a nevie dať ani záruky, či tieto prostriedky dokáže zabezpečiť vzhľadom na to, že od jej vzniku vykazuje dlhodo stratu.

Rok 2019 strata -6.551 €, rok 2020 strata -1729 €, rok 2021 strata -58 €, rok 2022 strata 204 €.

Zmluva s Ministerstvom regionálneho rozvoja a investícií bola podpísaná v čase, kedy budova Domu smútku právne neexistovala, keďže nebola v tej dobe skolaudovaná. V zmluve medzi obcou a dotknutým Ministerstvom sa v článku III. bod 9 píše, že „Prijímateľ vyhlasuje, že má vlastnícke právo k pozemku a ku „stavbe“. Ku zápisu Domu smútku ako legitímnej stavby došlo až po podpise zmluvy s ministerstvom dňa 20.12.2022. Nehovoriac o tom istom pochybení už pri schvaľovacom procese výboru Akčného plánu na pôde Okresného úradu pár mesiacom predtým, kde bol projekt schválený výborom.

**Navrhované opatrenie :** V prvom rade opätovne v tejto veci zákonne rozhodnúť na základe riadne schváleného uznesenia OZ a posúdiť možnosti zapojenia sa do tej výzvy, ktorú obec finančne najmenej zaťaží spolufinancovaním okrem iného aj z dôvodu enormného zvýšenia cien energií.

Doporučujem uvažovať aj o výzve z Miestnej Akčnej skupiny, kde je nulové spolufinancovanie obce a nie je podmienkou zamestnávať na rozdiel od výzvy z Ministerstva regionálneho rozvoja a investícií, kde už starosta **neoprávnené** podpísal zmluvu. Od podpísanej zmluvy je možné legitímne odstúpiť. Apelujem tiež na povinnosť starostu obce efektívne, zákonne a hospodárne spravovať majetok obce, čo vyplýva z jeho sľubu ako i zo zákona.

### **Analýza činnosti Soc. podniku Tibava**

Naša obecná firma v drvivej väčšine fakturovala práce za svoje služby prenájmom jednej pracovnej sily za osobu na hodinu za 4 €. Náklady firmy na celkovú cenu práce pri minimálnej mzde napr. v roku 2022 predstavovali cca 5,45 € na hodinu (mzda plus odvody- celkovo 873,37 €) De facto vytvárala vedome stratu cca 1,45 € v priebehu 3 rokov jej činnosti za každú fakturovanú prácu na hodinu. Ako príklad uvediem súkromné osoby p. Štofa z Michaloviec, p. Figliar z Porúbky, p. Vadašy z Vojnatiny, obec Ostrov, obec Priekopa, obec Koňuš, Majster Maliar s.r.o. zo Sobraniec. Väčšinou sa jedná o stavebné práce, na ktorých sa podieľali aj zamestnanci Obecného úradu. Jednou zo zakázok boli aj stavebné práce pre Maroša Čuhaniča, syna starostu našej obce, fakturované boli stavebné práce 3 ľuďí po dobu 5 dní v sadzbe 4 € na hodinu. Celkom 480 €. Na týchto prácach takisto pracovali nezákonne aj zamestnanci Obecného úradu. Podľa informácií našich pracovníkov sa jednalo o takmer kompletne vymurovanie novostavby.

Cenotvorba pri zákazkách pre našu obec či pre našu farnosť nebola faktúrovaná za 4 € na hodinu ale ráta sa podľa riadneho stavebného cenníka ( Cenekom, Cenkros. Sú to maximálne štátom akceptované ceny, v akých môže faktúrovať súkromná firma verejnej či štátnej správe). Táto cena prevyšuje vo všeobecnosti cenu prenájmu jednej pracovnej sily niekoľkonásobne.

**Rimsko-katolíckej cirkvi Tibava bola vystavená faktúra za realizáciu chodníkov pri kostole vo výške 4340 € a bola počítaná podľa riadneho rozpočtovaného cenníka.**

**Pre obec to bolo 2677,52 € za kanalizáciu pre škôlku, 4115,88 € za kazetový strop v našej**

**školke, 9608,65 € za prestrešenie vstupu na obecný úrad, 2266 € za oplotenie kompostoviska. Všetko podľa riadneho rozpočtovaného cenníka.**

Firma v konečnom dôsledku vytvárala zisk na úkor obce, či farnosti, a tento zisk vykrýval stratu spôsobenú na iných stavbách, kde sa faktúrovala pracovná sila 4 € na hodinu.

Finančné uzávierky Soc. podniku Tibava práve aj z tohto dôvodu vykazujú od jeho vzniku stratu za celú existenciu činnosti napriek schéme štátnej pomoci z Ministerstva práce, soc. vecí a rodiny, kde táto schéma refunduje našej firme až 75 % celkových nákladov na zamestnanca.

Naša obec v konečnom dôsledku nepociťuje za dobu existencie našej firmy žiadny **finančný prospech** a v obci za dobu existencie našej firmy sa nedá konštatovať ani o viditeľnom pokroku v celkovom vzhľade našej obce. Nehovoriac o fakte, že skôr sa vytvára priestor pre pomoc zamestnať občanov z iných obcí.

Vážnou skutočnosťou je aj fakt, že na prácach, ktoré vykonáva naša firma mimo obce, pracovali aj zamestnanci nášho obecného úradu, pričom zo zmluvy medzi našou obcou a Úradom práce jasne vyplýva, že môžu svoju prácu vykonávať výlučne pre obec resp. v katastri našej obce. Čiže svojim spôsobom pomáhajú vytvárať pridanú hodnotu pre firmu, ktorá vykonáva hospodársku činnosť a ktorá je samostatným podnikateľským subjektom.

Z dohody medzi našou obcou a **Úradom práce sociálnych vecí a rodiny** okrem iného vyplýva aplikácia § 10 zákona č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi (VPP)

v článku II. bod

**3. Miesto výkonu činnosti: kataster obce Tibava**

**4. Druh činnosti:**

- tvorba, ochrana, udržiavanie a zlepšovanie životného prostredia a ekonomických podmienok obyvateľov obce
- podpora vzdelávania
- napomáhanie udržiavania poriadku v obci
- činnosti na predchádzanie mimoriadnej situácie
- činnosti počas mimoriadnej situácie
- činnosti pri odstraňovaní následkov mimoriadnej situácie

**Podľa ďalšej dohody medzi našou obcou a Úradom práce sociálnych vecí a rodiny**

*o poskytnutí finančného príspevku na podporu vytvárania pracovných miest v rámci projektu „Pracuj, zmeň svoj život“- Aktivita č. 3 Podpora zamestnávania UoZ – Opatrenie č. 2 podľa § 54 ods. 1 písm. d) zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **nevykonávajúce hospodársku činnosť.***

*Z vyššie spomenutých dôvodov konštatujem, že zamestnanci našej obce boli využívaní na*

rôzne práce pre podnikateľský subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť (Sociálny podnik Tibava s.r.o.), a to nielen v katastri našej obce ale aj mimo nášho okresu. Či už sa jednalo o výrobu včelích úľov alebo o rôzne stavebné či iné práce.

Ako príklad uvádzam, na výrobe včelích úľov sa podieľali hlavne p. Pavol Fečík a p. Jozef Rebjak.

Obaja boli v čase tejto výroby zamestnancami obce, nie Soc. podniku Tibava. Podľa vyjadrenia starostu našej obce na Obecnom zastupiteľstve dňa 27.1.2023, sa vyrobilo okolo 200 úľov. Na základe mojich zistení z následnej finančnej kontroly podľa vystavených faktúr Sociálneho podniku Tibava s.r.o. sa v roku 2020 predalo 32 kusov, v roku 2021 8 kusov a v roku 2022 0 kusov. Celkovo 40 kusov. Zvyšných 160 kusov nefiguruje v skladových zásobách v účtovníctve.

Na základe zistených skutočností, je možno konštatovať, že Sociálny podnik Tibava s.r.o. je pre našu obec či našu farnosť nevýhodná ani po stránke ekonomickej, ani po stránke pomoci vytvárať pracovné miesta pre znevýhodnených občanov obce. V našej obci sa určite nájde ne jeden znevýhodnený občan, ktorý by pracovnú príležitosť uvítal.

Zo sľubu starostu obce plynie okrem iného aj to, že má efektívne, zákonne a hospodárne spravovať majetok obce.

**Navrhované patrenie :** Okamžité pozastavenie činnosti Sociálneho podniku Tibava s.r.o. až do prešetrenia jeho činnosti od jeho vzniku a následné prehodnotenie budúcej činnosti našej obecnej firmy obecným zastupiteľstvom.

### **Zamestnankyňa Soc. podniku, pani Capíková**

Zamestnankyňa Soc. podniku, pani Capíková má v pracovnom pomere funkciu čistiace a upratovacie práce.

Už niekoľko rokov na obecnom úrade v priestoroch nášho OcÚ varí obedy pre viacerých zamestnancov či obce či našej firmy, bez oprávnenia a v priestoroch, ktoré nespĺňajú zákonné podmienky pre túto činnosť. Za túto svoju činnosť inkasuje od zamestnancov Soc. podniku ako aj OcÚ finančné prostriedky, následne nakupuje aj potraviny pre túto svoju činnosť. Napriek tomu, že všetci zamestnanci majú stravné lístky zo zákona. Jej pracovná doba je tak využitá na inú činnosť, aká jej vyplýva z pracovnej zmluvy a tak nemá dostatok časového priestoru na čistiace a upratovacie práce.

### **Terénny asistent Covid**

Dňa 13.1.2021 sa vyhlásilo v obci výberové konanie na pozíciu terénneho asistenta na pomoc pri výkone opatrení a zdravotnej osvety v súvislosti s ochorením Covid.

- Okrem iného bolo pre prijatie na túto pozíciu podmienkou
- objektívne preukázateľné skúsenosti s prácou s cieľovou komunitou
  - prax v oblasti soc. práce

- odporúčanie a pracovné hodnotenie od predchádzajúcich zamestnávateľov
- znalosť jazyka cieľovej skupiny (rómska, event. maďarská )
- znalosť cieľovej skupiny (pobyt v nej)

Na základe podmienok určených Ministerstvom vnútra bol zriadenou komisiou vybraný náš už nebohý občan Bogdan Ľuboš.

Po neskoršom zistení, že Bogdan Ľuboš má zápis v registri trestov, musela byť pozícia preobsadená. Výberové konanie sa už neuskutočnilo a na túto pozíciu bol dňa 23.3.2021 so platovým základom 815 € prijatý Maroš Čuhanič bytom v Porúbke, syn starostu našej obce. Či spĺňal podmienky prijatia určených ministerstvom, som z predložených dokladov nezistil. Miestom výkonu práce mala byť rómska osada Táňa a kancelária OcÚ v Tibave.

**Záver.** Akým spôsobom postupovala komisia pri preobsadzovaní tejto pozície, z predložených dokladov ku kontrole, neviem posúdiť. Otázkou je aj to, prečo nebol vybraný občan našej obce znalý pomerov Rómskej osady Táňa.

### **Oprávnenie na podnikanie v stavebnej činnosti obecnej firmy Soc. podniku**

Soc. podnik Tibava s.r.o. vznikol dňa 14.8.2019 a až do 19.1.2022 nemal podľa Obchodného registra v predmete činnosti oprávnenie na „ uskutočňovanie stavieb a ich zmien“..

Napriek tomu Soc. podnik Tibava s.r.o. zrealizoval a následne dňa 15.6.2020 fakturoval našej obci vybudovanie sieťových prípojok-splaškovú kanalizáciu pre MŠ a Pož. zbrojnicu.

Uvedená stavba spadá pod predmet činnosti : „ uskutočňovanie stavieb a ich zmien“, čiže bola postavená bez oprávnenia podľa údajov vyplývajúcich z Obchodného registra.

Pri následnej kontrolnej činnosti mi nebol predložený stavebný denník zo žiadnej stavby, ktorý je povinný viesť každý staviteľ.

### **Nákladné auto**

Obec zakúpila dňa 20.7.2021 malé nákladné auto Renault B 90 Turbospeeder.

Pri kúpe malo toto auto najazdených podľa kúpnej zmluvy 185 692 km. Na konci roka 2022 bol stav kilometrov 188 522 km. Celkovo auto najazdilo 2830 km. Podľa evidencie nákupu PHM-motorovej nafty spálilo naftu za 881,26 €. Auto bolo v prevádzke cca 12 mesiacov a bolo využívané aj na prepravu pre potreby Soc. podniku. Ku kontrole nebola predložená kniha jász, čiže nevieme akú prepravu auto vykonávalo a pre koho. Podľa informácií našich zamestnancov obecné auto stálo dlhšiu dobu vo dvore nášho starostu obce v Porúbke.

**Opatrenie :** Predložiť doklady k uvedenej problematike, knihu jász, tankovanie a spotrebu.

### **Pracovná odev, obuv a ochranné prostriedky, Školenia BOZP**

V účtovníctve Soc. podniku som nenašiel žiadny účtovný doklad , nákup pracovnej odevi,

obuvi, ochranných prostriedkov a ani školenia bezpečnosti práce.

**Záver** Nieje známe ako boli dodržané základné podmienky ochrany zdravia a bezpečnosti pri práci.

V Tibave 20.2.2023

Jaroslav Majoroš  
hlavný kontrolór obce