



OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 23.02.2024

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZEMNÉ V ROKU 2023

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra

Predkladá a spracoval: Ing. Tomáš Hegedúš, hlavný kontrolór obce Zemné

1. Návrh na uznesenie

Návrh na uznesenie zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Zemnom, konaného dňa 23.02.2024 k bodu „Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2023“

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom

- berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2023

2. Dôvodová správa

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 18 f, ods. 1 písmena e, predkladám obecnému zastupiteľstvu „Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2023“. Na základe vyššie uvedeného zákona vyplýva hlavnému kontrolórovi povinnosť najmenej raz ročne predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti a to najneskôr do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v roku 2023 bola zabezpečená v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemné za obdobie 1. a 2. polroka roka 2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra informuje o plnení úloh na základe plánu kontrolnej činnosti, vykonaných kontrolách a jej výsledkoch.

3. Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemné v roku 2023

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce. V priebehu kontrolovaného obdobia bola kontrolná činnosť vykonávaná v rozsahu, ktorá mi vyplývala z plánu kontrolnej činnosti.

Vykonané kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie zákonov:

- 1) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- 2) Zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- 3) Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
- 4) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- 5) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- 6) Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme

A) Vykonané kontroly v roku 2023

1. Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu Obce Zemné v roku 2022 a 2023

Cieľom a účelom tejto kontroly bolo preverenie procesu poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Zemné za rok 2022 a 2023 a ich súlad s platnou legislatívou a s VZN č. 5/2015.

Kontrolované doklady:

- Žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu Obce Zemné
- Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Obce Zemné
- Zúčtovanie poskytnutých dotácií z rozpočtu Obce Zemné

Ako bolo v kontrolnej správe uvedené, pri procese poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Zemné v roku 2022 a 2023 neboli z mojej strany zistené žiadne vážnejšie nedostatky. Samotný proces, ktorý začína podaním žiadosti zo strany jednotlivých organizácií, prerokovaním týchto žiadostí na finančnej komisii ako aj na zasadnutí obecného zastupiteľstva,

schválením uznesenia, následným uzavretím zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce, čerpaním samotných finančných prostriedkov a ich zúčtovaním, je podľa môjho názoru v poriadku.

Nedostatky taktiež neboli z mojej strany zistené v oblasti finančnej stránky zúčtovania dotácií jednotlivými organizáciami. Vo väčšine prípadov došlo k vyčerpaniu celej výšky poskytnutej dotácie, vyskytli sa však aj prípady, kde sa čerpala len určitá časť dotácie alebo sa táto dotácia z rozpočtu obce nevyčerpala vôbec.

Menšie nedostatky boli pri kontrole zistené v pri formálnej správnosti zúčtovania dotácií v roku 2022. V roku 2023 bola agenda dotácií v poriadku a problémy sa nenašli ani pri vecnej ani pri formálnej správnosti procesu poskytovania, čerpania a zúčtovania dotácií.

Po vykonaní kontroly je možné konštatovať, že boli odstránené všetky nedostatky, ktoré boli z mojej strany zistené pri kontrole tejto agendy v roku 2021.

2. Kontrola využitia peňažných fondov obce Zemné

Cieľom tejto kontroly bolo preverenie využitia peňažných fondov, ktoré vyplývajú z platnej legislatívy a „Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Zemné“, obec vytvára. Ako už bolo vyššie v kontrolnej správe uvedené, v podmienkach Obce Zemné sú to tieto fondy:

- a) Rezervný fond
- b) Sociálny fond
- c) Fond prevádzky, údržby a opráv

Počas kontroly som sa zameriaval na využívanie finančných prostriedkov z týchto fondov, na kontrolu účtovných dokladov a bankových výpisov, ktoré k nim prislúchajú a v neposlednom rade aj na kontrolu povinného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok a zabezpečenie základnej finančnej kontroly zo strany zodpovedných pracovníkov.

Pri rezervnom фонде som sa okrem kontroly vyššie uvedených skutočností zameriaval aj na samotnú tvorbu rezervného fondu a kontrolu uznesení na základe ktorých sa čerpali finančné prostriedky z rezervného fondu.

Počas kontroly neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky.

3. Kontrola využívania „Domu Károlyi“ v roku 2022 a 2023

Cieľom tejto kontroly bolo preverenie Prevádzkového poriadku „Domu Károlyi“ ako aj kontrola jeho využívania a z toho plynúcich aspektov týkajúcich sa formálnej správnosti vyhotovenia zmlúv, evidencie týchto zmlúv a platieb za prenájom zo strany jednotlivých nájomcov.

Nedostatok bol počas kontroly objavený pri povinnom zverejňovaní týchto zmlúv na web stránke obce. Na základe zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z majú všetky obce, mestá, samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach. Podľa tohto zákona sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva bez ohľadu na predmet alebo hodnotu, ktorá bola uzavretá po 1. januári 2011. Vzhľadom na tieto skutočnosti odporúčam zodpovedným pracovníkom zverejniť tieto zmluvy na web stránke Obce Zemné.

Pri ostatných častiach kontroly neboli z mojej strany zistené žiadne iné nedostatky, to znamená, že celkový proces prenájmu Domu športu, uzatváranie a evidencia zmlúv ako aj evidencia platieb sú v poriadku.

4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole na Základnej škole Ányosa Jedlika s vyučovacím jazykom maďarským a Základnej škole Zemné.

Cieľom kontroly bolo preverenie postupu zodpovedných pracovníčok základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Zemné pri nakladaní s finančnými prostriedkami a dodržiavaním zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite. Vzhľadom na navrhnuté

opatrenia počas kontroly v rokoch 2019-2020 je možné konštatovať, že k pochybeniam, ktoré boli vtedy zistené, už v súčasnosti nedochádza.

Pri kontrolnej činnosti týkajúcej sa nakladania s finančnými prostriedkami a vykonávaním základnej finančnej kontroly na Základnej škole S.A. Jedlika s VJM a Základnej škole Zemné neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky.

5. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000,- EUR

Ako bolo v kontrolnej správe uvedené na základe aktualizácie §18f Úlohy hlavného kontrolóra, pribudla hlavnému kontrolórovi obce povinnosť vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000,- EUR a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka.

Táto kontrola bola zameraná na kontrolu postupu, ktoré smerujú k prevodu majetku obce, či už je to formou verejnej obchodnej súťaže, priamy predajom, zámenou atď. Kontrola bola zameraná na aspekty ako samotná kúpnopredajná zmluva, vykonanie základnej finančnej kontroly, povinné zverejňovanie, ale aj náležitosti, či je takéto nakladanie majetku obce v súlade so zásadami hospodárenia, uzneseniami obecného zastupiteľstva, všeobecne záväznými právnymi predpismi ako aj v súlade so zákonom o majetku obce.

Prevod predmetných nehnuteľností sa uskutočnil na jednej strane na základe výsledkov verejnej obchodnej súťaže a na druhej strane priamym predajom z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Samotná verejná obchodná súťaž prebehla v súlade s platnou legislatívou ako aj určenými podmienkami.

Kúpnopredajné zmluvy obsahujú všetky povinné náležitosti, je v nich jednoznačne identifikovaný kupujúci a predávajúci, predmet predaja, stanovená cena, podmienky jej vyplatenia a tak isto vyhlásenia kupujúceho a predávajúceho a všetky potrebné ustanovenia na ktorých sa zmluvné strany dohodli. Ostatné dokumenty, ktoré boli potrebné či už pri verejnej obchodnej súťaži, jej vyhodnotení alebo samotnom prevode majetku tvoria prílohu spisu a sú toho času archivované.

Základná finančná kontrola prebehla v súlade s platnou legislatívou a bola vykonávaná počas celého procesu prevodu majetku, 15 dňová lehota na zverejňovanie bola taktiež dodržaná behom celého procesu prevodu tejto nehnuteľnosti. Povinné zverejňovanie zmlúv prebehlo tak

isto v súlade so zákonom a zmluvy sú zverejnené jednak na web stránke Obce Zemné ako aj v centrálnom registri zmlúv.

6. Kontrola finančných operácií obce v roku 2023

Cieľom kontroly finančných operácií Obce Zemné bolo preveriť vybrané účtovné doklady obce a ich súlad s platnou legislatívou a tak isto aj preverenie finančných tokov na bankových účtoch Obce Zemné, tak aby bola dodržiavaná zásada hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom obce. Podotýkam, že táto oblasť kontroly patrí k oblastiam, ktoré sú pod neustálym dohľadom z mojej strany, teda kontrola prebiehala nepretržite počas celého roka.

Kontrolu vykonávam ako následnú kontrolu v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Pri kontrole účtovných dokladov a finančných operácií boli preverované skutočnosti uvádzané na jednotlivých dokladoch, ich oprávnenosť, identifikovateľnosť, obsah zákonom stanovených náležitostí a súlad účtovných dokladov a finančných operácií na bankových účtoch obce s účtovníctvom obce. Tak isto sa zameriavam aj na preverovanie, či sú zo strany pracovníkov obecného úradu dodržiavané zásady základnej finančnej kontroly, ktoré im ukladá vyššie uvedený zákon.

Počas kontroly neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky.

B) Ďalšie činnosti v roku 2023:

- 1) Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu Obce Zemné
- 2) Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu Obce Zemné
- 3) Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a komisiách
- 4) Riešenie náhrady škody na základe Trestného rozkazu vydaným Okresným súdom Nové Zámky v zmysle §353 odsek 1 Trestného poriadku, ktorým Okresný súd Nové Zámky rozhodol o vine. Rozhodnutie sa týka oboch základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Zemné.

V Zemnom 15.02.2024

Ing. Tomáš Hegedůš
Hlavný kontrolór obce Zemné