



OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 22.02.2019

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZEMNÉ V ROKU 2018

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 22.02.2019 k bodu „Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2018“

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom

- berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2018

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 2018“. 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 2018 bola zabezpečená v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemné za obdobie jún – november 2018 schváleným uznesením obecného zastupiteľstva č. 484/180518-Z z 18. mája 2018.

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 2018

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

V roku 2018 boli vykonané nasledujúce kontroly:

- 1) Kontrola splnenia povinnosti vedúcich pracovníkov podať majetkové priznanie do 31. marca kalendárneho roka na základe zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.**

Kontrola bola prevedená za účelom zistenia, či majetkové priznania zo strany starostu obce a hlavného kontrolóra obce boli podané do dátumu a v rozsahu ktorý stanovuje Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme. **Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

- 2) Kontrola finančných operácií obce Zemné za obdobie január – december 2018**

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.

Kontrola bola vykonaná ako následná kontrola na mieste 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 som sa zameriaval aj na preverovanie, či sú zo strany pracovníkov obecného úradu dodržiavané zásady základnej finančnej kontroly, ktoré im ukladá vyššie uvedený zákon. **Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

3) Kontrola poskytnutých dotácií za I. polrok 2018.

Kontrola zameraná na preverenie Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce a preverenie poskytnutých dotácií z rozpočtu obce Zemné za 1. polrok 2018. Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, je podľa môjho názoru aktuálne a zmenu si vyžaduje len v oblasti podrobnejšieho vymedzenia účelu dotácií. Čo sa týka procesu vybavovania dotácií, ktoré sú poskytované z rozpočtu obce – teda podanie žiadosti, prerokovanie žiadosti a uzatvorenie zmluvy na poskytnutie dotácie z rozpočtu obce v tomto smere **neboli zistené žiadne nedostatky.** Kontrola zúčtovania dotácií prebehne na základe plánu kontroly v I. polroku 2019.

4) Kontrola zmluvných vzťahov obce Zemné.

Vzhľadom na rozsah agendy zmluvných vzťahov bude kontrolná činnosť v tomto smere pokračovať na základe plánu kontroly aj v I. polroku 2019. **Správa o kontrole bude spracovaná až po dokončení celého procesu kontroly zmluvných vzťahov.**

5) Kontrola plnenia uznesení.

Cieľom tejto kontroly bolo v prvom rade spätné preverenie uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom obce Zemné v rozsahu rokov 2014 -2018, za účelom zistenia ich splnenia resp. stavu v akom sa nachádzajú. Kontrola uznesení taktiež slúžila pre mňa ako kontrolóra na vytvorenie si prehľadu v tomto smere.

Kontrolou bolo zistené možné pochybenie pri voľbe hlavného kontrolóra obce, ktoré vyplýva z §18 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór nesmie bez súhlasu obecného zastupiteľstva podnikat' alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť.

6) Vykonávanie kontrol na základe vlastných podnetov – „Kontrola vlastníckeho práva časti ulice Turecká, parcela registra „C“ č. 3812.“

Cieľom kontroly bolo preverenie otázky vlastníckeho práva časti ulice Turecká, parcela registra „C“ č. 3812 a navrhnutie ďalšieho postupu v danej veci. Na základe kontroly bolo zistené, že obec Zemné už nie je vlastníkom asfaltovej cesty na parcele registra „C“ č. 3812.

V danej veci bude nutné ďalšie šetrenie zo strany obce Zemné ako účastníkovi konania. Ako hlavnému kontrolórovi mi nebolo umožnené nahliadnutie do notárskej zápisnice, nakoľko nie som účastníkom konania.

Ďalšie činnosti v roku 2018:

- 1) Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Zemné za rok 2017
- 2) Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2019
- 3) Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na rok I. polrok 2019
- 4) Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a komisiách