



OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 01.03.2021

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZEMNÉ V ROKU 2020

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 01.03.2021 k bodu „Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2020“

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom

- berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2020

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 2020“. 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 2020 bola zabezpečená v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemné na I. polrok 2020 a Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemné na II. Polrok 2020 a na základe poverenia starostu obce na vykonanie kontroly.

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 2020

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 2020 boli vykonané nasledujúce kontroly:

1) Kontrola finančných operácií obce.

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.

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.

Pri kontrolnej činnosti vybraných účtovných dokladov, finančných operácií a bankových účtov obce Zemné neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky.

2) Kontrola hospodárenia Základnej školy Ányosa Jedlika s VJM a Základnej školy Zemné

Cieľom kontroly bolo vzhľadom na vzniknutú situáciu v základných školách preverenie účtovných dokladov Základnej školy Ányosa Jedlika s VJM a Základnej školy Zemné. Vzhľadom na dosť zložitú situáciu týkajúcu sa epidemiologickej situácie v roku 2020 a taktiež kvôli rozsahu kontrolovaných skutočností, sa táto kontrola predĺžila a trvala počas celého roka 2020.

Kontrola bola zameraná najmä na oblasť, kde by ešte mohlo dôjsť k neoprávneným transakciám a to je kontrola pokladne a pokladničných dokladov. Ďalej bola kontrola zameraná na objednávky a zmluvné vzťahy oboch základných škôl. V tejto časti kontroly sa už ďalšie nezrovnalosti, ako tomu bolo v predchádzajúcom prípade, neobjavili.

Moje odporúčania v tomto smere, ktoré som už prezentoval riaditeľkám oboch základných škôl sú, že na jednej strane, bude potrebné vypracovať internú smernicu, ktorá bude riešiť nakladanie s finančnými prostriedkami základných škôl, bude presne definovať postup pri finančných transakciách, či už hotovostných alebo bezhotovostných a taktiež kde bude presne definovaný celý mechanizmus predbežnej a následnej finančnej kontroly, samozrejme za predpokladu, že sa takáto smernica bude do budúcnosti aj dodržiavať, aby viac nedošlo k takým nezrovnalostiam, akých svedkami sme boli v predchádzajúcich rokoch.

3) Kontrola hospodárenia Školskej jedálne

Cieľom kontroly hospodárenia školskej jedálne bolo preveriť celkovú dokumentáciu týkajúcu sa prevádzkovania školskej jedálne, finančné toky v rámci školskej jedálne ako aj súlad vykazovania od procesu nákupu vstupov – potravín až po ich vydanie do spotreby na prípravu jedál.

Kontrola sa ďalej zameriavala na preverenie hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami obce a preverenie dodržiavania VZN č. 1/2019 o výške príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov za pobyt dieťaťa v materskej škole zriadenej obcou, o výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť školského klubu detí, o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšku príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni a taktiež na ostatnú legislatívu a to najmä Zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákon 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, Zákon č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní a taktiež Vyhlášku Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 330/2009 Z. z. ktorou sa ustanovuje spôsob organizácie a prevádzky zariadenia školského stravovania, určovania počtov zamestnancov, kontroly kvality podávaných jedál, materiálno-technické zabezpečenie školských jedální a podrobnosti o predaji doplnkových jedál v školských bufetoch.

Počas kontroly neboli z mojej strany v školskej jedálni zaznamenané žiadne nedostatky. Účtovné doklady sú vyhotovované vo forme a rozsahu, ktorá je v súlade s platnou legislatívou a obsahujú všetky povinné prílohy. Evidencia týchto dokumentov je taktiež v súlade s legislatívou a prebieha predpísanou formou. Finančná kontrola pre subjekty narábajúce s verejnými zdrojmi a vyplývajúca zo Zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je zabezpečená zo strany zriaďovateľa školskej jedálne – Obce Zemné a je taktiež vykonávaná v súlade s požiadavkami tohto zákona.

Ďalšie činnosti v roku 2020

- 1) Riešenie vzniknutej situácie v základných školách, komunikácia a vypracovanie stanovísk pre Policajný zbor SR.
- 2) Vypracovanie stanovísk k záverečnému účtu a k návrhu rozpočtu
- 3) Vypracovanie stanovísk k prijatiu návratných zdrojov financovania obcou.

V Zemnom 20.02.2021

Ing. Tomáš Hegedúš

Hlavný kontrolór obce Zemné