



OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 28.01.2022

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZEMNÉ V ROKU 2021

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 28.01.2022 k bodu „Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2021“

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom

- berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2021

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 2021“. 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 2021 bola zabezpečená v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemné na I. polrok 2021 a Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemné na II. Polrok 2021.

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 2021

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 2021 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 tvorby a použitia finančných prostriedkov z rezervného fondu obce Zemné

Pri kontrole som vychádzal hlavne z výpisov bankového účtu rezervného fondu, ktorý je vedený v OTP banke Slovensko a.s. Pri kontrole z mojej strany neboli zistené žiadne nedostatky. Tvorba rezervného fondu prebieha v súlade s platnou legislatívou, ktorá ukladá, že obec je povinná v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, tvoriť z prebytku obce rezervný fond, najmenej však 10 % z prebytku zisteného podľa § 16 ods. 6, teda do rezervného fondu sa každoročne odvádzajú finančné prostriedky tvoriace upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu.

Pri kontrole výdavkovej stránky rezervného fondu neboli z mojej strany taktiež zistené žiadne nedostatky. Pri kontrole som sa zameriaval hlavne na pohyby na bankovom účte rezervného fondu, kde sa úbytky finančných prostriedkov týkali len vyššie uvedených účelov, ktoré boli riadne schválené obecným zastupiteľstvom a bankových poplatkov za správu účtu.

3) Kontrola vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok obcou Zemné

Pri kontrole vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok obce Zemné som vychádzal z „Inventarizačného zápisu Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a vlastného imania k 31.12.2020.

Počas kontroly vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok obcou Zemné neboli z mojej strany zistené nedostatky, resp. nebola zaznamenaná nečinnosť zo strany kompetentných pracovníkov. Ako vieme, táto problematika sa preberá viackrát ročne na zasadnutiach obecného zastupiteľstva, využívajú sa rôzne spôsoby ako neplatičov presvedčiť k zaplateniu svojich záväzkov. Na jednej strane formou osobných dohovorov, takzvanej „čiernej listiny“ vyvesenej

na úradnej tabuli, a na druhej strane postupom ktorý ukladá legislatíva počnúc od doručovania upomienok dva krát ročne až po prípadné exekučné konania.

Ako som sa však snažil vysvetliť v tejto kontrolnej správe, možnosti samospráv na vymáhanie týchto pohľadávok sú značne limitované a v mnohých prípadoch je akákoľvek snaha o vymáhanie vopred odsúdená na neúspech. Na celý proces vymáhania pohľadávok, či už sú to daňové alebo nedaňové vplýva množstvo faktorov počnúc od uvedomelosti dlžníka, že existujú aj povinnosti, nie len práva, cez faktory ako je ochota zaplatiť, vymáhateľnosť pohľadávky, dĺžka a úspešnosť exekučného konania až po finančné možnosti resp. platobnú schopnosť dlžníka.

Pri kontrolnej činnosti vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok obcou Zemné neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky.

4) Kontrola postupu obecného úradu pri obstarávaní služieb s nízkou hodnotou

Pri kontrole som vychádzal zo „Smernice Obce Zemné o stanovení postupu obstarávateľa pri realizácii zákona č. 523/2003 Z.z. o verejnom obstarávaní“, ktorá upravuje tieto kontrolované skutočnosti. Ako som už uviedol na minulom zasadnutí obecného zastupiteľstva Obce Zemné, budem tu odporúčať vypracovanie novej „Smernice Obce Zemné o stanovení postupu obstarávateľa“, ktorá bola naposledy aktualizovaná v roku 2004.

5) Kontrola výdavkov na reprezentačné a propagačné účely.

Kontrolná správa ešte nebola prezentovaná obecnému zastupiteľstvu, z dôvodu stále prebiehajúcej kontroly. Cieľom tejto kontroly bolo preverenie výdavkov Obce Zemné na reprezentačné a propagačné účely a ich súlad s ustanoveniami § 4 odseku 4 a 5 „Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Zemné“, kde sú bližšie špecifikované položky a dôvody na ktoré je možné využiť finančné prostriedky z rozpočtu obce Zemné a kde je tak isto stanovená možná výška čerpania týchto prostriedkov za kalendárny rok.

6) Kontrola hospodárenia materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Zemné

Kontrolná správa ešte nebola prezentovaná obecnému zastupiteľstvu, z dôvodu stále prebiehajúcej kontroly. Cieľom tejto kontroly je kontrola celkového hospodárenia materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Zemné, na základe tých istých princípov ako v roku 2020 pri kontrole hospodárenia základných škôl a školskej jedálne. To znamená, že pri kontrole sa zameriavam na kontrolu účtovných dokladov týkajúcich sa prevádzky materských škôl. 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.

Ďalšie činnosti v roku 2021

- 1) Vypracovanie vyjadrenia hlavného kontrolóra k Dodatku č. 1 „Všeobecne záväzného nariadenia obce Zemné o dani z nehnuteľností na území obce Zemné č. 4/2015
- 2) Vypracovanie stanovísk k záverečnému účtu a k návrhu rozpočtu
- 3) Vypracovanie stanovísk k prijatiu návratných zdrojov financovania obcou.

V Zemnom 19.01.2022

Ing. Tomáš Hegedüš
Hlavný kontrolór obce Zemné