



OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 10.02.2023

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZEMNÉ V ROKU 2022

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 10.02.2023 k bodu „Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2022“

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom

- berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2022

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 2022“. 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 2022 bola zabezpečená v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zemné za obdobie 1. a 2. polroka roka 2022

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 2022

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 2022

1. Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu Obce Zemné v roku 2021

Cieľom a účelom tejto kontroly bolo preverenie procesu poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Zemné za rok 2021 a ich súladu 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

Na základe tejto kontroly bolo možné konštatovať, že čerpanie dotácií prebiehalo viac-menej v poriadku, avšak boli tu z mojej strany zistené nedostatky, ktoré bude treba odstrániť a dbať na to, aby sa v budúcnosti nevyskytovali. Samotný proces, ktorý začína podaním žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu Obce Zemné a pokračuje prerokovaním týchto žiadostí

finančnou komisiou a ich schválením obecným zastupiteľstvom Obce Zemné je podľa môjho názoru v poriadku. Tak isto môžem konštatovať, že proces týkajúci sa vypracovania, podpisovania a zverejňovania zmlúv týkajúcich sa čerpania dotácií z rozpočtu obce je v poriadku a tu nie je potrebné prijať žiadne ďalšie opatrenia.

Nedostatky taktiež neboli z mojej strany objavené 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.

Nedostatky boli však z mojej strany zistené pri formálnej správnosti zúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu Obce Zemné v roku 2021, kde neboli preukázateľne dodržané lehoty na podanie týchto zúčtovaní to je najneskôr do 30.11. daného roka resp. nebolo možné overiť dátumy podania týchto zúčtovaní niektorými organizáciami. Tak isto vo všetkých prípadoch chýbali ku dňu kontroly, overenia zúčtovaní za Obec Zemné a vyznačenie mena zodpovednej osoby, podpisu a dátumu kontroly na týchto zúčtovaniach.

Moje odporúčania v tomto smere, sa týkajú najmä dodržiavania ustanovení, ktoré sú uvedené vo Všeobecne záväznom nariadení 5/2015 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Zemné a zároveň odporúčam organizáciám, ktoré čerpajú dotácie z rozpočtu Obce Zemné, aby dbali na podmienky a termíny, ktoré sú uvedené v tomto všeobecne záväznom nariadení.

2. Kontrola nájomných zmlúv obecných nehnuteľností, kontrola evidencie prenajatých pozemkov a úhrad nájomného.

Ako som v kontrolnej správe uviedol, táto kontrola bola okrem preverovania hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti pri jednotlivých zmluvách, ktoré hlavnému kontrolórovi vyplývajú priamo zo Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zameraná aj na ich formálnu stránku, hľadanie chýb v jednotlivých zmluvách, ako aj na oblasť povinného zverejňovania týchto zmlúv, ktorej povinnosť obciam vyplýva zo Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a Zákona č. 546/2010 Z. z. a ktoré sú jednou z podmienok na to, aby boli zmluvy týkajúce sa verejných prostriedkov platné.

Vzhľadom na skutočnosti uvedené v prezentovanej kontrolnej správe môžem konštatovať, že nájomné zmluvy sú po formálnej stránke v poriadku, nedostatky ktoré boli z mojej strany zistené pri kontrole v roku 2019 boli už odstránené. Zverejňovanie zmlúv prebieha v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a tieto zmluvy sú priebežne zverejňované na web stránke obce.

Čo sa platobnej disciplíny nájomcov prenajímajúcich si nehnuteľnosti vo vlastníctve Obce Zemné týka, môžem konštatovať, že vo väčšine prípadov je na dobrej úrovni, aj keď existuje výnimka. Z tohto dôvodu odporúčam obecnému zastupiteľstvu prijať také opatrenia, ktoré povedú k zlepšeniu platobnej disciplíny dotknutej osoby.

3. Kontrola využívania „Domu športu“ v roku 2022

Cieľom tejto kontroly bolo preverenie Prevádzkového poriadku Športového areálu a Domu športu ako aj kontrola jeho využívania obyvateľmi obce 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 stránkach. 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 uznesení obecného zastupiteľstva obce Zemné za roky 2018 - 2022

Ako som vo svojej kontrolnej správe uviedol, kontrola prijatých uznesení obecným zastupiteľstvom je vykonávaná priebežne, z tohto dôvodu nedostatky vyplývajúce z formálnej stránky procesu a týkajúce sa napríklad chybného označenia uznesení, prípadne nezverejnených uznesení na web stránke obce, ktoré bolo potrebné doplniť dodatočne, sa darilo odstraňovať ešte počas týchto priebežných kontrol. Takéto nedostatky sa však vyskytujú len vo veľmi ojedinelých prípadoch.

Samotné podpisovanie uznesení starostom obce prebieha v súlade s požiadavkami §12 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Uznesenia obecného zastupiteľstva podpisuje starosta najneskôr do 10 dní od ich schválenia obecným zastupiteľstvom, následne sa tieto uznesenia uverejňujú na web stránke Obce Zemné.

Počas obdobia rokov 2018-2022 nebolo prijatých nadpolovičnou väčšinou poslancov obecného zastupiteľstva celkovo 12 návrhov uznesení. Nepodpísané starostom bolo jedno uznesenie, o ktorom bolo na nasledujúcom zasadnutí obecného zastupiteľstva hlasované znova a bolo schválené 3/5 väčšinou, čo znamená, že tu bol dodržaný správny postup. Jedno uznesenie bolo pozastavené starostom obce. V nasledujúcom období sa o tomto uznesení už znova nehlasovalo.

Počas kontroly samotných prijatých uznesení neboli z mojej strany zistené žiadne, ktoré by neboli z nejakého dôvodu v riešení. Ak sa na schvaľovacie uznesenia obecného zastupiteľstva pozrieme bližšie a odrátame tie, ktoré sa týkali rozpočtového procesu, organizačných požiadaviek, práce hlavného kontrolóra, tak pri ostatných uzneseniach, ktoré sa týkali najmä obstarávaní, rôznych nákupov, predajov ako aj rôznych projektov a dotácií, je možné sa prostredníctvom dokumentov bežne zverejňovaných na web stránke Obce Zemné dopátrať k tomu, ako sa jednotlivé uznesenia obecného zastupiteľstva vyriešili. Výnimku v týchto prípadoch tvoria len neúspešné projekty resp. žiadosti o dotácie zo strany obce, o ktorých však starosta obce informuje poslancov na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti je možné z mojej strany konštatovať, že počas tejto kontroly neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky.

5. Kontrola finančných operácií obce v roku 2022

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 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 sa zameriavam aj na preverovanie, či sú zo strany pracovníkov obecného úradu dodržiavané zásady základnej finančnej kontroly, ktoré im ukladá vyššie uvedený zákon.

Výsledky tejto kontroly budú z mojej strany prezentované po kontrole dokumentácie a ukazovateľov zo 4. štvrtého roka 2022, na ktorej aktuálne pracujem.

B) Ďalšie činnosti v roku 2022:

- 1) Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Zemné
- 2) Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu
- 3) Vypracovanie vyjadrenia hlavného kontrolóra obce Zemné k dodatku č.1 „Všeobecne záväzného nariadenia obce Zemné o dani z nehnuteľností na území obce Zemné č. 4/2015
- 4) Účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a komisiách
- 5) 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 01.02.2023

Ing. Tomáš Hegedůš
Hlavný kontrolór obce Zemné