

Obec Z b e h y

Dňa 20.2.2023

Pre najbližšie riadne zasadnutie

Obecného zastupiteľstva

v Zbehoch, dňa

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022**

Návrh na uznesenie:

**berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Zbehy za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022

Predkladá : Ing. Alena Remenárová

Hlavný kontrolór Obce Zbehy

Vypracoval: Ing. Alena Remenárová

## Hlavný kontrolór Obce Z b e h y

V súlade s § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Zbehy

### S p r á v u

#### **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok obdobie od 1.1.2022 – 31.12.2022**

Rozsah kontrolnej činnosti, úlohy a povinnosti hlavného kontrolóra obce sú stanovené v § 18d a § 18f zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v zn. n. p.

Do funkcie hlavného kontrolóra obce Zbehy som bola zvolená dňa 15.4.2019 na zasadnutí Obecného zastupiteľstva, uznesenie č.53/2019 s určením nástupu do funkcie dňom 1.5.2019.

Svoju činnosť vykonávam v rozsahu 27 % pracovného úväzku. Hoci povinnosti hlavného kontrolóra, hlavne zákonné sa nedajú vymedziť úväzkom, je mojou povinnosťou ich vykonávať komplexne, zodpovedne, nezištne vrátane kontrol a v súlade s plánmi kontrolnej činnosti. Na prvý polrok 2022 som predložila plán kontrolnej činnosti k schváleniu na zasadnutie obecného zastupiteľstva konaného dňa 13.12.2021 a schválený bol uznesením č.107/2021. Na druhý polrok 2022 bol predložený plán kontrolnej činnosti na zasadnutie OZ dňa 30.6.2022 a schválený uznesením č.18/2022. V rámci svojich možností som vykonávala všetky zákonom stanovené povinnosti a úlohy, kontrolnú činnosť, úlohy vzdelávacieho, poradenského, informatívneho a prípravného na zasadnutia obecného zastupiteľstva, sledovanie legislatívnych zmien, konzultácie, účasť na školeniach a seminároch formou online. Zúčastňujem sa pravidelných stretnutí hlavných kontrolórov ako člen Združenia HK Slovenska formou školenia, účasti na celoslovenských stretnutiach, snemoch, konferenciách.

#### **Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:**

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č.582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku v znení neskorších predpisov

#### **A) Výkon kontrolnej činnosti:**

Systematicky počas obdobia v roku 2022 bola vykonávaná kontrola pokladničných operácií a kontrola hospodárenia s výdavkami za sledované obdobie, kontrola prvotnej účtovnej evidencie, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, pokladničnej knihy, účtovných zostáv, kontrola hlavnej

knihy, knihy faktúr. Kontroly boli zamerané na zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce. Neboli zistené závažne nedostatky. Formálne nedostatky sa odstraňovali priamo pri kontrole upozornením na dodržiavanie legislatívy. Účtovné doklady musia obsahovať preukázateľne obsah účtovného záznamu, každá finančná operácia je ihneď záúčtovaná, každá operácia obsahuje základnú finančnú kontrolu. Kontroly boli zamerané najmä na dodržiavanie náležitostí v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. par.8 odst.1, denný limit nesmie byť prekročený. Upozornila som na možné nezákonné poskytovanie záloh z pokladne na činnosť a nutnosť uzatvorenia pracovného vzťahu. Následne a v súlade s kontrolou boli pravidelne zasadnutiu obecného zastupiteľstva predkladané „Informatívne správy o plnení a čerpaní rozpočtu“ po štvrtročnom zúčtovaní. Naďalej som podávala pravidelné správy o finančnom plnení rozpočtu, kde som sa snažila vytvoriť obraz o plnení a čerpaní rozpočtu, poukázať dôraz na úpravu rozpočtu podľa zdôvodnených zmien. V priebehu roka som pravidelne vykonávala kontrolu zákonnosti, účinnosti a hospodárnosti s majetkom obce. Na každom zasadnutí Obecného zastupiteľstva som informovala v zmysle Zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa § 7 ods.15 o stave a vývoji dlhu obce. Priebežne som vykonávala kontroly všetkých dodávateľských aj odberateľských faktúr, ako aj pokladničných dokladov, vrátane výpisov z banky. Upozorňovala som na náležitosti kt. musia obsahovať t.j. dodací list, objednávka, ak bola uskutočnená písomne. Pri niektorých faktúrach nebol jasne formulovaný predmet resp. účel použitia a z toho dôvodu bolo obtiažne posúdiť hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov. Odporúčam, aby boli dohodnuté pri fakturácii jasnejšie identifikačné údaje predmetu a účelu. Závažné rozdiely neboli zistené. Problematike dodržiavania Zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám sa systematicky venujem.

#### **B) Ostatné činnosti:**

V súvislosti s činnosťou a v intenciách schválených plánov kontrolnej činnosti a vlastnými aktivitami som sa zúčastňovala v roku 2022 väčšinou on-line školení, z ktorých som získala certifikát kvality. Išlo najmä o prezentáciu nových zákonov z oblasti financovania a kontrol samosprávy, novelizácie zákona o obecnom zriadení v súvislosti s krízovou situáciou. Vzhľadom na stále obmedzujúce podmienky boli priame školenia v obmedzenom režime organizované RVC Nitra pre zamestnancov samosprávy on-line formou. Zúčastňovala som sa on-line školení, ktoré organizovalo združenie hlavných kontrolórov ako aj RVC iných miest. Z dôvodu zmeny zákonov a neplatnosti v niektorých častiach vnútorných smerníc som sa snažila zaktualizovať ich s odborným dohľadom. Zaktualizoval sa najdôležitejší dokument obce – Štatút. Bol prepracovaný aj Rokovací poriadok OZ, Zásady hospodárenia s majetkom obce. Dokumenty boli po pripomienkovom konaní a následnom zapracovaní prerokované, schválené a prijaté formou všeobecno-závazných nariadení obce s platnosťou od r.2022.

Ďalej to bola účasť na príprave materiálov na rokovania Obecného zastupiteľstva z oblasti financovania samosprávy, nakladania s majetkom obce a riešenie pracovno-právnych problémov, formálne metodické a legislatívne správne formulácie a náležitosti uznesení OZ, účasť na konzultáciách v štátnych orgánoch, zúčastnila som sa individuálne ale aj na úrovni viacerých obcí stretnutí so zástupcami Ponitrianskeho združenia obcí, osobné konzultácie na rôznych riadiacich pozíciách.

#### **C) Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:**

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2022 boli samostatne vypracované

a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- vypracovanie správy o kontrolnej činnosti HK za obdobie roku 2021
- návrh plánov kontrolnej činnosti HK na rok 2022
- spravovanie Správy o poskytnutí a vyúčtovaní dotácií z rozpočtu obce za rok 2021
- vypracovanie Odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce za rok 2021, ktorý bol uznesením č.21/2022 dňa 30.6.2022 OZ schválený bez výhrad
- vypracovanie Odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2023 a viacročného rozpočtu na roky 2024-2025 pred jeho schválením (§18f ods. 1 písm. c) Zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení). Rozpočet na rok 2023 bol schválený uznesením č.20/2022 a rozpočet výhľadový na roky 2024 a 2025 bol schválený uznesením 21/2022 na OZ dňa 13.12.2022, na základe čoho môže obec fungovať v riadnom režime. Pri neschválení by obec fungovala na základe rozpočtového provizória, ktoré by riadne fungovanie obce značne obmedzovalo
- kontrola v dvoch bytovacích zariadeniach v obci, knihy ubytovaných hostí a súlad s plnením daňovej povinnosti
- kontrola uzatvorených dohôd o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti – upozornila som na povinnosť uzatvárania v súlade s predmetom činnosti
- spolupráca pri vypracovaní návrhov VZN obce, zabezpečenie spolupráce s odborným garantom
- vypracovanie správy o stave prijatých uznesení za rok 2021
- stanovisko k navýšeniu originálnych kompetencií školy k dofinancovaniu v zmysle dodatku č.1 Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pre zamestnancov, kt. sú odmeňovaní podľa zákona 553/2003

Na základe vykonaných finančných kontrol, zatiaľ konštatujem, že som nezistila nehospodárne vynakladanie verejných prostriedkov na OcÚ Zbehy. O stave hospodárenia za celý rok bude spracovaná súhrnná správa zahrnutá v rámci odborného stanoviska k Záverečnému účtu za rok 2022. Finančné prostriedky ako celok a v členení podľa jednotlivých položiek ekonomickej a funkčnej klasifikácie boli vynakladané hospodárne, (resp. som vyjadrila svoj názor pri konkrétnej rozprave) efektívne, účinne a účelne na výdavky a náklady súvisiace s prevádzkou, o ktorých odporúčam pravidelne sa informovať, aby boli v súčinnosti s prijatými uzneseniami a zmenami rozpočtu.

V Lužiankach, dňa 21.2.2023

Spracovala: Ing. Alena Remenárová, v. r.  
hlavný kontrolór obce Zbehy