

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 1.1.2023 – 31.12.2023

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. Povinnosti hlavného kontrolóra, hlavne zákonné sa podľa môjho názoru nedajú vymedziť úväzkom, ale je povinnosťou HK ich vykonávať komplexne, zodpovedne, nezištne, vrátane kontrol a v súlade s plánmi kontrolnej činnosti. Na prvý polrok 2023 som predložila plán kontrolnej činnosti k schváleniu na zasadnutie obecného zastupiteľstva konaného dňa 13.12.2022 a schválený bol uznesením č.25/2022. Na druhý polrok 2023 bol predložený plán kontrolnej činnosti na zasadnutie OZ dňa 25.9.2023 a schválený uznesením č.65/2023. 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 školení, účasti na celoslovenských stretnutiach, snemoch, konferenciách, regionálnych stretnutí.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien
- č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších zmien
- č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien
- č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien
- 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 zmien a doplnení

A) Výkon kontrolnej činnosti:

Systematicky počas roku 2023 som vykonávala kontrolu pokladničných operácií a kontrolu hospodárenia, výdavkov obce za sledované obdobie, kontrolu prvotnej účtovnej evidencie, príjmové

a výdavkové pokladničné doklady , pokladničné knihy, účtovné zostavy, kontroly 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 zaúčtovaná, 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. 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. Dlh obce v ŠFRB, ktorý spláca obec od 1.1.2011 s termínom splatnosti 2041, ako aj dlh evidovaný vo forme návratnej bezúčelovej výpomoci obciam a VÚC na kompenzáciu výpadku dane z príjmu fyzických osôb vo výške 39 245 €, ktorý mala obec splácať od roku 2024 bol prekvalifikovaný na nenávratný. 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 ťažko 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 2023 najmä on-line školení, z ktorých som získavala postupne certifikát kvality. Išlo najmä o prezentáciu nových zákonov z oblasti financovania a kontrol samosprávy, novelizácie zákona o obecnom zriadení v súvislosti s krízovou situáciou. 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 o ich aktualizáciu. Na Ekonomickej univerzite v Bratislave v rámci celoživotného vzdelávania som absolvovala niekoľkomesačný akreditovaný vzdelávací program : „Výkon kontroly vo verejnej správe s dôrazom na územnú samosprávu“, ktorý bol ukončený záverečnou skúškou a získaním osvedčenia hlavného kontrolóra.

Ďalej to bola účasť na príprave materiálov na rokovania Obecného zastupiteľstva z oblasti financovania samosprávy, nakladania s majetkom obce a riešenie pracovno-právnych problémov, formálno- 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 2023 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- vypracovanie správy o kontrolnej činnosti HK za obdobie roku 2022
- návrh plánov kontrolnej činnosti HK na rok 2023
- vypracovanie Odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce za rok 2022, ktorý bol uznesením č.45/2023 dňa 28.6.2023 OZ schválený bez výhrad, ako aj potvrdzujúci schodok rozpočtu hospodárenia zistený podľa ustanovenia § 10 ods.3 písm.a/ a b/ zákona 583/2002 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- vypracovanie Odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2024 a viacročného rozpočtu na roky 2025-2026 pred jeho schválením (§18f ods. 1 písm. c) Zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení). Rozpočet na rok 2024 bol schválený uznesením č.82/2023 a rozpočet výhľadový na roky 2025 a 2026 bol vzatý na vedomie uznesením 83/2023 na OZ dňa 13.12.2023, 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 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, smerníc, zabezpečenie spolupráce s odborným garantom
- vypracovanie správy o stave prijatých uznesení za rok 2022
- stanovisko k navýšeniu originálnych kompetencií školy
- prešetrenie rozsiahlej sťažnosti občana p. Fila Mariána na nečinnosť a zdĺhavosť riešenia jeho požiadavky zo strany starostu aj obecného úradu ako stavebného úradu. Vypracovanie podrobnej analyzacej správy z kontroly vybavovania sťažností v súlade so zákonom č. 369/1990 § 18 f, ods.1, písm.g, t.j. kontrola prešetrenia postupu vo vybavovaní sťažnosti. Správa bola OZ predložená, vysvetlená z hľadiska nestrannosti hlavného kontrolóra, zaujatie stanoviska k predmetnej záležitosti a odporúčania k predchádzaniu budúcich možných nedostatkov ako aj návrh na riešenie.
- vypracovanie „Zásad podávania, preverovania a evidovania oznámení týkajúcich sa kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti“ v súlade s § 10 ods.9 zákona č.54/2019.

Na základe vykonaných finančných kontrol, na ktoré sa zameriavam vo svojej činnosti HK, 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 2023. 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 20.1.2024

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