

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Nimnici
Predkladateľ: Ing. Anna Hošťáková , hlavný kontrolór obce
Názov materiálu: **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2022**
Dátum vyhotovenia: 26.01.2023

S p r á v a o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2022

Správu o kontrolnej činnosti predkladá hlavný kontrolór obce obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením zákona č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších zmien, § 18f, ods. 1, písm. e) – „Správa sa predkladá najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2022 vykonávaná v rozsahu stanovenom v § 18d cit. zákona a spočívala v kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrole plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrole dodržiavania interných predpisov obce a kontrole plnenia ďalších úloh stanovených osobitnými predpismi. Kontrolný proces bol neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy obce a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnil funkciu spätnej väzby. Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení najmä:

zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, všeobecne záväzných nariadení a smerníc obce a interných predpisov kontrolovaného subjektu.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra bol polročne schvaľovaný obecným zastupiteľstvom.

O výsledku jednotlivých kontrol boli spracované správy. Správy o výsledku kontrol boli predkladané na prerokovanie obecnému zastupiteľstvu. Obecné zastupiteľstvo uzneseniami zobralo správy na vedomie.

Prehľad kontrol vykonaných hlavným kontrolórom v roku 2022

Kontroly – polrok I. a II. polrok rok 2022 Kontroly vykonané podľa plánu kontrolnej činnosti.

Postup kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v I. a II. polroku 2022 schválený Obecným zastupiteľstvom v Nimnici. dňa 29.06.2022 uznesením č.13/2022 sa riadil § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, boli vykonané nasledovné kontroly:

Kontrolná činnosť: I. polrok 2022

1) Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu obce u vybraných osôb, ktorým boli dotácie poskytnuté

Správa hlavného kontrolóra o vykonanej finančnej kontrole

Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu obce správu o výsledku : „ z finančnej kontroly poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácií zo schváleného rozpočtu obce za rok 2022. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2022, schváleným Obecným zastupiteľstvom v Nimnici

Cieľom kontroly : zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce určených na dotácie stanovených všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi s prihliadnutím na kontrolu zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami. Zákon č. 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov upravuje, že obec je oprávnená zo svojho rozpočtu poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením. Na základe uvedeného, Obecné zastupiteľstvo Obce Nimnica uznesením č. 21/2008 schválilo Všeobecne záväzné nariadenie Obce Nimnica č. 2/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Obce Nimnica dňa 06.06.2008

Zistenie:

1/ Kontrolou bolo zistené:

Obecné zastupiteľstvo obce schválilo dotáciu pre :

- 1) Mesto Púchov , Štefániková 821/21, Púchov 020 01 – Centrum voľného času, Športovcov 904/9, Púchov 020 01, CVČ pri ZŠ Gorazdova 1174/2, Púchov 020 01
Schválená dotácia uznesením OZ č. 9/2022 dňa 29.06.2022
868,56 € pre 12 deti (obdobie 1.-8. 2022)
470,47 € pre 13 deti (obdobie 9.-12.2022)
Spolu 1 339,03 €

Žiadosť o poskytnutie dotácie

Zmluva uzatvorená dňa : poskytovateľ: 11.11.2022 príjemca: 25.11.2022

- Zverejnená www.nimnica.eu 11.11.2022
- Základná finančná kontrola vykonaná
- Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly

Záver

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že sa nevyskytli nedostatky v súvislosti :
a/ použitím finančných prostriedkov z poskytnutých dotácií neúčelne,
b/ dotácie boli vyčerpané v plnej výške.

2) Kontrola plnenia uznesení za I. II. polrok 2022

Predmetom kontroly bolo zistiť, plnenie prijatých uznesení Obecným zastupiteľstvom, dodržiavanie lehôt na ich plnenie a hodnotenie plnenia uznesení na zasadnutiach obecného zastupiteľstva, ďalej vecná a formálna stránka prijatých uznesení OZ v roku 2022.

K vykonaniu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené nasledovné doklady:

Kompletná dokumentácia zo zasadnutia OZ, ktoré sa konali v roku 2022

Kontrolou bolo zistené nasledovné :

1. Dokumentácia jednotlivých zasadnutí OZ obsahuje:
 - pozvánku na zasadnutie OZ,
 - prezenčnú listinu prítomných na zasadnutí OZ,
 - program zasadnutia OZ,
 - dokumenty na zasadnutí OZ,
 - zápisnica zo zasadnutia OZ,
 - uznesenia zo zasadnutia OZ.

Hodnotenie plnenia uznesení bolo vykonávané pravidelne na začiatku rokovania obecného zastupiteľstva.

Uznesenia zo zasadnutí obecného zastupiteľstva mali prevažne schvaľovací charakter a berie na vedomie.

Zasadnutia obecného zastupiteľstva:

1. 18.02.2022 prijaté uznesenia 1 – 3
2. 13.04.2022 prijaté uznesenia 4 - 7
3. 29.06.2022 prijaté uznesenia 8 – 20
4. 23.09.2022 prijaté uznesenia 21 – 30
5. 30.09.2022 prijaté uznesenia 31 – 36
6. 16.11.2022 prijaté uznesenia 37 – 40
7. 25.11.2022 prijaté uznesenia 41 – 47
8. 08.12.2022 prijaté uznesenia 48 – 63
9. 15.12.2022 prijaté uznesenia 64 – 69
10. 29.12.2021 prijaté uznesenia 62 – 65

3) Kontrola účtovných dokladov, hlavnej knihy, ročných účtovných výkazov, za účelom overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2021 a prípravy na vypracovanie Stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2021

Na základe vykonanej kontroly ročnej účtovnej závierky za rok 2021 , ročných účtovných výkazov, účtovných dokladov, hlavnej knihy bolo spracované stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2021

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

- 1) Správy o výsledku kontrol
- 2) Správa z kontrolnej činnosti za rok 2021 bola predložená na zasadnutí obecného zastupiteľstva 29.06.2022 uznesenie č. 12/2022
- 3) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce za rok 2021 – stanovisko k záverečnému účtu obce bolo predložené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 29.06.2022 uznesením č. 15/2022
- 4) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok roka 2022
Plán kontrolnej činnosti na II. polrok roka 2022 bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 29.06.2022 uznesením č. 13/2022
- 5) Účasť na zasadnutiach OZ

Kontrolná činnosť: II. polrok 2022

Kontrolná činnosť:

- 1) Finančná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

V súlade s § 19d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 – 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 schváleným Obecným zastupiteľstvom v Nimnici. dňa 29.06.2022 uznesením č.13/2022

Cieľ finančnej kontroly: Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov zo sociálneho fondu, kontrolou bolo zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok a uplatňovanie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenia:

Zamestnávateľ tvorí sociálny fond podľa § 3 zákona 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Sociálny fond Sociálny fond sa vedie na samostatnom bankovom účte. Slúži na realizáciu sociálnej politiky organizácie v oblasti starostlivosti o zamestnancov a pre obec predstavuje záväzok voči zamestnancom. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov.

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.

- 2) Finančná kontrola – príjmy, výdaje, inventarizácia pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č.431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov **pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č. 431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov**

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu obce správu o výsledku : „ z finančnej kontroly **inventarizácie pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č. 431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov**. Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2022, schváleným Obecným zastupiteľstvom v Nimnici. dňa 29.06.2022 uznesením č.13/2022

Cieľ finančnej kontroly: kontrola príjmov, výdajov za mesiac december 2022, **kontrola inventarizácie pokladničnej hotovosti v zmysle § 29 zákona NR SR č. 431/2002 Zb. o účtovníctve a znení neskorších zmien a doplnkov**

Právne predpisy:

- dodržiavanie rozpočtu,
- dodržiavanie zákona o finančnej kontrole,
- dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- dodržiavanie zákona o účtovníctve,

Kontrolované obdobie: december 2022

Miesto vykonania finančnej kontroly: obec Nimnica

Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančné operácie súvisiace s pokladničnými dokladmi boli vykonané v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Pred uskutočnením finančnej operácie bola vykonaná základná finančná kontrola zodpovedným zamestnancom.

Kontrolné zistenia:

Inventarizácia pokladne k 31.12.2022 sa uskutočnila v zmysle § 29 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia inventúrnych komisií ako aj starosta obce..

3) Kontrola vybavovania petícií a sťažností v podmienkach obecnej samosprávy

Správa o výsledku kontroly vybavovania petícií a sťažností za rok 2022

Správa z vykonaných kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2022 bola vykonaná kontrola vybavovania petícií za rok 2022 a kontrola vybavovania sťažností za rok 2022

Kontrolované obdobie: rok 2022

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Nimnica

December 2022

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Nimnica

Predmet a účel kontrol:

- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
- preveriť dodržiavanie príslušnosti na vybavovanie petície z hľadiska osôb, ktoré petície prešetrujú a vybavujú a zákonných lehôt na vybavovanie petícií
- preveriť dodržiavanie zákonom stanoveného postupu pri vybavovaní petícií vrátane zabezpečenia resp. vyhotovenia predpísaných písomností
- preveriť ako sa postupuje pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností, či sa dodržiava zákonom stanovený postup pri vybavovaní sťažností vrátane zabezpečenia resp. vyhotovenia predpísaných písomností, či sa dodržiava príslušnosť na vybavovanie sťažností z hľadiska osôb, ktoré sťažnosti prešetrujú a vybavujú a zákonné lehoty na vybavovanie sťažností.

V priebehu roka 2022 nebola doručená žiadna petícia.

1) kontrola vybavovania sťažností za rok 2022

Oblasť vybavovania sťažností v podmienkach obecného úradu sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach (ďalej len „zákon

o sťažnostiach“)

Evidencia sťažností je vedená v podacom denníku obecného úradu. V roku 2022 nebolo zaevidované žiadne podanie, ktoré by spĺňalo pojmové znaky sťažnosti v zmysle platnej právnej úpravy.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené nedodržiavanie zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov .

Plnenie úloh hlavného kontrolóra:

1) Vypracovanie Stanoviska hlavnej kontrolórky obce rozpočtu obce na roky 2023 – 2025

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k rozpočtu obce bolo predložené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 08.12.2022 uznesením č. 54/2022

2) Správy o výsledku kontrol

3) Vypracovať návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roka 2023

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 bol schválený 08.12.2022 uznesením č. 51/2022

4) Účasť na zasadnutiach OZ

V súlade s ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov hlavný kontrolór obce vykonával aj mimo kontrolnú činnosť, ktorá však mala priamy súvis, resp. podporovala samotnú kontrolnú činnosť. Do mimo kontrolnej činnosti bolo zaradené: spracovanie a predloženie obecnému zastupiteľstvu stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2023, a viacročný rozpočet na roky 2024-2025, vzdelávanie a odborná príprava, účasť externých školeniach a seminároch k aktuálnym odborným otázkam súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti, odborná príprava kontrolórov na problémové okruhy kontrol

Ing. Anna Hošťáková
Hlavný kontrolór obce