

Správa hlavnej kontrolórky obce Tekovské Lužany z kontrolnej činnosti za rok 2022

Materiál vypracovala : Mgr. Adriana Kovács- hlavná kontrolórka obce

predkladá na rokovanie OZ : Mgr. Adriana Kovács

Správa vypracovaná dňa : 01.03.2023

Návrh na uznesenie:

„Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch

berie na vedomie

Správu hlavnej kontrolórky obce o kontrolnej činnosti za rok 2022“

A. Zákonná úprava postavenia hlavného kontrolóra na obci

- zákon SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 180/2014 Z.z. , ďalej len „zákon o obecnom zriadení“

Správa sa týka obdobia ovplyvneného vojnovým konfliktom na Ukrajine, energetickou krízou, ktorá sa premietla do zvýšených výdavkov nie len v oblasti energií rozpočtových organizácií v pôsobnosti obce , ale aj v oblasti tovarov a služieb, či rastúcou infláciou v II. polroku 2022. Obce sú vo všeobecnosti ekonomicky poznačené doznievajúcou pandémiou ochorenia COVID-19.

Hospodárenie obce a používania finančných prostriedkov z rozpočtu obce je upravené základným právnym predpisom zákonom č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov s odvolávkou na osobitné predpisy, ktoré sa viažu k jednotlivým ustanoveniam tohto zákona.

B. Rozsah kontrolnej činnosti

Kontrolnou činnosťou podľa zákona o obecnom zriadení sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a s majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov a kontrola ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Činnosť hlavnej kontrolórky obce bola vykonávaná v súlade s rozvrhnutím skráteného pracovného úväzku, bola smerovaná ako vnútorná kontrola obce a organizácií v jej pôsobnosti, a právnickým osobám ,ktoré nakladajú s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, metodických usmernení
- spracovanie odborných stanovísk

v súlade s ustanovením zákona SNR č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, a v znení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolnej činnosti v pôsobnosti hlavného kontrolóra v obci Tekovské Lužany v súlade s ustanovením §18d zákona o obecnom zriadení v roku 2022 podliehali:

a/obecný úrad

b/ rozpočtové organizácie zriadené obcou na úseku školstva:

Základná škola

Základná škola s VJM – Alápiskola

Materská škola

Všetky rozpočtové organizácie majú právnu subjektivitu.

Zariadenie školského stravovania je pod správou obce, rozpočtová organizácia bez právnej subjektivity.

c/ právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok prenechaný na užívanie.

Obec zriadila v súlade s ustanovením §11 odsek 4 písm. l/ obchodnú spoločnosť na úseku nakladania s odpadovými vodami :

Lužianska servisná spoločnosť s.r.o

d/ osoby, občianske združenia, ktorým sa poskytovali z rozpočtu obce účelové dotácie, alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci poskytnuté podľa osobitných predpisov v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Z pôsobnosti hlavného kontrolóra sú vyňaté kontroly o konaniach, **o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach fyzických alebo právnických osôb, o ktorých obec rozhoduje v správnom konaní podľa §27**

Úlohy hlavného kontrolóra podľa §18f odsek 1 písm.b/ zákona o obecnom zriadení boli plnené priebežne počas roka, a v súlade s rozvrhnutím pracovného úväzku a s ohľadom na prioritu termínovaných úloh uložených pre hlavného kontrolóra v súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm. h/.

V zmysle §18 d/ odsek 1 a odsek 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli vykonané nasledovné kontroly :

1.Kontrola vykonanej inventarizácie majetku obce v roku 2020 , druh majetku - stavby vo vlastníctve obce

Cieľom kontroly bolo overiť aktuálny stav odpisovaného majetku z operatívnej evidencie so stavom účtovným, a skutočným podľa LV, kde je evidovaný majetok vo vlastníctve obce.

Dodržiavanie ustanovenia §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z.z. Zákon o účtovníctve v z.n.p., vrátane interných predpisov obce Tekovské Lužany. Kontrolovaný subjekt pri kontrole predložil Inventúrny súpis majetku- stavby k 31.12.2020. Od 10.11.2021 boli postupne priebežne zo strany kontrolovaného subjektu predložené doklady. Kontrola bola prerušená v mesiaci december z dôvodu prípravy rozpočtov a spracovania odborných stanovísk hlavného kontrolóra. Následne pokračovala od 12. januári 2022, kedy boli dožiadané doklady z evidencie majetku obce – stavieb.

Vzhľadom k tomu, že kontrola bola vykonávaná na prelome rokov 2021 a 2022, obecné zastupiteľstvo bolo priebežne informované o priebehu výkonu kontroly.

Správa z vykonanej kontroly, závery kontroly prerokované na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 30.03.2022. **Uznesením č. 423/2022** obecné zastupiteľstvo schválilo prijať opatrenia k záverom kontroly.

2. Uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 25.05.2022 č. uznesenia 434/2022 obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu hlavnej kontrolórky obce o splnení si zákonnej povinnosti zákona č. 357/2004 Z.z. Ústavný zákon o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov – **Oznámenie funkcií, zamestnaní, činností a majetkových pomerov v súlade s čl. 7 ods. 1 citovaného zákona.**

3. Kontrola čerpania finančných prostriedkov pri zariadení školského stravovania pri zariadení školského stravovania

Uznesením č. 467/2022 obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch zobralo na vedomie Správu hlavnej kontrolórky o kontrole čerpania finančných prostriedkov pri zariadení školského stravovania.

Na základe kontrolných zistení obecné zastupiteľstvo po prerokovaní správy a výsledkov kontroly uznesením č. 468/2022 prijalo opatrenia auložilo OÚ upraviť v internom predpise obce systém obehu účtovných dokladov medzi školskou jedálňou a obcou.

Uznesením č. 469/2022 bolo uložené opatrenie vytvoriť prístup zápisu faktúry do knihy faktúr pre stredisko ŠJ v účtovníctve obce. Prijaté opatrenia boli ku dňu spracovania správy o kontrolnej činnosti priebežne plnené.

4. Uznesením č. 482/2022 zo dňa 19.10.2022 Obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie **Návrh hlavnej kontrolórky obce ohľadom čerpania finančných prostriedkov rezervného fondu v rozpočte obce na rok 2022, na základe informácie účtovníčky obce ohľadom priebežného čerpania rozpočtu k 30.09.2022.**

C. Úlohy hlavného kontrolóra v súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm. b/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

Plán kontrolnej činnosti zverejnený pred prerokovaním 15 dní na úradnej tabuli obce, a následne prerokovaný

a/ uznesením OZ dňa 15.12.2021 č. uznesenia 395/2022

b/ uznesením OZ dňa 29.06.2022 č. uznesenia 447/2022

D. Úlohy hlavného kontrolóra vykonávané v zmysle §18 f/ odsek 1 písm. c/ a písm. e/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení :

1. Obec spracovala celoročné hospodárenie obce do Návrhu záverečného účtu obce za rok 2021 , ktorý bol v 15 dňovej lehote vyvesený na pripomienkovanie na webovej stránke obce.

V rámci plnenia úloh vyplývajúcich priamo zo zákona o obecnom zriadení bolo pre obecné zastupiteľstvo predložené zo strany hlavného kontrolóra **odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2021.**

Uznesením OZ č. 459/2022 obecné zastupiteľstvo schválilo celoročné hospodárenie obce s výrokom „bez výhrad“. Návrh záverečného účtu bol schválený v súlade s ustanovením §16 odsek 9 a odsek 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a OZ rozhodlo o vysporiadaní VH. Schválilo použiť výsledok hospodárenia obce vyčíslený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2001 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov prebytok vo výške 919 871,78 EUR na dofinancovanie schodku hospodárenia z finančných operácií vo výške 899 332,71 EUR a zostatok vo výške 20 539,07 EUR na tvorbu príspevku do rezervného fondu na rok 2021

Obec vypracovala návrh finančného rozpočtu na roky 2023 až 2025 .

2.V súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. bolo vypracované **odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu 2023 až 2025** , prerokované OZ dňa 14.12.2022 v rámci prerokovaného bodu rokovania k návrhu rozpočtu obce.

Obec prerokovala a **následne schválila finančných rozpočet obce na rok 2023** vrátane programovej štruktúry, finančný rozpočet na roky 2024 a 2025 schválilo uznesením OZ č. **39/2022** zo dňa 14.decembra 2022. Rozpočet na dva nasledujúci rok sa podľa zákona berie na vedomie, nie je predmetom schvaľovania.

E. Úlohy hlavného kontrolóra vykonávané v zmysle §18 f/ odsek 1 písm. i/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení – preverenie dodržiavania zákonných ustanovení

Preverenie dodržiavania podmienok návratných zdrojov financovania obce Tekovské Lužany v súlade s ustanovením § 17 odsek 14 a odsek 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p. počas rozpočtového roka.

Evidencia rozpočtových opatrení obce k úprave rozpočtu v období roka 2022

Obecné zastupiteľstvo v roku 2022 vykonalo úpravu rozpočtu obce na úseku obce aj na úseku školských zariadení, ktoré boli predmetom rokovaní obecného zastupiteľstva .Obec vedie operatívnu evidenciu o vykonaných opatreniach v účtovníctve .

Rozpočtové opatrenie zo dňa 29.06.2022 č. uznesenia 454/2022

Rokovania obecného zastupiteľstva sa uskutočnili počas roka 2022 v súlade s ustanovením ustanovenia §12 odsek 1 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov . Zverejňované informácie zo zasadnutí obecného zastupiteľstva na webovej stránke boli predmetom priebežnej vykonávaných kontrol počas roka 2022.

Zákon č. 9/2010 Z. z. Zákon o sťažnostiach v znení neskorších predpisov

Obec vybavila počas roka 2022 zaevidované dve podania ,ktoré boli podané v súlade s ustanovením §3 odsek 1 zákona o sťažnostiach. Predmetom sťažnosti susedské spory, sťažnosti vybavila Mgr. Szilvásová. V pôsobnosti hlavného kontrolóra bolo prešetrené postúpené podanie

spis.zn.19383/2022-M_ODVKSAP61778/2022 vo veci podávateľky p. Juhošovej. Postúpené podanie zo strany MPSVaR v časti, kde sťažovateľ poukazoval na konanie zo strany obce. Podanie bolo prešetrené v období od 20.07.2022 – 17.08.2022. Z prešetrenia doručeného podania bola vyhotovená zápisnica a založená do spisu na OÚ.