

Správa hlavnej kontrolórky obce Tekovské Lužany z kontrolnej činnosti za rok 2024

č. 1/ 2025

Materiál vypracovala : Mgr. Adriana Kovács- hlavná kontrolórka obce

predkladá na rokovanie OZ : Mgr. Adriana Kovács

Návrh na uznesenie:

„Obecné zastupiteľstvo v Tekovských Lužanoch

prerokovalo správu hlavnej kontrolórky obce z kontrolnej činnosti za rok 2024“

1. Zákonná úprava predloženého materiálu na rokovanie obecného zastupiteľstva

Správu bola vypracovaná v zmysle ustanovenia §18f odsek 1 písmeno e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) za obdobie kalendárneho roka 2024.

V nadväznosti na zverejnené a prerokované plány kontrolnej činnosti uznesením obecného zastupiteľstva ,ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov , v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a iných právnych predpisov bola činnosť hlavného kontrolóra za sledované obdobie zameraná na :

-výkon kontrolnej činnosti v zmysle vydaného plánu kontrolnej činnosti

-výkon odborných činností zameraných najmä na :

a) na spracovanie odborných stanovísk k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023, a k materiálu „Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2025 až 2027 “

b) činnosti týkajúce sa financovania regionálneho školstva a zriadených rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

c) oblasť výkazníctva v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

d) oblasť týkajúca sa konsolidácie a vzájomných vzťahov obce a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

- sledovanie dlhu obce v zmysle ustanovenia §17 ods.14 a ods.15 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva

- kontrola dodržiavania zákonnej podmienky vyrovnanosti rozpočtu počas rozpočtového roka

- kontrola prijatých opatrení v prípade zistených nedostatkov počas vykonaných kontrolách v predchádzajúcich obdobiach

- výkon odborných činností a metodiky týkajúcej sa rozpočtových organizácií

Pre hlavného kontrolóra obecné zastupiteľstvo určilo skrátený pracovný úväzok ,čo podmieňuje rozsah plánovanej kontrolnej činnosti na obci počas kalendárneho roka s vytvorením časového priestoru pre vykonanie kontrol určených obecným zastupiteľstvom ,či starostom obce .§18f odsek 1 písm. h/ zákona o obecnom zriadení.

2. 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.

Podľa obsahového zamerania boli kontroly zamerané ako:

a)

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov,
- kontrola plnenia uznesení zastupiteľstva,
- kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období,

b) na dodržiavanie ustanovení nasledujúcich zákonov:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zákonov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov a podobne,

c) na dodržiavanie opatrení a metodických usmernení Ministerstva financií SR a to najmä:

- opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,

d) na dodržiavanie: všeobecne záväzných nariadení obce a interných predpisov, ktoré sú platné v

jednotlivých kontrolovaných subjektoch.

Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podliehajú subjekty, ktorými sú organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

V zmysle ustanovenia §11 odsek 4 písm. l) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) obec má zriadené

2 rozpočtové organizácie na úseku základného vzdelávania vrátane ŠKD , 1 materskú školu a výdajnú školskú jedáleň. Tieto organizácie majú právnu subjektivitu.

Školská jedáleň v zriaďovateľskej pôsobnosti obce je zariadenie bez právnej subjektivity , jej príjmy a výdavky sú súčasťou obce.

Hlavný kontrolór je oprávnený kontrolovať aj právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce , alebo ktorým bol majetok obce ponechaný do užívania, a to v rozsahu týkajúcom sa tohto majetku, Obec je 100% vlastníkom obchodnej spoločnosti „ Lužianska servisná spoločnosť s.r.o“

Kontrolnej činnosti podliehajú aj osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce/mesta účelové dotácie, alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

Z pôsobnosti hlavného kontrolóra boli 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 .

Pre rok 2024 obecné zastupiteľstvo prerokovalo polročné plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra:

a) uznesením č.138/2023 zo dňa 10.12.2023 plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024

b) uznesením č.214/2024 zo dňa 25.06.2024 plán kontrolnej činnosti na II.polrok 2024

3. Vykonané kontroly hlavného kontrolóra v zmysle plánov kontrolnej činnosti a preverenie dodržiavania zákonných povinností:

3.1. Kontrola _prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 eur.

Kontrolovaný subjekt : Tekovské Lužany

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Tekovské Lužany
od 14.02.2024 do 27.02.2024

Kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Závery kontroly: Obec Tekovské Lužany v roku 2023 neprevádzala nehnuteľný majetok , ktorého všeobecná hodnota by prevýšila 20 000 eur .

Všetky prevody nehnuteľného majetku na základe vydaných Rozhodnutí katastrálneho úradu boli vykonané v súlade s platným zákonom o majetku obcí v čase prevodu a rozhodovania o prevode majetku. Správa vyhotovená a preposlaná na vedomie OZ elektronicky dňa 27.02.2024. Prerokovaná uznesením obecného zastupiteľstva č. uznesenia 155 dňa 28.februára 2025.

3.2. Kontrola plnenia prijatých opatrení na základe záverov vykonanej kontroly čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu obce pri zariadení školského stravovania

„Kontrola čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu obce pri zariadení školského stravovania“

Kontrolovaný subjekt: Zariadenie školského stravovania , Dunajská 4 , Tekovské Lužany

Na základe záverov kontroly a odporúčaní hlavného kontrolóra obecné zastupiteľstvo uznesením č. 468 a uznesením č. 469 uložilo prijať opatrenia pre kontrolovaný subjekt, termín splnenia bol určený na október 2022.

Závery kontroly:

Kontrola splnenia uložených opatrení v kontrolovanom subjekte bola vykonaná od 11.01.2024 do 10.04.2024 . Boli priebežne písomne vyžiadané doklady ku kontrole z účtovnej evidencie , náhodne vybrané doklady faktúr, platných uzatvorených zmlúv. Na základe predložených dokladov pri kontrole hlavný kontrolór konštatoval, že kontrolovaný subjekt prijal na základe kontrolných zistení opatrenia v záujme predchádzania prípadných ďalších nedostatkov počas prevádzky zariadenia školského stravovania v súlade s prijatým uznesením obecného zastupiteľstva č. 468 a č. 469 zo dňa 28.09.2022. Správa predložená elektronicky emailom na vedomie pre poslancov OZ dňa 15.04.2024 na prerokovanie na pracovné stretnutie poslancov pred OZ. Následne prerokovaná v obecnom zastupiteľstve dňa 29.mája 2024.

3.3. Informatívna správa hlavnej kontrolórky obce k vyčísleniu výsledku hospodárenia obce za rok 2023

Správa vypracovaná na základe údajov , výstupov uvedených vo finančných výkazoch ,ktoré obec vypracovala k 31.12.2023 a následne predložila pre MF SR. Informácie k prevereniu správnosti vyčíslenia výsledku hospodárenia obce za rok 2023 poskytla v súčinnosti účtovníčka obce, vrátane výstupov z účtovných výkazov subjektov konsolidovaného celku.

Obecné zastupiteľstvo prerokovalo správu hlavnej kontrolórky obce uznesením č. 194 na rokovaní OZ v Tekovských Lužanoch dňa 29.mája 2024.

3.4. Kontrola dodržania zákonnej povinnosti zúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce Tekovské Lužany

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce a v zmysle ustanovenia §17 ods.1 písm .c) VZN č. 4/2015 Obce Tekovské Lužany.

Kontrolovaný subjekt :Obec Tekovské Lužany , IČO: 00 307 548. Kontrolované obdobie: rok 2023

Miesto vykonania kontroly : Obecný úrad Tekovské Lužany Čas výkonu kontroly
:15.05.2024 - 13.09.2024

Závery kontroly: Na základe zistených skutočností hlavný kontrolór odporučil prijať opatrenia v oblasti poskytovania finančných prostriedkov z rozpočtu obce formou dotácií.

- a) doplniť do VZN povinnosť vykonávať test štátnej pomoci formou prehlásenia
- b) upraviť prílohy vo VZN č. 3/2015 a VZN č. 4/2015 na preukázanie splnenia podmienok podľa §8a ods. 3 ods.4 a ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- c) aktualizovať interné predpisy č. 3/2023 a 4/2023 v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite
- d) dodržiavať povinnosť vykonávať administratívnu finančnú kontrolu v zmysle ustanovenia §8 ods.1 zákona o finančnej kontrole a audite
- e) zverejniť informácie o poskytnutých dotáciách na športovú činnosť vždy za predchádzajúci kalendárny rok v určenej lehote napr. VZN

Lehota na splnenie uložených opatrení bola : 31.12.2024. Správa z vykonanej kontroly preposlaná na vedomie OZ dňa 19. septembra 2024 .Z dôvodu ospravedlnenej neúčasti hlavného kontrolóra na najbližšom zasadnutí OZ bola prerokovaná aj na zasadnutí OZ dňa 20.novembra 2024.

V zmysle prijatých záverov kontroly obecné zastupiteľstvo prijalo uznesenia č. 250 a č.251.

3.5. Kontrola čerpania finančných prostriedkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v rokoch 2022 a 2023

Predmetom kontroly bolo overenie účelu čerpania finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na predškôľakov

v kontrolovanom subjekte za rok 2023 a 2022.

Kontrolovaný subjekt : Materská škola , Osloboditeľov 36 , Tekovské Lužany

Kontrola bola vykonaná od : 02.10.2024 – 31.01.2025

Z dôvodu spracovania odborných stanovísk k rozpočtom obcí , a plnenia zákonných termínovaných úloh a kontrol vykonávaných zo strany hlavného kontrolóra ukončená dňom 31.01.2025.

Závery kontroly samostatne spracované v správe pre obecné zastupiteľstvo.

4. Úlohy hlavného kontrolóra vykonávané v zmysle §18f) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

4.1. Správa hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2023 bola predložená elektronicky dňa 27.februára 2024 v súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm. b/ zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Prerokovaná na zasadnutí OZ dňa 28.februára 2024 č. uznesenia 154.

4.2. Obec spracovala celoročné hospodárenie obce do Návrhu záverečného účtu obce za rok 2023 , ktorý bol v 15 dňovej lehote vyvesený na pripomienkovanie na webovej stránke obce.

V rámci plnenia úloh vyplývajúcich priamo zo zákona bolo pre obecné zastupiteľstvo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu za rok 2023 , prerokované v OZ uznesením č.215 pri prerokovaní celoročného hospodárenia obce dňa 25.júna 2024.

Uznesením OZ č. uznesenia 216/ 2024 obecné zastupiteľstvo schválilo celoročné hospodárenie obce za rok 2023 s výrokom „bez výhrad“. Záverečný účet obce 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.

4.3. Splnenie zákonnej povinnosti 18f) odsek 1 písm. b) zákon o obecnom zriadení

Vypracované plány kontrolnej činnosti prerokovalo obecné zastupiteľstvo uznesením č. 214 zo dňa 25.06.2024 a uznesením č. 266 zo dňa 11.decembra 2024.

4.4. Obec vypracovala návrh programového rozpočtu na roky 2025 až 2027. V súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. bolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu 2025 až 2027 predložené v rámci rokovania bod 11. Návrh programového rozpočtu obce na roky 2025 -2027.(preposlané elektronicky 11.decembra 2024). Obecné zastupiteľstvo pri schvaľovaní rozpočtu berie programový rozpočet na roky 2026 a 2027 iba na vedomie . Obec k 31.12.20.24 postupovala pri zostavení rozpočtu na roky 2025 až 2027 v súlade s ustanovením §9 a §10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Sledovanie dodržiavania zákonných lehôt v prípade doručených podaní,sťažností,infožiadostí:

Úlohy spojené s vybavením sťažností podľa §18f písm.g/ vyššie citovaného zákona pre hlavného kontrolóra v roku 2024 – prijaté v evidencii obce v počte : 0

•doručené sťažnosti za rok 2024 (dátum prijatia, spis.zn., dátum vybavenia – akým spôsobom)

počet 0

Žiadosti o sprístupnenie informácií podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám , zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o slobode informácií)

•doručené žiadosti o sprístupnenie informácií (podľa infozákona) – spis.zn. , dátum prijatia, dátum vybavenia

počet prijatých žiadostí : 2

OCÚ-TL2024/00271 prijatý 3.7.2024 , vybavený 9.7.2024

OCÚ-TL2024/00400 prijatý 3.12.2024, vybavený 6.12.2024

Žiadosti o sprístupnenie informácií vybavoval zodpovedný zamestnanec ,ktorému bol spis pridelaný.

Štatistická evidencia podaní prijatých podľa ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 54/2019 Z. z.

Obec Tekovské Lužany má vydané Zásady podávania, preverovania a evidovania oznámení týkajúcich sa kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.

Obec zriadila samostatnú emailovú adresu na prijímanie podnetov. Na základe vydaného interného predpisu a zákonnej povinnosti pre hlavného kontrolóra na obci ,ako zodpovednú osobu môžem konštatovať ,že za rok 2024 nebolo prijaté žiadne podanie týkajúce sa kriminality ,alebo inej protispoločenskej činnosti na Obci Tekovské Lužany – spracovaný materiál osobitne

5.Ostatné činnosti hlavného kontrolóra obce v roku 2024:

- *aktívne školenia prostredníctvom RVC a iných školiteľov adresované zamestnancom verejnej správy*
- *školenia organizované k finančným výkazom subjektov verejnej správy cez Finančnú správu SR*
- *metodická ,poradenská činnosti pri riešení podnetov, žiadostí od občanov pre zamestnancov úradu*
- *aktívna činnosť v rámci pracovných stretnutí ,porád zriaďovateľa a rozpočtových organizácií počas kalendárneho roka , účasť na zasadnutí finančnej komisie pri OZ vo Farnej*
- *poradenská , konzultačná činnosť pri aplikácii právnych predpisov v podmienkach samosprávy*
- *aktívna účasť v rámci diskusií prejednávaných jednotlivých bodov programu rokovaní obecných zastupiteľstiev*
- *účasť počas roka na zasadnutiach ,pracovných stretnutiach Nitrianskej regionálnej sekcie ZHK SR*

V Tekovských Lužanoch dňa 26.februára 2025