

Správa o činnosti hlavného kontrolóra za obdobie január – december 2024

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2024 predkladám obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Ako Hlavná kontrolórka (ďalej len „ÚHK“) v priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mi vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“); kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 a 2. polrok 2024, ktoré boli schválené uzneseniami OZ č. 33/2024, zo dňa 16. 12. 2023 a č. 24/2024 z 25. 6. 2024.

V súlade so zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola činnosť HK za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a vypracovanie správy o kontrole vybavovania sťažností a petícií
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

1. Výkon kontrolnej činnosti

V zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a 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 obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa citovaného zákona podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- obecný úrad,
- právnické osoby, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami – tento bod sa obce netýka.

Z kontrolných akcií sa vypracúvajú návrhy správy alebo správy. Návrh správy sa vypracováva, ak boli zistené nedostatky. Správa sa vypracúva po odstránení kontrolou zistených nedostatkov.

Štruktúra vykonaných kontrol:

- Kontrola dane z nehnuteľnosti a poplatkov za odpady za rok 2023

- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2024
- Kontrola inventarizácie finančných prostriedkov v pokladni
- Kontrola stavu a vývoja dlhu obce a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania
- Kontroly vykonávané na základe uznesení Obecného zastupiteľstva v Hornej Lehote
- Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti
- Vybavovanie sťažností občanov

1.1. Prevedené kontroly:

Kontrola dane z nehnuteľnosti a poplatkov za odpady za rok 2023

Obec vedie evidenciu a výpočet dane z nehnuteľností a poplatky za odpad vedie v samostatnej evidencii o dane z nehnuteľnosti.

K 31. 12. 2023 boli v operatívnej evidencii a následne aj v účtovníctve bol zostatok nezaplatených daní a poplatkov:

- daň z nehnuteľnosti vo výške 589,65 €, ktorá bola ku dňu prevedenia kontroly daňovníkmi uhradená.
- poplatok za odpady vo výške 736,- €, kde zostali neuhradené poplatky od spoločnosti AERTON, s.r.o. a fyzické osoby.

Na neuhradené pohľadávky boli zo strany Obecného úradu zaslané upomienky.

Konštatujem, že platobná disciplína daňovníkov obce je na vysokej úrovni, čo svedčí aj zostatok neuhradenej dane z nehnuteľnosti a poplatkov za odpady.

Kontrola inventarizácie finančných prostriedkov v pokladni

Evidencia hotovostných finančných prostriedkov je vedená v zmysle zákonných predpisov v pokladničnej knihe. Pracovníčka poverená vedením pokladne má podpísanú hmotnú zodpovednosť.

Inventarizácia pokladne bola vykonaná za účasti pracovníkov obce schválených starostom obce. Zostatok finančných prostriedkov súhlasil na účtovnú evidenciu.

Pri tejto kontrole som nezistila žiadne nedostatky.

1.2. Kontroly, ktoré boli v Pláne kontrol, ale nevznikol dôvod ich vykonať:

Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva

Túto kontrolu nerobím samostatne, lebo všetky plnenia uznesení predkladá starosta na každom OZ.

Kontrola stavu a vývoja dlhu obce a kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

V roku 2024 obec neprijala žiadne úverové prostriedky, vykonanie kontroly nemalo opodstatnenie.

Kontrola evidencie a vybavovania sťažností

Počas roka 2024 nebola zaevidovaná žiadna sťažnosť, ktorá bola predmetom mojej kontroly. Boli podávané sťažnosti, ktoré riešil starosta obce, resp. sa prejedávali na obecnom zastupiteľstve.

2. Výkon iných odborných činností

V súlade so zákonom o obecnom zriadení som v hodnotiacom období spracovala:

- Stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2023
- Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2025 a 2026 – 2027
- Kontrolu prevodu nehnuteľností z dôvodu povinností vyplývajúcich podľa § 18f, ods. 1., písm. i, zákona č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších zmien a predpisov

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, ÚHK v rámci ukončených kontrolných akcií a v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- spolupracujem s nimi pri spracovaní opatrení, ktoré majú prijať na odstránenie zistených nedostatkov,
- poskytujem pre nich metodiku k predmetu vykonanej kontroly,
- spolupracujem pri návrhoch na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizáciu, najmä ak sa týkajú výkonu ich činností.
- v rámci svojej činnosti využívam svoje zákonné právo a pripomienkujem zmeny rozpočtu,
- spracovanie pripomienok k návrhom VZN predkladaných na rokovanie obecného zastupiteľstva v zmysle platných noriem pre konkrétne VZN
- aktívne sa zapájam v rámci mojich kompetencií aj pri zasadnutiach Obecného zastupiteľstva.

V Hornej Lehote, 21. februára 2025

Ing. Franeková Emília
Kontrolór obce Horná Lehota