

Obec Kamenná Poruba, Hlavná 136/159, 013 14

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia: 19.01.2022

číslo materiálu:.....

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenná Poruba
za rok 2021**

Predkladateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č.

Obecné zastupiteľstvo obce Kamenná Poruba po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenná Poruba za rok 2021.

1. Dôvodová správa

Ustanovenie §18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce **Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenná Poruba za rok 2021.**

Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2021.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenná Poruba za rok 2021

Úvod

Kontroly v danom období boli vykonané na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. a II. polrok 2021 schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kamennej Porube zo dňa **11.12.2020** (uznesenie č. 197/2020) a zo dňa **04.08.2021** (uznesenie č. 232/2021).

1. Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2021

I. polrok 2021

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

A. Finančné kontroly

1. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Kamenná Poruba v roku 2020,
2. Kontrola výberu príspevkov od zákonných zástupcov detí a žiakov v zmysle VZN č. 5/2018 o mieste a čase zápisu dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky pre školský rok 2019/2020 a o výške príspevku a spôsobe jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Kamenná Poruba.

B. Iné kontroly a činnosti

1. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti,
2. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva,
3. Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu roku 2020,
4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021.

II. polrok 2021

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

A. Finančné kontroly

1. Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za 1. polrok 2021,
2. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám vo vybraných mesiacoch 1. polroka 2021 v Základnej škole s materskou školou Kamenná Poruba.

B. Iné kontroly a činnosti

1. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti,
2. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva,
3. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2022-2024,
4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022.

Výkon kontroly bol predovšetkým zameraný na dodržiavanie ustanovení najmä nasledovných zákonov:

- Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. ,
- Zákon č.138/ 1991 Z. z. o majetku obcí v z.n.p.,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- a ďalších zákonov.

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť, ktorou 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.

Pri výkone kontroly hlavný kontrolór postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu v súlade s §20 až §27 zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite. Z vykonaných kontrol o zistených nedostatkoch vypracuje správa.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2021, v súlade s §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, boli priebežne po ukončení kontroly predložené správy o výsledku kontroly na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

V rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za obdobie od **01.01.2021** do **31.12.2021** boli vykonané:

- 4 kontroly,
- 1 stanovisko k rozpočtu (na roky 2022 – 2024),
- 1 stanovisko k záverečnému účtu roka 2020.

Dve kontroly boli vykonané na obecnom úrade a dve kontroly boli vykonané v rozpočtovej organizácii obce Základná škola s materskou školou, Školská 474/5, Kamenná Poruba.

1. Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Kamenná Poruba v roku 2020

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt pri pridelení dotácie postupoval v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi obce a tiež zistiť postup obce pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **14.05.2021** (uznesenie č. 221/2021).

Môžem skonštatovať, že obecný úrad vykonal nápravu nedostatkov zistených kontrolou.

2. Kontrola výberu príspevkov od zákonných zástupcov detí a žiakov v zmysle VZN č. 5/2018 o mieste a čase zápisu dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky pre školský rok 2019/2020 a o výške príspevku a spôsobe jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Kamenná Poruba

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt pri hospodárení s finančnými prostriedkami postupoval v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi obce a tiež zistiť postup pri evidencii, výbere a účtovaní príspevkov na čiastočnú úhradu príspevkov.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **24.09.2021** (uznesenie č. 242/2021).

Môžem skonštatovať, že počas kontroly neboli zistené nedostatky.

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám vo vybraných mesiacoch 1. polroka 2021 v Základnej škole s materskou školou Kamenná Poruba

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (tzv. infozákon) a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Školská 474/5, Kamenná Poruba

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **15.12.2021** (uznesenie č. 268/2021).

Môžem skonštatovať, že počas kontroly neboli zistené nedostatky.

4. Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za 1. polrok 2021

Cieľom kontroly bolo zistiť, či bola tvorba a čerpanie sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov

Správa o výsledku kontroly bola obecnému úradu zaslaná 17.01.2022 a zaslaná na rokovanie obecného zastupiteľstva, ktoré sa koná **19.01.2022**.

Môžem skonštatovať, že počas kontroly neboli zistené nedostatky.

5. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Kamenná Poruba za rok 2020

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **17.03.2021** (uznesenie č. 204/2021).

6. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na druhý polrok 2021 bol dňa 28.06. 2021 zverejnený na pripomienkovanie.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **04.08.2021** (uznesenie č. 232/2020).

7. Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu obce Kamenná Poruba na roky 2022-2024

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2022 s výhľadom na roky 2023-2024 bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **19.11.2021** (uznesenie č.258/2021).

8. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na prvý polrok 2022 bol dňa 29.11. 2021 zverejnený na pripomienkovanie.

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **15.12.2022** (uznesenie č. 267/2021).

2. Ostatné činnosti

Medzi ostatnými činnosťami hlavnej kontrolórky boli:

- príprava a účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na vzdelávacích aktivitách – seminár hlavných kontrolórov 12.07 – 14.07.2021,
- členstvo a školenia asociácie AKUS (Asociácia kontrolórov územnej samosprávy),
- školenia UVO.

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka obce