

Obec Kamenná Poruba, Hlavná 136/159, 013 14

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia: 07.02.2023

číslo materiálu:.....

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenná Poruba
za rok 2022**

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 2022.

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 2022.**

Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2022.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KAMENNÁ PORUBA ZA ROK 2022

Úvod

Kontroly v danom období boli vykonané na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. a II. polrok 2022 schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kamennej Porube zo dňa **15.12.2021** (uznesenie č. 267/2021) a zo dňa **30.06.2022** (uznesenie č. 328/2022).

A. Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2022

I. polrok 2022

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

A. Finančné kontroly

1. Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov rezervného fondu za rok 2021
2. Kontrola vybavovania žiadostí o poskytnutie informácie doručených obecnému úradu v roku 2021 v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

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 záverečného účtu za rok 2021
4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022

II. polrok 2022

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

A. Finančné kontroly

1. Kontrola výberu dane z nehnuteľností v súlade so zákonom 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
2. Kontrola dodržiavania výkonu základnej finančnej kontroly na došlých faktúrach Základnej školy s materskou školou Kamenná Poruba v súlade so zákonom 357/20015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

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 návrhu starostu alebo uznesenia obecného zastupiteľstva,
3. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2023-2025,
4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023.

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 2022, 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 **01.01.2022** do **31.12.2022** boli vykonané:

- 4 kontroly,
- 1 stanovisko k rozpočtu (na roky 2023 – 2025),
- 1 stanovisko k záverečnému účtu roka 2021,
- 1 stanovisko k prijatiu kapitálového úveru.

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

1. Kontrola tvorby a použitia finančných prostriedkov rezervného fondu za rok 2021

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt pri použití prostriedkov rezervného fondu dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo interných predpisov.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **26.10.2022** (uznesenie č. 342/2022).

Môžem skonštatovať, že počas kontroly neboli zistené nedostatky.

2. Kontrola vybavovania žiadostí o poskytnutie informácie doručených obecnému úradu v roku 2021 v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt pri prijímaní žiadostí o sprístupnenie informácií, vedení evidencie žiadostí o sprístupnenie informácií, vybavovaní žiadosti, vrátane vyhotovenia príslušných písomností a dodržania lehôt postupuje v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **18.05.2022** (uznesenie č. 314/2022).

Výsledkom kontroly boli 3 kontrolné zistenia.

Môžem skonštatovať, že obecný úrad vykonal opatrenia na nápravu nedostatkov.

3. Kontrola výberu dane z nehnuteľností v súlade so zákonom 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.

Cieľom kontroly bolo zistiť postup pri výkone správy dane z nehnuteľnosti - oslobodenie od dani z nehnuteľnosti, zníženie dane z nehnuteľnosti a rozhodnutia o výrube dane z nehnuteľnosti.

Správa o výsledku kontroly bude predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **07.02.2023**.

4. Kontrola dodržiavania výkonu základnej finančnej kontroly na došlých faktúrach Základnej školy s materskou školou Kamenná Poruba v súlade so zákonom 357/20015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

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 13.12.2022 (uznesenie č. 18/2022).

Môžem skonštatovať, že počas kontroly neboli zistené nedostatky.

B. Stanoviská a činnosti v roku 2022

1. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Kamenná Poruba za rok 2021

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **16.03.2022** (uznesenie č. 294/2022).

2. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na druhý polrok 2022 bol dňa 06.06. 2022 zverejnený na pripomienkovanie.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **30.06.2022** (uznesenie č. 328/2022).

3. Vypracovanie stanoviska k úveru

Stanovisko hlavného kontrolóra k prijatiu návratných zdrojov financovania bolo predložené na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa **30.06.2022** (uznesenie č. 318/2022).

4. Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu obce Kamenná Poruba na roky 2023-2025

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2023 s výhľadom na roky 2024-2025 bolo predložené na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa **26.10.2022** (uznesenie č.343/2022).

C. Ostatné činnosti

Medzi ostatnými činnosťami hlavnej kontrolórky boli:

- príprava a účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na vzdelávacích aktivitách – seminár hlavných kontrolórov 11.04. – 13.04.2022,
- členstvo a školenia asociácie AKUS (Asociácia kontrolórov územnej samosprávy),
- školenia UVO.

Mgr. Petra Dubeňová

hlavná kontrolórka obce