

Správa hlavnej kontrolórky Obce Ivachnová **o kontrolnej činnosti v obci v roku 2023**

Kontrolnú činnosť v roku 2023 som vykonávala v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 57/2022 dňa 14.12.2022 a s Plánom kontrolnej činnosti II. polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 20/2023 dňa 21.6. 2023.

Vo svojej činnosti hlavnej kontrolórky som sa riadila ust. § 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p..

Pri výkone kontroly som postupovala v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na kontrolovaných úsekoch, najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

Z vykonaných samostatných kontrol boli vyhotovené Správy z vykonanej kontroly, ktoré boli predkladané Obecnému zastupiteľstvu obce Ivachnová na zasadnutí OZ po vykonanej kontrole. V priebehu roka 2023 bolo vykonaných 5 samostatných kontrol, z ktorých boli spracované správy. Tieto boli prerokované so zodpovednou pracovníčkou a starostom obce, a následne boli so závermi kontrol oboznámení poslanci Obecného zastupiteľstva.

1. Kontrola uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom a zverejnených v roku 2022

<u>Kontrola bola vykonaná v období:</u>	január 2023
<u>Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami:</u>	10.1.2023
<u>Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:</u>	8.3.2023, uznes. č.4/2023

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie platných zákonov na uvedenom úseku pri rozhodovaní Obecného zastupiteľstva Obce Ivachnová, súlad vecnej a formálnej stránky prijatých uznesení OZ, kompetencia OZ prijímať uznesenia a ich povinné zverejňovanie obcou.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

Pri prijímaní uznesení vždy citovať zákon či vnútorný predpis, podľa ktorého sa dané uznesenie prijíma, napr.:

- zmeny rozpočtu obce - § 11, ods.4, písm. b) – kontrola čerpania rozpočtu obce; podľa tohto paragrafu sa schvaľuje aj rozpočet a ZUO, ako aj všetky rozpočtové opatrenia, či prijatie úveru
- na nariadeniach sa OZ uznáva v súlade s § 11, ods. 4, písm. g) – uvádzať VZN mimo uznesení, pretože pri nariadeniach obce starosta nemôže uplatniť sistačné právo a nepodpísať ho, ak odporuje zákonu tak, ako je to pri bežných uzneseniach.

2. Kontrola na úseku daní a nakladania s daňovými pohľadávkami k 31.12.2022

Kontrola bola vykonaná v období: 21.4. - 24.4.2023

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 24.4.2023

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Nakladanie s daňovými pohľadávkami, spôsob ich riešenia v zmysle platnej legislatívy.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Obec pri daňových nedoplatkoch a pohľadávkach uplatňuje princíp opakovaného oslovenia a výzvy na úhradu daní.*
- 2. Obec nevyrubuje úroky z omeškania ani iné sankcie.*
- 3. Dohodnuté splátkové kalendáre nie sú zo strany dlžníkov dodržiavané, čo znamená, že automaticky zaniká právo dohody na splátky a dlžnú sumu je daňovník povinný zaplatiť odrazu.*
- 4. Vzhľadom k tomu, že vymáhanie daňových nedoplatkov prostredníctvom exekútorov je ekonomicky náročné a nerentabilné, odporúčam v roku 2023 využiť zákonné prostriedky – daňové záložné právo na nehnuteľnosti daňovníka, ktoré si obec môže cez Okresný úrad, katastrálny odbor zriadiť sama vyznačením záložného práva v prospech obce na listoch vlastníctva daňovníka, až do úplného uhradenia daňových nedoplatkov.*

3. Kontrola vedenia účtovníctva Obce Ivachnová - došlé faktúry - za mesiace I. Q 2023

Kontrola bola vykonaná v období: 24.5.2023, 29.5.2023

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 29.5.2023

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 21.6.2023, uznes. č.21b/2023

Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť vedenia účtovníctva – došlé faktúry, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce.

Záver z vykonanej kontroly:

Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné nedostatky a pochybenia.

Odporúčania:

- 1. Zabezpečiť dôsledné vystavovanie a zverejňovanie údajov o objednávkach, ktoré musia byť v zmysle infozákona zverejnené do 10 pracovných dní od ich vystavenia, objednávky sa nemusia skenovať. Je potrebné zaviesť evidenciu vystavených objednávok.*

4. Finančná kontrola vedenia pokladne za mesiac I. Q 2023 v Obci Ivachnová

Kontrola bola vykonaná v období: 24.5. 2023, 29.5.2023
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 29.5.2023
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 21.6.2023, uznes. č.21a/2023

Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť vedenia účtovníctva, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce, realizácia odporúčaní z predchádzajúcej kontroly

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Pri kontrole neboli zistené žiadne závažné nedostatky a pochybenia.*
- 2. Doplniť podpis štatutára pri vykonaní základnej finančnej kontroly.*

5. Následná kontrola stavu nehnuteľného majetku obce a efektívnosti jeho využitia

Kontrola bola vykonaná v období: september 2023
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 11.9.2023
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 13.9.2023, uznes. č.36/2023

Cieľ kontroly:

Realizácia odporúčaní z predchádzajúcej kontroly, aktualizácia údajov v evidencii majetku obce.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Z prerokovania návrhu správy na mieste vyplynulo, že evidencia nehnuteľného majetku na účte 031 (pozemky) je v súčasnosti aktualizovaná, sú vystavované inventúrne karty majetku na každý pozemok zvlášť.*
- 2. Pozemky na niektorých riadkoch na účte 031 sú evidované v účtovníctve s nulovými hodnotami – oceniť.*
- 3. Skontrolovať evidenciu stavieb na účte 021 a zosúladiť s listami vlastníctva, dať na list vlastníctva stavby, ktoré sú evidované v účtovníctve – dom smútku, márnica...*
- 4. Zosúladiť názvy stavieb na LV s účtovnou evidenciu.*
- 5. Overiť v evidencii stavebnej a majetkovej agendy titul nadobudnutia vlastníckeho vzťahu k Lávke pre peších (na LV č. 236 má súpisné číslo 200 – inžinierska stavba) – využíva sa na premávku motorových vozidiel.*
- 6. Takisto preveriť nájomnú zmluvu na 15 rokov (od roku 2010) s firmou JORSS, spol. s r.o. na neexistujúci pozemok C KN 833/2 – bez výmery, podľa GP č. RP - 027/2010, ktorého kópia mala byť prílohou nájomnej zmluvy a nie je priložená ani nie je GP zapísaný v katastri. Podľa katastrálnej mapy nie je zapísaná ani stavba čerpacej stanice. Detto – schválené v zmluve predkupné právo – chýba uznesenie obecného zastupiteľstva o schválení podmienok nájomnej zmluvy.*

Niektoré odporúčania boli v priebehu nasledujúcich mesiacov zrealizované.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. som v priebehu roku 2023 v súlade s § 18f, ods.1, písm. d) citovaného zákona predkladala Obecnému zastupiteľstvu správy a stanoviská, ktoré som spracovala:

- v súlade s § 18f, ods.1, písm. e) - *Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021*, ktorú obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením č. 4/2023 zo dňa 8.3.2023
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - *Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Ivachnová za rok 2022*, ktorým som odporučila zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet obce za rok 2022 bez výhrad, a ktoré vzalo na vedomie Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 22/2023 dňa 21.6.2023
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - *Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu obce Ivachnová na rok 2024* s odporúčaním pre obecné zastupiteľstvo Návrh rozpočtu obce na rok 2024 schváliť, ktoré OZ vzalo na vedomie uznesením č. 56/2023 dňa 13.12.2023
- *stanoviská* hlavného kontrolóra *k rozpočtovým opatreniam* schválených obecným zastupiteľstvom
- v súlade s § 18f, ods.1, písm. b) bol spracovaný *Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2023*, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 20/2023 zo dňa 21.6.2023 *a Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024*, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 55/2023 zo dňa 13.12.2023.

Vnútorne predpisy, zmluvy, nakladanie s majetkom obce a VZN obce vypracované a schválené v priebehu roku 2023

Konzultáciou a poradenstvom som sa podieľala na príprave vnútorných predpisov, vyjadrovala som sa k materiálom predkladaným na zasadnutie OZ.

Spracovala a poskytla som návrh Zásad nakladania s majetkom obce v súlade s novelou zákona o majetku obcí.

Priebežnými konzultáciami so starostom obce a zamestnankyňami obce som sa snažila preventívne predchádzať prípadným nedostatkom a spoločne sme hľadali zákonné riešenia vzniknutých situácií.

Záverom konštatujem, že obec mi pre prácu hlavného kontrolóra vytvára dobré pracovné podmienky. Nie sú zo strany zodpovedných zamestnancov problémy pri predkladaní požadovaných materiálov a dokladov, kladne hodnotím operatívny prístup zamestnancov obce pri odstraňovaní kontrolou zistených drobných chýb a nedostatkov.

V Ivachnovej 20.2.2024

PhDr. Desana Stromková
hlavná kontrolórka Obce Ivachnová