

Správa hlavnej kontrolórky Obce Ivachnová **o kontrolnej činnosti v obci v roku 2024**

Kontrolnú činnosť v roku 2023 som vykonávala v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 55/2023 dňa 13.12.2023 a s Plánom kontrolnej činnosti II. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 15/2024 dňa 12.6. 2024.

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 2024 som vykonala 6 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 2023

<u>Kontrola bola vykonaná v období:</u>	január 2024
<u>Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami:</u>	22.1.2024
<u>Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:</u>	13.3.2024, uznes. č.8a/2024

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.

- na internetovej stránke obce nie je uvádzaná evidencia dochádzky poslancov na jednotlivé zasadnutia Obecného zastupiteľstva; táto povinnosť vyplýva z ustanovení § 5, ods.8 s odvolaním sa na §5, ods.2, písm. e) zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Odporúčania boli v priebehu roku 2024 zrealizované.

2. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku Obcou Ivachnová za rok 2023

Kontrola bola vykonaná v období: február 2024
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 4.3.2024
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 13.3.2024, uznes. č. 8c/2024

Cieľ kontroly:

Splnenie zákonnej podmienky o kontrole prevodov nehnuteľného majetku obce za predchádzajúci kalendárny rok, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila sumu 20 000,- € a zverejnenie výsledkov kontroly.

Záver z vykonanej kontroly:

Obec Ivachnová v predchádzajúcom kalendárnom roku 2023 neuskutočnila žiadny prevod nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota majetku by presiahla sumu 20 000,- €.

3. Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok Obcou Ivachnová v zmysle infozákona

Kontrola bola vykonaná v období: 5.4.2024
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 9.4.2024
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, dodržiavanie lehôt daných zákonom pri povinne zverejňovaných zmluvách, faktúrach a objednávkach.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Pri všetkých faktúrach uvádzať dátum úhrady faktúry a pri hromadnom zverejňovaní faktúr na webové sídlo obce dať pozor na dodržanie zákonnej 30dňovej lehoty na zverejnenie.*
- 2. Pri uzatváraní zmluvných vzťahov medzi obcou a dodávateľmi dbať na správne ustanovenie v texte zmluvy týkajúce sa jej účinnosti.*

4. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce v roku 2023 Obcou Ivachnová

Kontrola bola vykonaná v období: 25.4.2024, 30.4.2024
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 7.5.2024

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 12.6.2024, uznes. č.16/2024

Cieľ kontroly:

Efektívne nakladanie s finančnými prostriedkami obce, hospodárnosť a účelnosť poskytnutých dotácií, súlad s vnútornými predpismi obce pri poskytovaní transferov na verejnoprospešný účel.

Záver z vykonanej kontroly:

1. Podmienky poskytovania dotácie z rozpočtu obce sa riadia platnou legislatívou a aktuálnym VZN č.6/2021.
2. Je vedená spisová agenda poskytovania príspevkov a dotácií a ich vyúčtovanie.
3. V agende nie sú doložené tieto podklady:
 - správa z administratívnej finančnej kontroly - či je daná žiadosť v súlade s rozpočtom obce na príslušný rok, či je možné pokračovať vo finančnej operácii, či žiadosť obsahuje všetky náležitosti podľa platnej legislatívy, čestné vyhlásenie žiadateľa, že nemá zákaz prijímať dotácie z verejných zdrojov - § 7, ods.7 zákona 582/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy;
 - čestné vyhlásenie žiadateľa, že nemá nesplnené záväzky voči obci; rozhodnutia o prijatí detí do CVČ so súhlasmi rodičov
 - vyúčtovanie poskytnutej dotácie – v prípadoch popísaných vyššie,
 - doložiť k darovacej zmluve výpis z uznesenia OZ o poskytnutí daru, nakoľko v zmluve nie je citované.

Odporúčania:

1. Postupne (do budúca) doplniť do agendy chýbajúce podklady, vyžadovať ich predloženie od žiadateľov o príspevok.
2. Požadovať vyúčtovanie poskytnutého príspevku aj od žiadateľov z oblasti školstva – a to v rámci kontroly poskytnutého príspevku v zmysle § 6, ods.26 zákona 596/2003 Z.z.

5. Kontrola vedenia evidencie vykonávaných spoplatňovaných úkonov a konaní v roku 2024 Obcou Ivachnová

Kontrola bola vykonaná v období:

august 2024

Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami:

27.8.2024

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

11.9.2024, uznes. č. 32/2024

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie ustanovení § 15a zákona o správnych poplatkoch o vedení priebežnej evidencie vykonávaných spoplatňovaných úkonoch a konaniach, o ich počte, o príslušných sadzbách poplatkov a sumách vybraných za tieto úkony a konania.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

1. *Odporúčam aktualizovať a zverejniť Sadzobník správnych poplatkov podľa novely zákona od 1.4.2024. Jeho zverejnenie umožní poplatníkovi splniť si zákonnú povinnosť uvedenú v § 5, ods.2 zákona (Poplatník je povinný oznámiť cenu predmetu úkonu správne orgánu, ktorý poplatok vyberá.) Sadzobník bol spracovaný a zverejnený obratom po poskytnutí vzoru.*

2. *Zodpovedný zamestnanec obce zavedol priebežnú evidenciu spoplatňovaných správnych úkonov v zmysle vyššie citovaného ustanovenia zákona o správnych poplatkoch ešte počas trvania kontroly.*

6. Kontrola vyberania poplatkov za služby poskytované obcou (obecným úradom) a za krátkodobé prenájmy obecného majetku

Kontrola bola vykonaná v období: september 2024
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 25.9.2024
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Kontrola efektívneho využívania majetku obce – hnutel'ného aj nehnuteľného – pri poskytovaní služieb občanom.

Kontrolné zistenia:

1. *Kontrolou bolo zistené, že Obec má spracovaný a schválený cenník služieb, ktorý bol v priebehu kontroly upravený o nájomné za hrobové miesta, ktoré odporúčam doplniť ako prílohu k VZN o prevádzkovaní pohrebiska, kam nájomné patrí.*
2. *Odporúčam prehodnotiť výšku poplatku za vyhlásenie v MR.*
3. *Odporúčam doriešiť vlastníctvo k budovám na ihrisku, ktoré sú síce evidované v majetku obce, ale nie sú vedené na liste vlastníctva obce. Obec ich pritom za úhradu krátkodobu prenájma.*

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. som v priebehu roku 2024 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 2023***, ktorú obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením č. 8b/2024 zo dňa 13.3.2024
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - ***Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Ivachnová za rok 2023***, ktorým som odporučila zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet obce za rok 2022 bez výhrad, a ktoré vzalo na vedomie Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 17/2024 dňa 12.6.2024
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - ***Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu obce Ivachnová na rok 2025*** s odporúčaním pre obecné zastupiteľstvo Návrh rozpočtu obce na rok 2024 schváliť, ktoré OZ vzalo na vedomie uznesením č. 43/2024 dňa 11.12.2024

- *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 2024*, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 15/2024 zo dňa 12.6.2024 a *Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2025*, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 42/2024 zo dňa 11.12.2024.

Vnútorne predpisy, zmluvy, nakladanie s majetkom obce a VZN obce vypracované a schválené v priebehu roku 2024

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

Spracovala a poskytla som návrh Smernice o verejnom obstarávaní podľa aktuálnej novely zákona o VO.

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 17.2.2025

PhDr. Desana Stromková
hlavná kontrolórka Obce Ivachnová