

OBEC KAMENIČNÁ
hlavná kontrolórka obce

Na zasadnutie OZ konaného dňa:
03.2022

Názov správy:

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE KAMENIČNÁ
ZA ROK 2021**

Predkladá:

JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová

Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

Správu o kontrolnej činnosti HK Obce Kameničná za rok 2021

Dôvodová správa:

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Kameničnej

Berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti HK Obce Kameničná za rok 2021.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE KAMENIČNÁ ZA ROK 2021

V súlade s ustanovením § 18f ods.1. písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kameničnej

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kameničná za rok 2021

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti, zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce a schváleným plánom kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2021, boli počas hodnoteného obdobia vykonané finančné kontroly, činnosti a zistenia.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- Zákon č.152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Zákon č. 42/1994 Z. z. o civilnej ochrane,
- Zákon č. č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19,
- ~~Oznámenie č. 419/2007 Z. z. Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky~~
- Zákon č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní,
- Zákon č. 150/2013 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania,
- Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme
- Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- Nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní
- Nariadenie vlády SR č. 354/2018 Z. z., ktorým sa mení nariadenie vlády SR č. 341/2004 Z. z. od 1.1.2019
- Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce
- Kolektívna zmluva vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2021
- Nariadenie vlády SR č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- Zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov
- Zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia práce
- Zákon č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- Zákon č.563/2009 Z. z. zákon o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č.138/1991 Zb. o majetku obcí.

Zoznam vykonaných kontrol v roku 2021

1. Kontrola tvorby a čerpania peňažných fondov obce v roku 2020, zameraná na rezervný fond obce

Cieľ kontroly:

- Kontrola stavu zákonnosti v postupe tvorby a čerpania peňažných fondov obce Kameničná, najmä na rezervný fond obce.
- Skontrolovať ako sú v kontrolovanom subjekte dodržané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce v oblasti tvorby a čerpania peňažných fondov obce.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že prebytok rozpočtu obce Kameničná za rok 2019 bol vyčíslený v sume 150 191,00 eur. Z tejto sumy obec povinne vytvorilo rezervný fond v sume 85 468,- eur. Stav rezervného fondu k 1.1.2020 bol v sume 30 468,- eur a k 31.12.2020 v sume 115 936,- eur.

V priebehu roka 2020 bol rezervný fond navýšený o sumu 85 468,- eur, t. j. o príjem z finančného vysporiadania hospodárenia obce za rok 2019.

Kontrolou bolo zistené, že použitie rezervného fondu obce v roku 2020 uznesením obecného zastupiteľstva nebolo schválené, t. j. v roku 2020 neboli použité prostriedky rezervného fondu obce.

Kontrolou výpisu obrátov analytického účtu č. 221 022 – OTP rezerva bolo zistené, že prostriedky rezervného fondu obce sú účtované na analytickom účte v súlade s § 40 ods. 3 Oznámenia č. 419/2007 Z. z. Ministerstva financií Slovenskej republiky o vydaní opatrenia, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky – opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorých sa v účtovnej jednotke, ktorou je obec alebo vyšší územný celok účtuje o prostriedkoch peňažných fondov na samostatnom analytickom účte a zároveň v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. V zmysle ktorého predmetné opatrenie je účtovná jednotka povinná dodržiavať.

Kontrolou bolo zistené, že obec postupovala v zmysle § 15 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z. , keďže vytvorila rezervný fond z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 zákona č.583/2004 Z. z. vo výške určenej zastupiteľstvom.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v oblasti tvorby a použitia finančných prostriedkov rezervného fondu obce za rok 2020.

Na základe uvedeného bola kontrola uzavretá bez povinnosti prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v konštatovaných oblastiach.

2. Kontrola personálnej a mzdovej evidencie zamestnancov obce Kameničná.

Cieľ kontroly: Kontrola vedenia personálnej evidencie zamestnancov obce a dodržiavania zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Opis zistených nedostatkov a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené

Návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- **Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní ustanovení zákonov:**

- Zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci
- **Kontrolou bolo zistené, že rozsah dohodnutej práce je dohodnuté v rozpore s ustanovením § 228a Zákonníka práce a to v rozsahu 12 hodín týždenne v jednej z dohôd o vykonaní pracovnej činnosti z predložených ku kontrole.**

Odporúčanie: Sledovať aktuálne zmeny v legislatíve a neodkladne ich zavádzať do praxe. Pravidelne aktualizovať pracovný a organizačný poriadok vždy, ak sa nastane zmena v organizačnej štruktúre, resp. v osobitných zákonoch. Postupovať v zmysle aktuálnych pracovnoprávných predpisov.

3. Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov obce k 31.12.2020

Cieľ kontroly:

- Kontrola stavu zákonnosti v postupe evidencie stavu pohľadávok a záväzkov obce
- Skontrolovať a preveriť vývoj stavu záväzkov a pohľadávok obce Kameničná k 31.12.2020 s dôrazom na zistenie hospodárenia obce Kameničná s pohľadávkami obce.

Kontrolné zistenia

Preverením, či obec používa všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi bolo zistené, že

pri ich vymáhaní boli využité nasledovné právne možnosti a spôsoby: výzvy na zaplatenie nedoplatkov, uplatnenie záložného práva.

Obec v kontrolovanom období nevyrubila úrok z omeškania podľa § 156 daňového poriadku dlžníkom za nezaplatenie dane z nehnuteľností, za nezaplatenie miestneho poplatku za komunálne odpady.

Obec tým, že nevyrubila sankčný úrok v zmysle ustanovenia § 156 daňového poriadku, podľa ktorého „Úrok z omeškania správca dane vyrubí podľa odseku 2, ak daňový subjekt nezaplatí alebo neodvedie v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške alebo v lehote alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane...“ nepostupovala v zmysle § 156 daňového poriadku.

Odporúčania:

- Vykonať analýzu pohľadávok vedených v účtovníctve, aby boli preukázané informácie o stave ich vymožiteľnosti, následne použiť všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi.
- Zefektívniť vymáhanie daňových aj nedaňových nedoplatkov.
- Určiť spôsob výpočtu opravných položiek tak, aby bol zohľadnený reálny stav vymožiteľnosti pohľadávok.

- Tvorbu a zúčtovanie opravných položiek upraviť v internom predpise.
- Postupovať v zmysle § 156 daňového poriadku – vyrubovať sankčný úrok.
- Pri nakladaní s daňovými a nedaňovými pohľadávkami obce postupovať v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kameničná a príslušnými právnymi predpismi.
- Použiť všetky prostriedky na vymoženie pohľadávok, t.j. postupovať v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

4. Ostatné kontroly

- Priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- Priebežná kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcich kontrol
- Priebežná kontrola čerpania rozpočtu obce Kameničná a vedenia operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka
- Priebežná kontrola všeobecne záväzných nariadení obce Kameničná
- Sledovanie stavu a vývoja dlhu obce počas rozpočtového roka a podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

5. Mimoriadne kontroly

- Na základe uznesenia OZ nebola vykonaná mimoriadna kontrola.

6. Ostatné činnosti

- Pravidelná účasť na zasadnutiach OZ
- Účasť na školeniach a seminároch

7. Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2021 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- Stanovisko HKO k záverečnému účtu obce za rok 2020
- Stanovisko HKO k návrhu rozpočtu obce na roky 2022-2024.

V Dedine Mládeže dňa 25. februára 2022

.....
 JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová, v.r.
 HK Obce Kameničná