

**OBEC KAMENIČNÁ**  
**hlavná kontrolórka obce**

---

**Na zasadnutie OZ konaného dňa:**

.....

**Názov správy:**

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE KAMENIČNÁ  
ZA ROK 2022**

---

**Predkladá:**

**JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová**

**Hlavná kontrolórka**

**Materiál obsahuje:**

**Správu o kontrolnej činnosti HK Obce Kameničná za rok 2022**

**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 2022.

---

## SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE KAMENIČNÁ ZA ROK 2022

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 2022

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 2022, boli počas hodnoteného obdobia vykonané finančné kontroly, činnosti a zistenia.

#### Zoznam vykonaných kontrol v roku 2022

##### 1. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z predchádzajúcich kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021 bola vykonaná kontrola stavu pohľadávok a záväzkov obce k 31.12.2020.

**Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri evidencii stavu pohľadávok a záväzkov obce s dôrazom na zistenie hospodárenia obce Kameničná s pohľadávkami obce.

**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.

**Použitá legislatíva ku kontrole:**

- Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve
- 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.

#### Kontrolné zistenia a odporúčania

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.

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

Kontrola bola vykonaná miestnym preverením a osobnou konzultáciou.

## **2. Priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva**

Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva vyplýva z ustanovenia § 18d ods.1 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Priebežnou kontrolou je overovaný stav plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.

## **3. Kontrola vnútorných smerníc obce a ich aktualizácia podľa zmien právnych predpisov v roku 2022**

Priebežnou kontrolou je overovaný stav aktualizácie vnútorných smerníc a zásad v zmysle zmien právnych predpisov. Priebežnou kontrolou bol overený stav zabezpečenia stravovania zamestnancov obce.

## **4. Priebežná kontrola plnenia rozpočtu obce a zmien rozpočtu obce**

Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia sú ustanovené v § 14 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozpočtové opatrenia môže realizovať orgán obce, ktorým je starosta alebo obecné zastupiteľstvo. Ak obecné zastupiteľstvo uznesením určí právo ich realizácie a zmien pre starostu obce, má túto právomoc. Ak uznesenie stanoví právomoc vykonávania zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami pre starostu, má starosta obce plne právo na presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky. Uvedené platí aj pre bežné a kapitálové príjmy a výdavky, ak uznesenie obecného zastupiteľstva nestanoví iné alebo neurčí iné limity.

Obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu alebo použitím účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu a nevyčerpaných v minulých rokoch.

Obec má povinnosť zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu. Túto povinnosť zabezpečuje pomocou rozpočtových opatrení, pričom rozpočtové opatrenia týkajúce sa zmeny príjmov zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru, obecné zastupiteľstvo neschvaľuje, ale berie na vedomie.

Priebežnou kontrolou k 31.3, 30.06, 30.09. a 31.12, bol overený aktuálny stav čerpania, tvorby a zapracovanie schválených zmien rozpočtu obce Kameničná.

**5. Priebežná kontrola plnenia rozpočtu resp. hospodárenia ZŠ a MŠ Gyulu Lőrincza**  
Priebežnou kontrolou k 31.3, 30.06, 30.09. a 31.12, bol overený aktuálny stav čerpania, tvorby a zapracovanie schválených zmien rozpočtu ZŠ a MŠ Gyulu Lőrincza.

**V súčasnosti prebiehajú nasledovné kontroly:**

1. Kontrola hospodárenia s prostriedkami fondu prevádzky, opráv a údržby.
2. Kontrola daňových pohľadávok obce.
3. Kontrola vybavovania sťažností a petícií v roku 2022.

#### **6. Ostatné kontroly**

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.

#### **7. Mimoriadne kontroly**

Na základe uznesenia OZ nebola vykonaná mimoriadna kontrola.

#### **8. Ostatné činnosti**

Pravidelná účasť na zasadnutiach OZ.

Účasť na školeniach a seminároch.

#### **9. Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ**

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2022 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- Stanovisko HKO k záverečnému účtu obce za rok 2021.
- Stanovisko HKO k návrhu rozpočtu obce na roky 2023-2025.
- Správa o kontrolnej činnosti za rok 2021.
- Plán kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2022.

V Dedine Mládeže dňa 20. februára 2023

JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová, v.r.  
HKO Kameničná

