

SPRÁVA o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Trenčianska Turná za rok 2020

V zmysle zákona č.369/1990, v znení neskorších zákonov, je hlavný kontrolór (HK) obce povinný predložiť obecnému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok .

Pri výkone kontrolnej činnosti som sa riadil všeobecnými zásadami pôsobnosti hlavného kontrolóra, ako sú vyjadrené v § 18 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov. Kontrolná činnosť bola určená Plánmi kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020.

Kontrolnou činnosťou HK obce sa rozumie:

- Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a jej majetkovými právami, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva, podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
- Kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, ktorá sa riadi zákonom č.357 /2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Kontrola dodržiavania všeobecných záväzných právnych predpisov obce, vrátane platných nariadení
- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- Kontrola dodržiavania vnútorných predpisov a smerníc obce
- Kontrola plnenia úloh ustanovených osobitnými predpismi zák. č. 583/2004
- Kontrola vybavovania sťažností a petícií zákona č. 152/1998 Z. z.

Kontrolnej činnosti podliehajú:

- a.) obecný úrad
- b.) rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou
- c.) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku
- d.) osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu (zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

Vykonávanie kontrolnej činnosti v r. 2020:

Kontrola VZN, vnútorných predpisov a smerníc

Kontrola vybraných kapitálových výdavkov – rekonštrukcia MŠ, hasičskej zbrojnice

Kontrola dotácií z rozpočtu obce v r. 2019

Kontrola čerpania rozpočtu obce k 3./2020, 6./2020, 9./2020

Stanoviská: a.) Stanovisko HK k záverečnému účtu obce za r. 2019

b.) Stanovisko HK k návrhu viacročného rozpočtu obce na r. 2022-2023 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2021

c.) Stanovisko HK k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

1. Kontrola VZN, vnútorných predpisov a smerníc

Kontrola VZN, vnútorných predpisov a smerníc bola vykonávaná priebežne počas celého roka. Cieľom kontroly bol súlad a aktualizácia vydaných dokumentov v nadväznosti na novelizácie zákonov, na ktoré sa VZN, predpisy a smernice odvolávajú. Obec mala v čase vykonávania kontroly vydaných 37 VZN, 42 smerníc a predpisov .

Špecifickú pozornosť som venoval nasledovným smerniciam - Štatút obce, Rokovací poriadok OcZ, Organizačný poriadok, Pracovný poriadok.

Predmetom kontroly boli aj VZN a smernice upravujúce oblasť verejného obstarávania, vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov v obci a organizáciách, ktorých zriaďovateľom je obec.

Kontrolu podliehali aj VZN a smernice, ktoré upravujú hospodárenie a nakladanie s majetkom obce, nájmom majetku obce, predajom a nájmom nehnuteľného majetku. Len formálne som riešil kontrolu VZN a smerníc, ktoré sa týkajú oblasti odpadov a enviromentalistiky (aktuálne VZN bolo v štádiu prípravy a schválenia). VZN a smernice v oblasti pridelovania nájomných bytov vo vlastníctve obce, odmeňovania volených zástupcov, ako aj činnosť a hospodárenie v DSS Trenčianska Turná, bude predmetom kontrol v r. 2021.(plán činnosti HK). Vzhľadom na rozsah kontrolovaných dokumentov bude záverečná správa spracovaná do 30.3.2021 a poslanci budú o nej informovaní na najbližšom OcZ.

2. Kontrola čerpania rozpočtu obce

Kontrola bola vykonaná za jednotlivé štvrťroky 3., 6. a 9./2020. Poslanci boli oboznámení o čerpaní rozpočtu obce za 1.-3./2020, na zasadnutí OcZ dňa 29.4.2020, uznesenie č. 4/04-2020 resp. za 1.-6.,1.-9./2020 na zasadnutí OcZ zo dňa 28.10.2019,

č. uznesenia 161/10-2020.

Čerpanie rozpočtu za sledované obdobie bolo spracované v tabuľkovej forme v členení na príjmy a výdavky, podľa základnej ekonomickej klasifikácie. Kontrola poskytla informácie, či čerpanie rozpočtu korešponduje so schváleným rozpočtom, k sledovanému obdobiu. V prípade zistených výraznejších rozdielov v čerpaní, bolo poslancom predložené vysvetlenie zo strany HK. Zdroj informácií - IS URBIS, časť Rozpočet.

V priebehu roka 2020 bol prijatý rozpočet obce upravovaný deviatimi rozpočtovými opatreniami, ktoré predkladal starosta obce a spracoval ekonóm obce. Rozpočtové opatrenia sú uverejnené na web sídle obce, v časti Samospráva - Rozpočet.

3. Kontrola dotácií z rozpočtu obce za r. 2019

Kontrolu som vykonal v termíne 3.-4./2020. Jej cieľom bolo overenie dodržania zákonných ustanovení, upravujúcich oblasť poskytovania a použitia dotácií, ako aj kontrola dodržania VZN obce, o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce a kontrola použitia a zúčtovania dotácií. Kontrole podliehali všetky subjekty, ktoré požiadali o dotáciu a ktorým táto bola poskytnutá. Správa z kontroly bola predložená poslancom v rámci rokovania OcZ, dňa 29.04.2020, č. uznesenia 46/04-2020 a je súčasťou zápisnice zo zasadnutia OcZ.

4. Kontrola – rekonštrukcia MŠ, hasičskej zbrojnice

Základným cieľom kontroly, bolo dodržiavanie zmluvných podmienok a súlad s rozpočtom obce.

Predmetom kontroly bolo plnenie termínov vykonania diela - predmet plnenia v dohodnutom čase, spôsob, akým bola uskutočňovaná kontrola vykonávania diela, spôsob fakturácie a vykonanie úhrad vyplývajúcich z vykonania diela, fakturované práce a dodávky navyiac, s dokladmi preukazujúcimi ich potrebu (staveb. denníkom, záznamom z kontrolného dňa, iné doklady).

Správa z kontroly bola predložená OcZ-u, na zasadnutí dňa 28.10.2020. Správu prezentoval starosta obce, nakoľko HK obce sa OcZ nezúčastnil z dôvodu opatrení súvisiacich s Covid-19. OcZ zobralo správu na vedomie uznesením č.161/10-2020. Správa je súčasťou zápisnice zo zasadnutia OcZ, zo dňa 28.10.2020.

Ostatná kontrolná činnosť

V priebehu roka bola vykonávaná kontrola finančných operácií týkajúcich sa bežných príjmov a výdavkov r. 2020. Cieľom tejto kontroly bola evidencia faktúr, spôsob zaúčtovania, forma úhrady, dodržiavanie splatnosti faktúr a spôsob vykonávania administratívnej FK zodpovedným zamestnancom. Identickým cieľom FK boli aj náhodne vybrané výdavkové a príjmové pokladničné finančné operácie. Podklady a informácie k náhodne vybraným finančným operáciám som získaval prostredníctvom webového sídla obce, časť „Úradná tabuľa – Transparentné zverejňovanie, z účtovného informačného systému obce URBIS. Konštatujem, že finančnou kontrolou neboli dohľadane podstatné kontrolné zistenia.

Priebežne bola vykonávaná kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr.

Stanoviská

Stanovisko HK k záverečnému účtu obce za r. 2019 bolo spracované, predložené a odprezentované na zasadnutí OcZ, dňa 10.6.2020. OcZ vzalo na vedomie uvedené Stanovisko k záverečnému účtu obce uznesením č. 76/06-2020 a je súčasťou zápisnice z uvedeného OcZ.

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2021 a 2022-2023 bolo spracované v zmysle § 18f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Stanovisko som predložil a odprezentoval na zasadnutí OcZ dňa 15.12.2020. OcZ vzalo na vedomie uvedené Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na r. 2021 a viacročného rozpočtu na roky 2022-2023 a to uznesením č. 177/12-2020 a je súčasťou zápisnice z uvedeného zasadnutia OcZ.

Spracoval som a predložil stanovisko HK k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania vo výške 72.000, EUR, zo štátnych finančných aktív, ktoré má poskytnúť MF SR, v dôsledku kompenzácie dane z príjmov FO v r. 2020, ktoré súviseli s pandémiou ochorenia COVID-19.

Výkon ostatnej činnosti hlavného kontrolóra

Pravidelne som sa zúčastňoval na rokovaní orgánov obce, t.j. na všetkých zasadnutiach OcZ (okrem OcZ, konané dňa 28.10.2020). Rovnako som sa

zúčastňoval rokovaní Komisie pre správu majetku a financií resp. rokovaní Komisie uzemného plánovania, výstavby a životného prostredia, na ktoré som bol pozvaný. Z dôvodu protiepidemiologických opatrení súvisiacich s Covid-19, som sa nemohol zúčastniť tradičných seminárov Združenia hlavných kontrolórov Slovenska, ktoré sú zdrojom dôležitých a aktuálnych informácií pre praktický výkon činnosti HK. Deficit týchto informácií som nahradzoval samoštúdiom problematiky prostredníctvom portálu I-samospráva a výmenou praktických skúseností, z kontrol kolegov HK, v rámci trnavsko-trenčianskej sekcie, ktorej som členom.

Záver

Zistenia a výsledky kontrol boli prerokované so zodpovednými pracovníkmi a starostom obce. K všetkým zisteným nedostatkom boli vypracované správy o prijatých opatreniach, zamerané na odstránenie konkrétnych zistení, ako aj zamedzenie postupov, ktoré sú v rozpore so všeobecnými záväznými predpismi.

Na záver konštatujem, že pri vybraných organizačných, ekonomických a právnych činnostiach, som nezistil výrazné resp. zásadné nezrovnalosti, ktoré by sa dali označiť ako závažne porušujúce zásady hospodárenia s majetkom obce.

Všetky vypracované správy z finančných kontrol sú súčasťou príslušnej zápisnice z rokovania OcZ, na ktorom boli prezentované.

Vypracoval : Ing. Lacko Róbert – hlavný kontrolór obce

V Trenčianskej Turnej, 26. február 2021