

SPRÁVA o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Trenčianska Turná za rok 2021

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 2021.

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.2021:

1.) Kontrola a dodržiavanie VZN, ktoré upravuje podmienky nájmu bytov postavených s podporou štátu

Dátum začatia výkonu kontroly: 26. mája 2021

Dátum ukončenia kontroly : 7. júla 2021

Správa o vykonaní kontroly bola predložená poslancom na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 14.7.2021, uznesenie č.119/07-2021 a je súčasťou zápisnice.

Kontrolné zistenia: žiadne

Odporúčanie: **postupovať len v intenciách platného zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov, ktorý je účinný od 1.1.2021.**

2.) Kontrola hospodárenia v DSS Trenč. Turná, dodržiavanie zákona č. 488/2008 Z.z. a VZN č.3-6/2010 a VZN č.1/12

Kontrola nebola vykonaná.

3.)Kontrola odmeňovania volených funkcionárov obce za obdobie r. 2017-2020

Dátum začatia výkonu kontroly: 30. marca 2021

Dátum ukončenia kontroly : 7. júla 2021

Správa o vykonaní kontroly bola predložená poslancom na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 14.7.2021, uznesenie č.118/07-2021 a je súčasťou zápisnice.

Kontrolné zistenia: vid' správu

Opatrenia: **Vypracovať nové Zásady odmeňovania volených funkcionárov obce s dôrazom na špecifikáciu úloh poslancov, členov komisií, zástupcu starostu, ktoré sú podkladom pre vyplatenie odmien a odmien nad rámec ustanovení zákona .**

Pozornosť treba sústrediť na presné vymedzenie úlohy, jej časovú náročnosť a výkaz plnenia a splnenia úlohy.

Odporúčam vyplácať odmenu zástupcu starostu mesačne.

Upozorňujem na dôsledné dodržiavanie oznamovacej povinnosti a zverejnení odmien poslancov, členov komisií a zástupcu starostu, do 30 dní od jej určenia.

Pri účasti poslancov na OcZ odporúčam potvrdzovať účasť poslanca na OcZ jeho podpisom na prezenčnej listine pred začiatkom resp. po ukončení OcZ. Ak v priebehu OcZ poslanec toto opustil, odporúčam výšku odmeny alikvótne krátiť.

4.) Kontrola dotácií z rozpočtu obce v r.2021

Dátum začatia výkonu kontroly: 31. marca 2021

Dátum ukončenia kontroly : 21. apríla 2021

Správa o vykonaní kontroly bola predložená poslancom na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 28.4.2021, uznesenie č.59/04-2021 a je súčasťou zápisnice.

Kontrolné zistenia: žiadne

Pozn.: kontrola je vykonávaná každoročne

5.) Kontrola prípravy, priebehu a vyhodnocovania verejnej obchodnej súťaže týkajúcej sa odkúpenia pozemku v priemys. zóne Lokalita Zajarčie parc. č. 1103/24 registra C o výmere 5500 m², k.ú. Trenčianska Turná

Dátum začatia výkonu kontroly: 29. septembra 2021

Dátum ukončenia kontroly : 01. decembra 2021

Správa o vykonaní kontroly bola predložená poslancom na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 15.12.2021, uznesenie č.178/12-2021 a je súčasťou zápisnice.

Kontrolné zistenia: žiadne

6.) Kontrola procesu obstarania dodávateľa na „Zateplenie bytového domu, ulica Za záhradou č. 829, Trenčianska Turná“ medzi obcou Trenčianska Turná a spoločnosťou Recobuild, s.r.o., Trenčín a dodávateľa pre Lokalitu Zajarčie, časť: Miestna komunikácia vetva „A““ medzi obcou Trenčianska Turná a spoločnosťou BENETA s.r.o.,Trenčín

Dátum začatia výkonu kontroly: 29. septembra 2021

Dátum ukončenia kontroly : 08. decembra 2021

Správa o vykonaní kontroly bola predložená poslancom na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 15.12.2021, uznesenie č.178/12-2021 a je súčasťou zápisnice.

Kontrolné zistenia: žiadne

7.) Kontrola čerpania rozpočtu obce k 6./2021 a 9./2021

Kontrola bola vykonaná za jednotlivé štvrťroky 6. a 9/2021. Poslanci boli oboznámení o čerpaní rozpočtu obce za za 1.-6,1.-9./2021 na zasadnutí OcZ zo dňa 27.10.2021, č. uznesenia 152/10-2021.

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, bola poslancom predložené vysvetlenie zo strany HK. Zdroj informácií-IS URBIS, časť Rozpočet.

V priebehu roka 2021 bol prijatý rozpočet obce upravovaný dvanástimi rozpočtovými opatreniami , ktoré predkladal starosta obce a spracoval ekonóm obce. Rozpočtové opatrenia sú uverejnené na web sídle obce, v časti Samospráva-Rozpočet. Ku du konania OcZ, zo dňa 23.2.2022, sú tam uverejnené len RO č. 1-4. Je potrebné zverejniť aj RO č.5.-12.

8.) Informácia o stave a vývoji dlhu obce k 9/2021

Informácia obsahovala údaje o celkovej výške záväzkov obce do lehoty a po lehote splatnosti, celkovej úverovej zadĺženosti, výšku splátok istiny a splátok úrokov voči ŠFRB. Informácia bola predložená na OcZ, dňa 27.10.2021, kde informáciu poslanci zobrali na vedomie uznesením č.153/10-2021.

HK konštatoval, že obec neeviduje záväzky po lehote splatnosti a úverová zadĺženosť je takmer nulová a odporučil obecnému zastupiteľstvu a starostovi, využiť financovanie budúcich investičných projektov v obci, úvermi komerčných bánk.

Ostatná kontrolná činnosť

V priebehu roka bola vykonávaná kontrola finančných operácií týkajúcich sa bežných príjmov a výdavkov r.2021. 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 „Uradná 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.2020 bolo spracované, predložené a odprezentované na zasadnutí OcZ, dňa 9.6.2021. OcZ vzalo na vedomie uvedené Stanovisko k záverečnému účtu obce uznesením č. 82/06-2021 a je súčasťou zápisnice z uvedeného OcZ.

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2022 a 2023-2024 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 15.12.2021. OcZ vzalo na vedomie uvedené Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na r.2022 a viacročného rozpočtu na roky 2023-2024 a to uznesením č. 184/12-2021 a je súčasťou zápisnice z uvedeného zasadnutia OcZ.

Výkon ostatnej činnosti hlavného kontrolóra

Pravidelne som sa zúčastňoval na rokovaní orgánov obce, zasadnutiach OcZ. Rovnako som sa zúčastňoval rokovaní Komisie pre správu majetku a financií resp. rokovaní Komisie územného plánovania, výstavby a životného prostredia. 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. V priebehu 3.-4./2021 som absolvoval Akreditovaný online kurz pre HK, ktorý obsahoval 5 okruhov v rozsahu 40 hodín:

- 1.) Praktický výkon kontrolnej činnosti HK
- 2.) Právny základ vedenia účtovníctva v obci/meste a nimi zriadených RO/PO vnútorné predpisy pre oblasť účtovníctva
- 3.) Kontrola tvorby a dodržiavania všeobecne záväzných predpisov, nariadení a Interných predpisov
- 4.) Praktické kontroly a prípady na úseku majetku, rozpočtu, dotácií, finančnej kontroly a zverejňovania zmlúv
- 5.) Finančná kontrola v školách, školských zariadeniach a materských školách
- 6.) Sťažnosti a petície, evidencia a vybavovanie

On-line kurz bol ukončený záverečnou prácou a „Osvedčením“ o absolvovaní kurzu a úspešnom zvládnutí záverečnej práce..

Záver

Zistenia a výsledky kontrol boli prerokované so zodpovednými pracovníkmi a starostom obce. K všetkým zisteným nedostatkom boli vypracované správy obsahujúce odporúčania a opatreniach, zamerané na odstránenie konkrétnych zistení, ako aj zamedzenie postupov, ktoré sú v rozpore s VZN a platnými zákonmi.

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, 22. februára 2022