

Na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Skároš.

Názov materiálu: ***SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI.***

Obsah materiálu: dôvodová správa,
správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020.

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní
berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020.

Spracovateľ: Ing. Ladislav Nyulászi, hlavný kontrolór obce

Predkladateľ: Ing. Ladislav Nyulászi, hlavný kontrolór obec

Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V súlade so znením § 18 f ods. 1, písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2020.

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020 predkladám obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonával kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mi vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) v súlade s plánmi kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom.

V súlade so zákonom č.357 /2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a so všeobecno-záväznými nariadeniami obce bola moja činnosť za sledované obdobie zameraná na:

výkon kontrolnej činnosti a
výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade s platnou právnou úpravou.

Výkon kontrolnej činnosti.

V zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa citovaného zákona podliehajú kontrolné subjekty, ktorými sú:

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

Na **obecnom úrade** boli vykonané následné kontroly:

- > kontrola výdavkov v súlade s platným rozpočtom obce,
- > kontrola nadobudnutia účinnosti uznesení obecného zastupiteľstva, > kontrola výšky záväzkov obce po lehote splatnosti,
- > kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach obecnej samosprávy,
- > kontrola evidencie rozpočtových opatrení a ich spracovania do účtovníctva obce,
- > kontrola spracovania a prerokovania Výročnej správy obce,
- > kontrola evidovania a vybavovania sťažnosti v podmienkach obecnej samosprávy,
- > kontrola evidovania a vybavovania žiadosti o informácie v podmienkach obecnej samosprávy,
- > kontrola odpisovania majetku obce vedeného v účtovnej evidencii, > kontrola spracovania a úplnosti účtovanej závierky obce.
- > kontrola spracovania a zverejnenia návrhu rozpočtu obce,
- > kontrola spracovania a prerokovania návrhu Záverečného účtu obce.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení týchto zákonov:

- č. 431/2003 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.,
- č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p., č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p.,
- č.357 /2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- č. 564/ 2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v z. n. p.,
- č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p.,
- č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach,
- č.85/1990 Zb. o petičnom práve v z. n. p.

S ukončených kontrol boli spracované správy v súlade s§ 20 až§ 27 zákona NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a odborné stanoviska, ktoré boli predložené obecnému zastupiteľstvu alebo starostovi obce.

Výkon iných odborných činností

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavný kontrolór obce v hodnotiacom období spracoval:

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2020 až 2022,
Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2019.

V súlade s § 17 ods. 9 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce preveril splnenie podmienok na plánované prijatie návratných zdrojov financovania obcou.

V súlade s ustanoveniami zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov je hlavný kontrolór obce zodpovednou osobou pre evidenciu a preverovanie podnetov došlých na obec.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení hlavný kontrolór obce v rámci ukončených kontrolných akcií a v prípade záujmu kontrolovaných subjektov:

- spolupracuje s nimi pri spracovaní interných predpisov a usmernení,
- poskytuje pre nich metodiku k predmetu vykonanej kontroly,
- upozorňuje ich na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizáciu, najmä ak sa týkajú výkonu ich činnosti.

Hlavný kontrolór obce v rámci svojej činnosti na požiadanie pripomienkuje niektoré návrhy VZN obce pripravené na prerokovanie v obecnom zastupiteľstve.

Prílohami tejto správy sú tabuľkové prehľady:

*pohybov položiek majetku obce v roku 2020,
pohybov záväzkov obce v roku 2020 a
pohybov vo finančnom hospodárení obce v roku 2020.*

V Skároši, dňa: 15.1.2021.

Ing. Ladislav Nyulászi

Hlavný kontrolór obce

Významné položky majetku obce

Druh majetku	Učet	Hodnota majetku k 31.3.2020 v eurach	Hodnota majetku k 30.6.2020 v eurach	Hodnota majetku k 31.12.2020 v eurach	Hodnota oprávok k 31.3.2020 v eurach	Hodnota oprávok k 30.6.2020 v eurach	Hodnota oprávok k 31.12.2020 v eurach
Softwer	0.13	0	0	0	0	0	0
Pozemky	0.31	127 832	127 733	127 644	0	0	0
Stavby	0.21	1 310 888	1 310 888	1 319 473	590 176	603 976	632 330
Samostatné hnutelné veci	0.22	45 397	45 397	45 397	42 210	42 558	43 236
Dopravné prostr.	0.23	83 919	83 919	83 919	23 774	25 175	27 925
Drobný HM	0.28	21 044	33 740	33 740	17 591	18 949	21 823
Komerčné akcie WSa.s.	0.69	195 147	195 147	195 147	0	0	0
Finančné prostriedky							
na účtoch	221	73 654	74 370	331 553	0	0	0
v pokladni	211	3 918	2 793	525	0	0	0
v ceninách	213	0	0	0	0	0	0

Závázky obce

	Hodnota k 1.1.2020 v eurach	Hodnota k 31.3.2020 v eurach	Hodnota k 30.6.2020 v eurach	Hodnota k 30.9.2020 v eurach	Hodnota k 31.12.2020 v eurach
<i>Členenie podľa lehoty splatnosti</i>					
a) v lehote	146 847	128 227	127 642	108 645	328 300
b) po lehote	0	0	0	0	0
z toho úvery	33 420	29 310	24 200	66 490	59 380
z toho podľa lehoty splatnosti:					
a) do 1 roka	0	0	0	0	0
b) 1 až 5 rokov	33 420	29 310	24 200	66 490	59 380

Významné pohyby vo finančnom hospodárení obce

	Stav k 31.3.2020 v eurach	Stav k 30.6.2020 v eurach	Stav k 30.9.2020 v eurach	Stav k 31.12.2020 v eurach
Bežné príjmy	156 194	288 159	442 863	(301 581)
Kapitálové príjmy	31 060	32 190	69 311	269 331
Bežné výdavky	115 818	242 299	368 373	538 592
Kapitálove výdavky	17 183	19 333	81 764	92 290
Finančné operácie				
a) príjmove	21 051	21 051	70 451	80 355
b) výdavkove	4 110	9 220	16 330	23 440