

Obec Kunerad, Hlavná 60/37, 013 13

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia: 14.12.2020

číslo materiálu:.....

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad
za rok 2020**

Predkladateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č.

Obecné zastupiteľstvo obce Kunerad po prerokovaní predloženého materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad za rok 2020.

1. Dôvodová správa

Ustanovenie §18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce Kunerad ***Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad za rok 2020.***

Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2020.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad za rok 2020

Úvod

Kontroly v danom období boli vykonané na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. a II. polrok 2020 riadne zverejnených (08.01.2020 a 01.06.2020) a schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kunerade č. 15/198/2020 (zo dňa 27.01.2020) a 18/240/2020 (zo dňa 22.06.2020).

1. Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2020

I. polrok 2020

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

A. Finančné kontroly

1. Kontrola došlých faktúr vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020
2. Kontrola poskytovania cestovných náhrad pri pracovných cestách a používanie služobných motorových vozidiel na služobné jazdy za rok 2019
3. Kontrola čerpania PHM na služobné vozidlá vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020

B. Iné kontroly a činnosti

1. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti
2. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva
3. Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu roku 2019
4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020

II. polrok 2020

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

A. Finančné kontroly

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a postupu obecného úradu pri zadávaní vybraných zákaziek s nízkou hodnotou v I. polroku 2020
2. Kontrola vybraných uzavretých zmlúv za rok 2020 (dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. a zákona č. 357/2015 Z. z.)

B. Iné kontroly a činnosti

1. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti
2. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva
3. Vypracovanie odborného stanoviska k rozpočtu obce na rok 2021
4. Vypracovanie odborného stanoviska k rozpočtu obce na rok 2021

Výkon kontroly bol predovšetkým zameraný na dodržiavanie ustanovení najmä nasledovných zákonov:

- Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. ,
- Zákon č.138/ 1991 Z. z. o majetku obcí v z.n.p.,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v z.n.p,
- ďalšie zákony

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť, ktorou 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.

Pri výkone kontroly hlavný kontrolór postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu v súlade s §20 až §27 zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite. Z vykonaných kontrol o zistených nedostatkoch vypracuje správa.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2020, v súlade s §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, boli priebežne po ukončení kontroly predložené správy o výsledku kontroly na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

V rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce **za obdobie od 01.01.2020 do 13.12.2020** bolo vykonaných:

- **7 kontrol,**
- 2 stanoviská k rozpočtu (2020 – 2022 a 2021 – 2023),
- 1 stanovisko k záverečnému účtu,
- 1 stanovisko k prijatiu návratného finančného príspevku.

Všetky kontroly boli vykonané na obecnom úrade.

1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupitel'stva za rok 2019

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt – obecný úrad, splnil všetky prijaté uznesenia Obecného zastupitel'stva v Kunerade v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi obce.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupitel'stvu dňa **27.01.2020** (uznesenie č. 15/203/2020).

Počas kontroly neboli zistené závažné nedostatky. Kontrolovanému subjektu sa odporučilo vyhnúť sa duplikovaní uznesení, nastaviť prehľadnejší systém písania uznesení a dbať na dôkladnejšiu prípravu niektorých bodov programu obecného zastupitel'stva.

Môžem skonštatovať, že uznesenia sa stali prehľadnejšími a podklady na obecné zastupitel'stvá sú dôkladnejšie a odborne pripravované.

2. Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou Kunerad za rok 2019

Táto kontrola bola vykonaná na základe žiadosti starostky obce.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt pri pridelení dotácie postupoval v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi obce. Zistiť preverenie postupu obce pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupitel'stvu dňa **18.05.2020** (uznesenie č. 17/226/2020).

Výsledkom kontroly bolo zistenie, že obec vo viacerých častiach procesu poskytnutia a zúčtovania dotácie pochybila, najmä porušením zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Môžem skonštatovať, že obec ešte nenastavila pravidlá a proces tak, aby boli v súlade s platnou legislatívou.

3. Kontrola došlých faktúr vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020

Cieľom kontroly bolo zistiť vykonávanie evidencie a správneho účtovania došlých faktúr v obci Kunerad, overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri evidencii, kontrole a obehu účtovných dokladov v kontrolovanom období a overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi obce so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupitel'stvu dňa **22.06.2020** (uznesenie č. 18/239/2020).

Výsledkom kontroly bolo, že na niektorých krycích listoch chýbala informácia o tom, že tovar alebo služba boli fakturované na základe objednávky alebo zmluvy.

Môžem skonštatovať, že obecný úrad vykonal opatrenia na nápravu nedostatkov.

4. Kontrola poskytovania cestovných náhrad pri pracovných cestách a používanie služobných motorových vozidiel na služobné jazdy za rok 2019

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie a uplatňovania zákona dodržiavanie a uplatňovania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách, overiť používanie a spôsobu využitia motorových vozidiel v majetku obce Kunerad, posúdiť, či sa finančné operácie na kontrolovaných subjektoch vykonali správne v súlade so zákonom, predovšetkým či sa dodržiavala finančná disciplína.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **04.09.2020** (uznesenie č. 19/251/2020).

Výsledkom kontroly bolo zistenie, že obec nepostupuje pri cestovných náhradách v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a nemá interne nastavený proces vyslania zamestnancov na pracovné cesty a vyúčtovanie pracovných ciest, ako aj deficit pravidiel pri používaní služobných motorových vozidiel, neexistencia zodpovedného zamestnanca za vozový park obce a ďalšie.

Môžem skonštatovať, že obecný úrad sľúbil nápravu nedostatkov zistených kontrolou.

5. Kontrola vybraných uzavretých zmlúv za rok 2020 (dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. a zákona č. 357/2015 Z. z.)

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (t.z. zverejňovanie uzatvorených zmlúv) a dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite pri uzatvorených zmluvách za rok 2020 (t.z. vykonávanie základnej finančnej kontroly pri zmluvách).

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **26.10.2020** (uznesenie č. 20/270/2020).

Výsledkom kontroly bolo zistenie potreby aktualizovať smernicu obce č. 22/2015 o finančnej kontrole.

Môžem skonštatovať, že obecný úrad sľúbil nápravu nedostatkov zistených kontrolou.

6. Kontrola čerpania PHM na služobné vozidlá vo vybraných mesiacoch I. polroka 2020

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri čerpaní spotrebe PHM vo vybranom období, bol v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi a internými predpismi.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **14.12.2020**.

Výsledkom kontroly bolo zistenie, že obec stále ešte nemá prijatý interný právny predpis o vedení služobných motorových vozidiel (tzv. referentských) a na niektorých účtovných dokladoch nebola vykonaná základná finančná kontrola.

Návrh správy o výsledku kontroly bol obecnému úradu zaslaný dňa 17.11.2020 a prerokovaný na stretnutí dňa 30.11.2020.

7. Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a postupu obecného úradu pri zadávaní vybraných zákaziek s nízkou hodnotou v I. polroku 2020

Cieľom kontroly bolo zistiť, postup kontrolovaného subjektu pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou a uplatňovania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní pri zákazkách s nízkou hodnotou,

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **14.12.2020**.

Výsledkom kontroly bolo zistenie, že obec nedodržiava všeobecne záväzné právne predpisy v oblasti verejného obstarávania a potreby nastavenia procesu verejného obstarávania ako aj systém kontroly nad ním.

Návrh správy o výsledku kontroly bol obecnému úradu zaslaný dňa **29.11.2020** a prerokovaný na stretnutí dňa 30.11.2020.

8. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva

V roku 2020 obecné zastupiteľstvo obce Kunerad nepoverilo hlavnú kontrolórku vykonaním kontroly na základe uznesenia.

9. Vypracovanie odborného stanoviska k Návrhu rozpočtu obce Kunerad na roky 2020 – 2022

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2020 s výhľadom na roky 2021-2022 bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 22.06.2020 (uznesenie č. 18/236/2020).

10. Vypracovanie stanoviska k Záverečnému účtu obce Kunerad za rok 2019

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 22.06.2020 (uznesenie č. 18/234/2020).

11. Vypracovanie stanoviska k prijatiu návratného finančného príspevku

Stanovisko hlavného kontrolóra k prijatiu návratných finančných výpomocí z Ministerstva financií bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 26.10.2020 (uznesenie č. 20/271/2020).

12. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na druhý polrok 2020 bol dňa 30.05. 2020 poslaný poslancom na pripomienkovanie a rovnako bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovom sídle obce dňa 01.06.2020 a splnil náležitosti v zmysle §18f ods. 1 písm, b) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 22.06.2020 uznesením č. 18/240/2020.

13. Vypracovanie pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kunerad

Vypracovanie interného právneho aktu, ktorého úlohou bolo oboznámiť obecný úrad, poslancov, verejnosť a kontrolované subjekty (povinné osoby) s procesom, právami a povinnosťami pri vykonávaní interných kontrol. Pravidlá kontrolnej činnosti boli predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 04.09.2020 a schválené uznesením č. 19/253/2020.

14. Vypracovanie odborného stanoviska k Návrhu rozpočtu obce Kunerad na roky 2021-2023

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2020 s výhľadom na roky 2021-2022 bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 14.12.2020.

15. Ostatné činnosti

Medzi ostatnými činnosťami hlavnej kontrolórky boli:

- Príprava a účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- Konzultácie a odborné poradenstvo zamestnancom obce,
- Účasť na vzdelávacích aktivitách – seminár hlavných kontrolórov 13.07 – 15.07.2020,
- Registrácia do asociácie AKUS (Asociácia kontrolórov územnej samosprávy).

Záver

V hodnotenom období boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu §18f zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Počet vykonaných kontrol, ktorých bolo v roku 2020 sedem, je doposiaľ historický najvyšší počet, ktorý vykonal hlavný kontrolór obce Kunerad v rámci jedného roka.

Je potrebné spomenúť aj fakt, že úväzok hlavného kontrolóra obce Kunerad je 0,14; čo predstavuje pracovný čas 1,05 hod. denne.

Mgr. Petra Dubeňová
hlavná kontrolórka obce Kunerad