

S p r á v a **o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malinová** **za rok 2024**

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá raz ročne obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Hlavná kontrolórka v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý jej vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonávala v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2024 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 96/12/2023 zo dňa 15.12.2023 a v súlade so zásadami kontrolného systému v samospráve v obci Malinová.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým zameraná na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V nadväznosti na schválený plán kontrolnej činnosti ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, bola činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon inej odbornej činnosti.

1. VÝKON KONTROLNEJ ČINNOSTI

Zákon o obecnom zriadení vo svojich ustanoveniach priamo ukladá hlavnému kontrolórovi obce úlohy, z ktorých mu vyplýva povinnosť vykonať kontrolu, vyšpecifikovanú v úvode tejto správy.

Samotná finančná kontrola sa vykonáva a zabezpečuje predovšetkým systémom kontrol ako je základná finančná kontrola, administratívna finančná kontrola a kontrola na mieste. Na základe plánu kontrolnej činnosti a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola v roku 2024 činnosť hlavného kontrolóra obce zameraná na:

1. Kontrola dodržiavania zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole

Cieľ kontroly: preveriť efektívnosť finančného riadenia obce

Kontrolované obdobie: 2023

Predložené doklady: pokladničné doklady, dodávateľské faktúry, platobné výmery na daň z nehnuteľnosti a KO, bankové výpisy, pracovné zmluvy, zmluvy na prenájom hrobových miest

Kontrolné zistenia:

- a) Obec pri použití finančných prostriedkov vykonáva finančnú kontrolu v zmysle zákona 357/2015Z.z. o finančnej kontrole (*d'alej len zákon*)
- b) Obec nevykonáva finančnú kontrolu pri právnych úkonoch (*§ 2 písm.d), §6 ods.1 písm.a)*)
- c) Obec nevykonáva administratívnu finančnú kontrolu pri poskytnutí finančných prostriedkov (*§ 2 písm.d), §8*)

Návrh správy bol prejednaný so starostom obce 2.2.2024, zároveň bol dohodnutý termín na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov do 28.2.2024. Správa o prijatí opatrení bola predložená 1.3.2024. Prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako dostatočné. Pri následnej kontrole bolo zistené, že finančná kontrola pri právnych úkonoch sa vykonáva v súlade so zákonom. Administratívnu finančnú kontrolu bude obec vykonávať pred uzavretím zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu obce.

2. Kontrola registrácie obchodných zmlúv

Cieľ kontroly: Preveriť evidenciu platných zmlúv v zmysle registrátorneho poriadku

Kontrolované obdobie: 2014-2024

Predložené doklady: Zmluvy dostupné v papierovej forme

Kontrolné zistenia: Obec je povinná evidovať zmluvy v zmysle platného registrátorneho poriadku pod registrátornou značkou AS v nasledovnom členení:

| Registratúrna značka | Druh zmluvy | Počet rokov archivácie |
|----------------------|--|------------------------|
| AS | Zmluvy | |
| AS1 | Kúpne | 10 |
| AS2 | Zámenné | A – 50 |
| AS3 | O stravovaní | 5 |
| AS4 | O dielo | 5 |
| AS5 | O dotáciách | 10 |
| AS6 | O sponzorstve | 10 |
| AS7 | O mimopracovnej činnosti | 10 |
| AS8 | O vykonaní práce | 5 |
| AS9 | Hospodárske | 10 |
| AS10 | Kolektívne | A – 5 |
| AS11 | O hmotnej zodpovednosti | 5 |
| AS12 | O výpožičke | 5 |
| AS13 | Poistné | 5 |
| AS14 | O vecnom bremene | 5 |
| AS15 | O spolupráci obcí na uskutočnenie konkrétnej úlohy alebo činnosti (vrátane spoločných obecných úradov) | A – 10 |
| AS16 | Mandátne | 10 |
| AS17 | Úverové | 10 |

Obec eviduje v registratúre len zmluvy ktoré sú doručené alebo odoslané poštou. Nájomné zmluvy na hrobové miesta sú evidované v podsystéme Cintorín ekonomického softvéru Keo a nájomné zmluvy na byty ú evidované v podsystéme Byty ekonomického softvéru Keo. Pracovné zmluvy a zmluvy súvisiace s výkonom práce sú založené v osobnom spise zamestnanca. Ostatné typy zmlúv sa zakladajú do archívu a triedia do spisov podľa registratúrnej značky v čase skončenia platnosti zmluvy pri jej uložení do archívu.

Existujúci spôsob evidencie zmlúv nie je v súlade so schváleným registratúrnym plánom a registratúrnym poriadkom.

Odporúčania: Zaviesť register zmlúv, ktorý bude v súlade s platnou internou smernicou

Návrh správy bol prejednaný so starostom obce 8.3.2024, zároveň bol dohodnutý termín na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov do 29.3.2024. Správa o prijatí opatrení bola predložená 29.3.2024. Prijaté opatrenia boli vyhodnotené ako dostatočné. Obec navrhla zrealizovať prijaté opatrenia do konca roka 2025, t.z. že plnenie prijatých opatrení nebolo kontrolované.

3. Kontrola príjmov rozpočtu konkrétne ekonomická položka 223 001- predaj výrobkov a služieb

Cieľ kontroly: preveriť efektívnosť a hospodárnosť výberu cintorínskeho poplatku

Kontrolované obdobie: 2024

Predložené doklady: evidencie výberu a použitia hrobárskeho poplatku od roku 2013

Kontrolné zistenia: Obec vyberá cintorínsky poplatok na základe zvykového práva, vo výške 3,-EUR do roku 2012, v roku 2014 4,- EUR a od roku 2015 5,- EUR na rodinu. Vybratý poplatok má slúžiť na financovanie výkopu hrobu zosnulého člena rodiny.

Prijatím zákona 131/2010 Z.z. o pohrebníctve je prevádzkované pohrebiska živnosťou, pričom obec môže tieto služby zabezpečiť prostredníctvom FO podnikateľa alebo inej právnickej osoby. Prevádzkovaním pohrebiska sa okrem iného rozumie aj výkop hrobu.

Obec vyberá príspevok bez právneho základu, príspevok účtuje ako vlastný príjem, napriek tomu, že je účelovo určený.

4. Kontrola povinného zverejňovania informácií na centrálnej úradnej tabuli v zmysle uznesenia 81/12/2024 zo dňa 13.12.2024

Cieľ kontroly: preveriť dodržiavanie zákona 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolované obdobie. Rok 2024

Kontrolné zistenie: OVM sú povinné zverejňovať na Elektronickej úradnej tabuli (ďalej len „CÚET“) informácie a elektronické úradné dokumenty vytvorené v rámci ich činnosti, ktoré sa zverejňujú v zmysle § 34 zákona o e-Govermente alebo doručujú zverejnením podľa príslušných právnych predpisov, pričom používateľovi sa prostredníctvom CÚET zaručuje prístup k týmto informáciám a elektronickým úradným dokumentom.

Obec nemá uzatvorenú zmluvu s prevádzkovateľom UPVS, čím nespĺňa podmienky zákona o e-Govermente.

Odporúčanie: Uzatvoriť zmluvu s prevádzkovateľom služby a zverejňovať povinné dokumenty v čo najkratšom čase.

2. VÝKON OSTATNEJ ODBORNEJ ČINNOSTI

Popri kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce značná časť úväzku hlavnej kontrolórky bola venovaná aj riešeniu podnetov vyplývajúcich z úloh operatívneho charakteru vznikajúcich pri činnosti obecného úradu napr.

Súčasťou práce hlavnej kontrolórky v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- vypracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2023,

- vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2023,
- vypracovanie stanoviska k prijatiu úveru,
- správa z kontroly prevodu nehnuteľnosti za rok 2023
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2025-2027,
- vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na rok 2025,
- účasť na zasadnutiach OZ,
- iné činnosti, stanoviská, účasť na vzdelávaní.

V Malinovej , 31.1.2025

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce