

S p r á v a **o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Malinová** **za rok 2020**

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 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 2020 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 77/12/2019 zo dňa 13.12.2019 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. V roku 2020 boli vykonané 3 kontrolné akcie zamerané na dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, §10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a kontrola vydávania rozhodnutí na miestne dane.

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 boli v roku 2020 hlavným kontrolárom obce vykonané následné finančné kontroly.

1.1 Výkon administratívnej finančnej kontroly

Cieľ kontroly: Zlepšenie výkonu administratívnej finančnej kontroly

Kontrolované obdobie: rok 2019

Predložené doklady:

- Žiadosti o poskytnutie príspevku na činnosť
- Vyúčtovanie dotácie

Kontrolné zistenia:

Na základe predložených žiadostí o poskytnutie finančného príspevku a ich vyúčtovania bolo zistené, že obec nevykonáva administratívnu finančnú kontrolu pri poskytnutí finančných prostriedkov.

Obec porušila § 8 zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, tým, že nevykonáva administratívnu finančnú kontrolu pri poskytovaní finančných prostriedkov.

Návrh opatrení:

Vypracovať novú smernicu pre postup vykonávania finančnej kontroly a zaviesť funkčný systém finančného riadenia.

1.2 Kontrola dodržiavania zverejnenia súhrnných správ

Cieľ kontroly: Zabezpečiť riadne plnenie ustanovení §10 ods.10 zákona 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Kontrolované obdobie: rok 2019

Kontrolné zistenia:

Verejný obstarávateľ je v zmysle § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní povinný do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie na základe ktorého bola zmluva uzavretá.

Obec Malinová zverejnila súhrnnú správu za I a II. štvrťrok v termíne, za III. štvrťrok 8.11.2019 čo je osem dní po termíne a za IV. štvrťrok 6.2.2020, čo je šesť dní po termíne.

V súhrnnej správe za III. Štvrťrok má uvedené zákazky, ktoré sa obce netýkajú

Súhrnné správy zverejnené na stránke UVO neobsahujú zmluvy uzatvorené za materskú školu.

Porušenie zákona:

- §117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet

zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

- § 10 ods. 10 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka

Návrh opatrení:

- Vypracovať internú smernicu pre postup vykonávania verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou.
- Zabezpečiť zverejňovanie údajov o zákazkách s nízkou hodnotou včas a vyčerpávajúcim spôsobom (teda aj za MŠ a ŠJ).

1.3 Kontrola rozhodnutí na miestne dane

Cieľ kontroly: Dodržiavanie VZN o dani z nehnuteľnosti

Kontrolované obdobie: rok 2020

Predložené doklady:

- Daňové priznania k dani z nehnuteľností
- Rozhodnutia
- Zoznam pohľadávok

Kontrolné zistenia:

- Obec v rozhodnutiach k dani z nehnuteľností používa sadzby schválené vo VZN 1/2017 o dani z nehnuteľnosti, dani za psa, dani za predajné automaty a dani za nevýherné hracie prístroje
- Rozhodnutia sú vydané v súlade s §63 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní

Porušenie zákona: Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona

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 2019,

- vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2019,
- vypracovanie stanoviska k prijatiu úveru,
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2021-2023,
- vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na rok 2021,
- účasť na zasadnutiach OZ,
- iné činnosti, stanoviská, účasť na vzdelávaní.

V Malinovej , 8.1.2021

Ing. Anežka Košťálová
hlavná kontrolórka obce