

Správa hlavnej kontrolórky obce Hronovce z kontrolnej činnosti za rok 2023

*Materiál vypracovala :
obce*

Mgr. Adriana Kovács- hlavná kontrolórka

predkladá na rokovanie OZ :

Mgr. Adriana Kovács

Správa vypracovaná dňa :

29.2.2024

Návrh na uznesenie:

„Obecné zastupiteľstvo v Hronovciach

berie na vedomie

Správu hlavnej kontrolórky obce o kontrolnej činnosti za rok 2023

dňa: 17.04.2024 uz.č.: 24/2024

A. Zákonná úprava postavenia hlavného kontrolóra na obci

- zákon SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 180/2014 Z.z. , ďalej len „zákon o obecnom zriadení“

Správa je vypracovaná za obdobie, ktoré bolo ovplyvnené energetickou krízou, infláciou a pretrvávajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine . V súvislosti so zmierneným týchto dopadov boli prijaté vládou SR opatrenia. Znížením štátnych finančných aktív zanikla pohľadávka štátu voči obciam poskytnutá v roku 2020 podľa uznesenia vlády Slovenskej republiky č. 494/2020 a zároveň vyplývajúca zo zmluvy o návratnej finančnej výpomoci. Návratná finančná výpomoc zo štátneho rozpočtu bola v období Covidu pre obec prijatá dňa 24.11.2020 v sume 23 412 €.

V roku 2023 sa rozšírila povinnosť hlavného kontrolóra zákonom č. 137/2023 Z.z. ,ktorým sa menil a doplnil zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov , a ktorým sa doplnil zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov .

§18f ods. 1 písm. i)

„hlavný kontrolór je povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené “

Hlavný kontrolór okrem ďalšej novej zákonnej povinnosti, ako zodpovedná osoba má povinnosť viesť Štatistickú evidenciu podaní prijatých podľa ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 54/2019 Z. z.

B. Rozsah kontrolnej činnosti

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

Činnosť hlavnej kontrolórky obce bola vykonávaná v súlade s rozvrhnutím skráteného pracovného úväzku , bola smerovaná ako vnútorná kontrola obce a organizácií v jej pôsobnosti, a právnickým osobám ,ktoré nakladajú s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností , metodických usmernení
- spracovanie odborných stanovísk

v súlade s ustanovením zákona SNR č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, a v znení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolnej činnosti v pôsobnosti hlavného kontrolóra v obci Hronovce v súlade s ustanovením §18d zákona o obecnom zriadení v roku 2023 podliehali:

a/obecný úrad

b/ rozpočtové organizácie zriadené obcou na úseku školstva

Materská škola a zariadenie školského stravovania - organizácia bez právnej subjektivity.

c/právnické osoby , v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby ,ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok prenechaný na užívanie

Obec zriadila v súlade s ustanovením §11 odsek 4 písm. l/ obchodnú spoločnosť , kde je obec 100% vlastníkom obchodného podielu:

Hronbyt s.r.o

Hlavnou podnikateľskou činnosťou spoločnosti je

- a) správa bytových domov vo vlastníctve obce
- b) správa kanalizačnej siete pre združenie Aglomerácia Hronovce

d/osoby , občianske združenia , ktorým sa poskytovali z rozpočtu obce účelové dotácie , alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci poskytnuté podľa osobitných predpisov v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

Združenie obcí Aglomerácia Hronovce

Z pôsobnosti hlavného kontrolóra sú vyňate kontroly o konaniach , o právach, právom chránených záujmoch alebo o povinnostiach fyzických alebo právnických osôb , o ktorých obec rozhoduje v správnom konaní podľa §27

Úlohy hlavného kontrolóra podľa §18f zákona o obecnom zriadení boli plnené priebežne počas roka, a v súlade s rozvrhnutím pracovného úväzku a s ohľadom na prioritu termínovaných úloh uložených pre hlavného kontrolóra v súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm. h/.

C. Úlohy hlavného kontrolóra v súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm. b/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

Plán kontrolnej činnosti zverejnený pred prerokovaním 15 dní na úradnej tabuli obce, a následne prerokovaný

a/ uznesením OZ č. 37/2023 dňa 29.06.2023

b/ uznesením OZ č. 77/2023 dňa 15.12.2023

D. Úlohy hlavného kontrolóra vykonávané v zmysle §18 f/ odsek 1 písm. c/ až písm. e/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení :

1. Správa hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2023 vypracovaná do 60 dní po skončení kalendárneho roka 2022, bola prerokovaná na najbližšom obecnom zastupiteľstve dňa 27.04.2023 uznesením č. 18/2023.

V termíne od 01.06.2023 do 30.09.2023 bola vykonaná kontrola čerpania a tvorby fondu opráv pri obecných nájomných bytoch v Hronovciach.

Podklady pri kontrole predložil štatutárny zástupca správcu obecných nájomných bytov, spoločnosť Hronbyt s.r.o.

V priebehu roka 2023 bola vykonaná kontrola čerpania rozpočtu k 30.06.2023, a následne pre obecné zastupiteľstvo prednesený návrh na úpravu rozpočtu k 30.09.2023, a k 31.12.2023. Návrhy prerokované v OZ uznesením č. 56/2023 dňa 29.09.2023 a uznesením č. 76/2023 dňa 15.12.2023.

2. Obec spracovala celoročné hospodárenie obce do Návrhu záverečného účtu obce za rok 2022, ktorý bol v 15 dňovej lehote vyvesený na pripomienkovanie na webovej stránke obce. V rámci plnenia úloh vyplývajúcich priamo zo zákona o obecnom zriadení bolo pre obecné zastupiteľstvo predložené zo strany hlavného kontrolóra **odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2022**, prerokované uznesením OZ č.36 zo dňa 29.06.2023. Následne obecné zastupiteľstvo prerokovalo celoročné hospodárenie obce za rok 2022 s výrokom „bez výhrad“.

3. Obec Hronovce k 01.01.2023 bola v rozpočtovom provizóriu. Rozpočet na roky 2023 až 2025 obecné zastupiteľstvo prerokovalo na svojom zasadnutí dňa 31.01.2023 uznesením č. 5/2023. V súlade s ustanovením §18f odsek 1 písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. bolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu 2023 až 2025, prerokované OZ rámci prerokovaného bodu rokovania k návrhu rozpočtu obce.

E. Úlohy hlavného kontrolóra vykonávané v zmysle §18 f/ odsek 1 písm. i/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení -znenie zákona platné do 31.10.2023

V rámci zákonných povinností hlavného kontrolóra bolo preverené dodržiavanie podmienok návratných zdrojov financovania obce Hronovce v súlade s ustanovením § 17 odsek 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p. počas rozpočtového roka. Vývoj dlhu obce k 31.03.2023 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo uznesením zo dňa 18.05.2023, a vývoj dlhu obce preverený k 30.09.2023 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo pred schvaľovaním úveru dňa 09.11.2023.

Evidencia rozpočtových opatrení obce k úprave rozpočtu v období roka 2023

a) Obecné zastupitelstvo v roku 2023 vykonalo úpravy rozpočtu obce na úseku obce aj na úseku školských zariadení, ktoré boli predmetom rokovaní obecného zastupiteľstva. Obec vedie operatívnu evidenciu o vykonaných opatreniach v účtovníctve. Pred úpravou rozpočtu obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie informatívne správy hlavného kontrolóra o priebežnom čerpaní rozpočtu počas kalendárneho roka.

b) Rokovania obecného zastupiteľstva sa uskutočnili počas roka 2023 v súlade s ustanovením ustanovenia §12 odsek 1 Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Zverejňované informácie zo zasadnutí obecného zastupiteľstva na webovej stránke boli predmetom priebežnej vykonávaných kontrol počas roka 2023.

Evidencia podaní prijatých podľa ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 54/2019 Z. z.

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 67/2023 schválilo interný predpis, ktorým sa savydali Zásady podávania, preverovania a evidovania oznámení týkajúcich sa kriminality, alebo inej protispoločenskej činnosti. V rámci povinnosti hlavného kontrolóra viesť štatistickú evidenciu podaní konštatujem, že v roku 2023 neboli doručené podania týkajúce sa kriminality, alebo inej protispoločenskej činnosti na obci.

