



OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE POPROČ

Obec Poproč, Školská 632/2, 044 24 Poproč, okres Košice - okolie
IČO: 00324639, DIČ: 2020746189

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Poproči

18.03.2021

Bod programu: **4.**

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2020

Obsah materiálu:

1. Návrh uznesenia
2. Príloha:
Správa o kontrolnej činnosti za rok 2020

Predkladateľ materiálu: JUDr. Svetlana Pavlíková, PhD., hlavná kontrolórka obce

Spracovateľ materiálu: JUDr. Svetlana Pavlíková, PhD., hlavná kontrolórka obce



OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO OBCE POPROČ

Obec Poproč, Školská 632/2, 044 24 Poproč, okres Košice - okolie
IČO: 00324639, DIČ: 2020746189

1. NÁVRH UZNESENIA

Obecné zastupiteľstvo obce Poproč **berie na vedomie:**

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020.



Správa o kontrolnej činnosti za rok 2020

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Poproč Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020.

Predmetná Správa o kontrolnej činnosti bola spracovaná v období roku 2020 a 2021 a následne bol o povinnosti predloženia Správy o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu informovaný starosta obce dňa 25.02.2021 prostredníctvom elektronických prostriedkov a telefonicky hlavne z dôvodu pandémie Covid 19.

Rok 2020 bol pre pandémiu Covid poznačený mnohými zmenami a novými výzvami. Obec Poproč sa podľa môjho názoru prispôbila nastoleným podmienkam a urobila a robí všetko pre spokojnosť svojich obyvateľov a pre fungovanie verejnej správy ako takej. Takisto v osobnom živote hlavnej kontrolórky nastala zmena v podobe prírastku do rodiny a plnenia si materských povinností. Materskú dovolenku som si pre potreby riadneho chodu a výkonu kontrolnej činnosti prerušovala na nevyhnutnú dobu počas celej doby materskej dovolenky.

Z dôvodu, že obecné zastupiteľstvo zasadá až v marci a to dňa, Správa o kontrolnej činnosti je predložená predom OZ prostredníctvom elektronických prostriedkov, e-mailom z dôvodu oboznámenia sa s obsahom Správy a prednesená obecnému zastupiteľstvu bude na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Poproč za rok 2020 obsahuje:

- **Výpočet kontrol**
- **Bilancia kontrol a ich charakter**
- **Výpočet ostatných činností hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov**
- **Iné činnosti hlavného kontrolóra v roku 2020.**

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2020 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. Uznesenie OZ č. A.13/16/2019 na obdobie od 1. januára 2020 do 30. júna 2020 a uznesením č. OZ č. A.6/7./2020 na obdobie od 1. júla 2020 do 31. decembra 2020.

V súlade s ustanoveniami § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schválenými plánmi kontrolnej činnosti boli v roku 2020 vykonané nasledovné kontroly:

- **Kontrola bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona**

č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v znení neskorších zmien a doplnkov, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií

Cieľ kontroly:

Predmet kontroly bol zameraný na overenie vykonávania základnej finančnej kontroly pri finančných operáciách obce a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že Základná finančná kontrola finančných operácií na mzdových dokladoch, bankových výpisoch, zmluvách, objednávkach a rozhodnutiach o dani bola vykonávaná v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

- **Kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Poproč pre organizácie v obci Poproči v zmysle platného VZN zo dňa 23.02.2007**

Cieľ kontroly:

Predmet kontroly bol zameraný na Overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi alebo vnútornými aktmi riadenia s dôrazom na dodržiavanie platných ustanovení : - dodržiavanie VZN 23.02.2007 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám -podnikateľom na území obce POPROČ - dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri použití dotácií z rozpočtu obce.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že pri dotáciách neboli zistené nedostatky vo vyúčtovaní účelovej dotácie. Kontrolný orgán odporúča, aby aj v nasledujúcom rozpočtovom roku bolo postupované pri udeľovaní ako aj pri kontrole vyúčtovania dotácií naďalej striktne na základe nového platného VZN. Kontrolný orgán kladne hodnotí prijatie nového aktualizovaného **VŠEOBECNE ZÁVÄZNÉHO NARIADENIA OBCE POPROČ o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce č. 1/2020.**

Kontrolný orgán kladne hodnotí zmeny, ktoré nastali pri kontrole a preberaní zúčtovania dotácii v súčasnej situácii. Kontrola preukázala, že organizácie používali predpísané a schválené tlačivá k vyúčtovaniu, formy a úpravu zápisov na tieto tlačivá.

Oceňujem ústretovosť zodpovedných pracovníčok pri poskytovaní podkladov pri jednotlivých kontrolách a zodpovedný prístup k verejným financiám.

- **Kontrola poskytovania informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov - infozákon doplnený zákonom č. 340/2015 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z.z**

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť a jej zameraním bolo overiť zákonom stanovený postup pri prijímaní žiadostí o sprístupnenie informácií, vedení evidencie žiadostí o sprístupnenie informácií, vybavovaní žiadosti, vrátane vyhotovenia príslušných písomností, dodržaní lehôt, ako aj overiť zákonom stanovený spôsob, rozsah a obsah povinne zverejňovaných informácií.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou bolo zistené, že v podmienkach obce Poproč za sledované obdobie bolo evidovaných 2 žiadostí týkajúcich sa slobodného prístupu k informáciám. Obec Poproč sa pri podávaní žiadostí o sprístupnenie informácií a ich poskytovaní riadi Z. č. 211/2000 Z.z. o Slobodom prístupe k informáciám v platnom znení. Základné zákonné podmienky na podávanie a vybavovanie žiadostí o sprístupnenie informácií v pôsobnosti obce sú zverejnené na stránke obce v prehľadnom a občanovi prístupnom podaní v sekcii **Infozákon**. Zavedená evidencia žiadostí poskytovala všetky zákonné údaje potrebné na kontrolu vybavovania žiadostí a údaje o najčastejšie vyžiadaných informáciách. V podmienkach obce Poproč vedenie evidencie a vybavovanie žiadostí zabezpečuje poverený pracovník, vrátane vydávania rozhodnutí. V kontrolovanom období boli doručené 2 žiadosti. Na písomné žiadosti bolo odpovedané písomne a na elektronickú žiadosť sa odpovedalo e-mailom. Bolo skontrolované dodržanie zákonom stanoveného postupu a spôsobu vybavovania pri doručených žiadostiach o sprístupnenie informácií, vrátane vyhotovenia príslušných písomností v zákonom stanovenej lehote.

- **Kontrola pokladne za obdobie od 01.01.2020 – do času kontroly (stav pokladničnej hotovosti, denník, príjem, výdaj, dodržiavanie hotovosti pokladničného limitu, účtovanie) Za obdobie 03.2020, 04.2020, 05.2020, 08.2020 a 10/2020 a 11/2020**

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Kontrolné zistenia:

Vykonávanie základnej finančnej kontroly: OcÚ Poproč vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú administratívnu kontrolu v súlade s § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. – kontrola bez nedostatkov.

Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve V kontrolovanom subjekte nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia. Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj, ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice, nájomné a pod...) bol vystavený VPD a PPD. Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Pokladničné operácie boli evidované v pokladničnej knihe a tiež v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a

vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti. Limit pokladničnej hotovosti je stanovený na 1320,00 €. V sledovanom období nedošlo k prekročeniu tohto limitu.

Záver z kontroly:

Pri kontrole pokladničných operácií v kontrolovanom subjekte nedošlo k porušeniu zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

- **Kontrola všeobecne záväzných nariadení obce, kontrola vnútorných predpisov obce, smerníc, uznesení obecného zastupiteľstva za II. polrok 2020 a interných predpisov.**

Cieľ finančnej kontroly na mieste: Kontrola uznesení, ktoré boli prijaté na zasadnutiach obecného zastupiteľstva obce Poproč. Kontrola prijatých VZN obce počas roka 2020. Kontrola vnútorných normatívnych aktov obce Poproč.

Kontrolné zistenia:

V kontrolovanom období od 01.01.2020 do 30.11.2020 sa konali 4 plánované a 2 neplánované zasadnutia obecného zastupiteľstva..

Z vyššie uvedených zasadnutí.

Uznesenia obecného zastupiteľstva sú označované vo formáte

Č. A pri bežných uzneseniach/ B pri uzneseniach, ktorými sa prijímajú VZN obce. Poradové číslo zasadnutia v roku 2020 1-6/ uznesenie k bodu programu 1-x písmeno naznačuje ak v jednom bode programu sa prijíma viac uznesení/ rok 2020.

Na plánovaných zasadnutiach obecného zastupiteľstva jedným z bodov programu rokovania obecného zastupiteľstva je kontrola uznesení za minulé obdobie. Za toto obdobie OZ prijalo 165 uznesení, z ktorých 84 bolo schvaľovacích alebo neschvaľovacích, 8 ukladacie, 39 berie na vedomie 7 poveruje, 2 deleguje, 1 menuje, 4 uznáva sa 2 vyhlasuje, 1 konštatuje, 6 ruší, 2 určuje, 3 volí a 6 súhlasí/ nesúhlasí. Počas roku sledovaného obdobia roku 2020 boli prijaté dve VZN. Oceňujem najmä prijatie VZN č. 1/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce. Takisto som prekontrolovala vnútornú smernicu obce zameranú na smernicu o nahlasovaní protispoločenskej činnosti.

Záver z kontroly:

Kontrolný orgán pri svojej činnosti nenašiel pochybenia. Kontrolný orgán oceňuje bod programu OZ kde sa kontroluje plnenie uznesení za predchádzajúce obdobie. Kladne hodnotím prehľadnosť materiálu kde sa uvádza splnené, nesplnené trvá ruší sa a podobne Takisto kladne hodnotí informáciu starostky o podaných žiadostiach, informáciu o schválení či neschválení projektov.

- **Kontrola vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na voľby do NRSR 29.02.2020**
- **Kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy rok 2019**

Cieľ kontroly:

Overiť správnosť zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na voľby a správnosť vyúčtovania poskytnutých dotácii na prenesený výkon štátnej správy.

Záver z kontroly:

Kontrolou bolo zistené, že obec Poproč pri voľbe do NRSR postupovala v súlade s Usmernením Okresného úradu Košice-Okolie na financovanie výdavkov spojených s prípravou, vykonaním a zisťovaním výsledkov volieb do NRSR v roku 2020.

Podľa priloženého vyúčtovania použila obec Poproč finančné prostriedky v súlade s usmernením Okresného úradu Košice-okolie. Zodpovedná pracovníčka v súlade s usmernením vypracovala a predložila vyúčtovanie prostriedkov štátneho rozpočtu na úhradu výdavkov spojených s voľbami do NRSR 2020 za kategóriu Bežné transfery. Následne zodpovedná pracovníčka zabezpečila vysporiadanie záväzkov obcí na základe predloženého vyúčtovania a vrátila nevyčerpané finančné prostriedky za voľby v stanovenom termíne.

Obec Poproč v zmysle usmernenia Okresného úradu Košice – okolie má povinnosť použitia finančných prostriedkov do 31.12.2019. Povinnosť zúčtovania poskytnutých prostriedkov bola splnená 27.01.2020. Pre Ministerstvo dopravy a výstavby SR povinnosť zúčtovania do 28.02.2020.

Obec Poproč splnila všetky požiadavky na čerpanie finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy.

Bilancia kontrol a ich charakter

V roku 2020 bolo vykonaných celkom 7 kontrol, kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti čerpania výdavkov v Základná škola s materskou školou Poproč, Školská 3, 04424 Poproč sa neuskutočnila a presúva sa do ďalšieho roka.

- *vyrubovania a vyberania dani a poplatkov,*
- *kontrola peňažných prostriedkov v pokladni*
- *kontrola dodržiavania základnej finančnej kontroly*
- *kontrola poskytovania dotácii pre obec aj obcou*
- *kontrola vnútorných smerníc a uznesení OZ*
- *kontrola mzdových dokladov, bankových výpisov, zmlúv, objednávok a faktúr*
- *infozákon*

Výpočet ostatných činností hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov

V roku 2020 hlavný kontrolór okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracoval a predložil obecnému zastupiteľstvu (*pozn.: podľa toho, čo bolo vykonané v minulom roku*):

- podľa § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2021

- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. januára 2020 do 30. júna 2020
- podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu a finančného usporiadania Obce Poproč za rok 2019
- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. júna 2020 do 31. decembra 2020,
- podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu na rok 2021 s výhľadom do roku 2023,
- Podľa § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratného zdroja financovania na zasadnutie zastupiteľstva
- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. januára 2021 do 30. júna 2021

Iná činnosť hlavného kontrolóra v roku 2020

V rámci kontrolnej činnosti v roku 2020 sa hlavný kontrolór obce v súčinnosti s odbornými oddeleniami/referátmi obecného úradu zaoberal aj vzdelávacími aktivitami pre hlavného kontrolóra obce, ktoré organizuje Ekonomická univerzita v Bratislave.

Hlavný kontrolór obce sa počas roka 2020 zúčastňoval aj :

- *porád prednostu obecného úradu,*
- *rokovaní obecného zastupiteľstva,,*
- *prerokovaní návrhov rozpočtu a plnenia rozpočtu,*
- *stretnutí s poslancami obecného zastupiteľstva,*

V dňa

.....
podpis hlavného kontrolóra