

Hlavný kontrolór Obce Vysoká nad Kysucou

V súlade s § 18f ods.1 písm.e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Vysoká nad Kysucou

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020

V priebehu hodnoteného obdobia bola vykonávaná kontrolná činnosť na základe príslušných ustanovení zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré ustanovujú úlohy hlavného kontrolóra a rozsah jeho kontrolnej činnosti.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.
- č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v z.n.p.
- č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.
- č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.
- č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad v z.n.p.
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.
- č.382/2011 Z.z. o povinnom zverejňovaní objednávok, faktúr a zmlúv, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám .
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Výkon kontrolnej činnosti v roku 2020 prebiehal podľa :

- plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2020 schváleného uznesením č.9/2019-14
- a plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2020 schváleného uznesením č.4/2020-8.

Podľa príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení vykonáva hlavný kontrolór 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 dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kvórum potrebných hlasov, vecná správnosť uznesení, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

V súlade so zákonom o obecnom zriadení č.369/1990Zb.§ 9 ods.4 obec vedie účtovníctvo podľa osobitného zákona č.431/2002 Z.z. .Obec vedie účtovníctvo o stave a pohybe majetku obce, o výnosoch, príjmoch a výdavkoch a o finančných vzťahoch k štátnemu rozpočtu a k rozpočtu samosprávneho kraja. V skutočnostiach ustanovených vyššie uvedenými zákonmi neboli pri kontrole zistené porušenia.

Rozpočet

Rozpočet obce Vysoká nad Kysucou na r.2020, ktorý bol predmetom finančnej kontroly v uplynulom rozpočtovom období r.2020 bol vypracovaný v súlade s platnými rozpočtovými pravidlami v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov. Rozpočet na r.2020 zohľadňoval ustanovenia zákonov 582/2004 Z.z., zák.564/2004 Z.z., zák.č.597/2003 Z.z. ako aj ustanovenia všeobecne záväzných nariadení obce Vysoká nad Kysucou . V súlade s ustanovením §4 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. bol rozpočet na r.2020 vypracovaný ako programový. Programové rozpočtovanie je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a rozloženie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Rozpočet na r.2020 bol vypracovaný a čerpaný v súlade s týmto programovým rozpočtovaním v programovej aj podprogramovej štruktúre podľa jednotlivých činností obce a v súlade so zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

K rozpočtu na r.2020 bolo v súlade s §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. predložené stanovisko , ktoré OZ zobralo na vedomie uznesením č.9/2019-12. Počas rozpočtového roka OZ môže vykonávať v rozpočte zmeny rozpočtovými opatreniami . Obecné zastupiteľstvo vo Vyskej nad Kysucou ako orgán obce v súlade s §11 ods. (4) písm. b) zák. č.369/1990 Zb. schválilo v rozpočtovom období roku 2020 šesť rozpočtových opatrení a to rozpočtové opatrenie obce Vysoká nad Kysucou č.2, č.4, č.6, č.8, č.10 a č.12 a šesť rozpočtových opatrení bolo rozpočtovými opatreniami starostu obce v rámci OZ schválenej disponibilnej čiastky a tieto boli zobrať na vedomie a boli to rozpočtové opatrenia č.1, č.3, č.5, č.7, č.9 a č.11 t.j. spolu dvanásť rozpočtových opatrení , ktorými sa menil a upravoval rozpočet v rozpočtovom období r.2020 a to na základe reálnych príjmov a výdavkov obce. Zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami prebehli v súlade s §14 zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Súhrn základných správ, stanovísk a kontrolnej činnosti v roku 2020:

- V r.2020 bola OZ predložená správa o kontrolnej činnosti v súlade so zák. č.369/1990 Zb., ktorú OZ zobralo na vedomie uznesením č.1/2020-5.1.
- Správa o výsledku finančnej kontroly č.20012020, ktorej predmetom bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri čerpaní dotácie poskytnutej z rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou Telovýchovnej jednote SPARTAK Vysoká nad Kysucou, dodržiavanie výkonu administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, dodržiavanie ustanovení zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy . Správa o výsledku finančnej kontroly bola prerokovaná na OZ dňa 26.2.2020 a výsledky z kontroly zobralo OZ na vedomie uznesením č.1/2020-5.2.
- Správa o výsledku finančnej kontroly č.21022020 predmetom ktorej bola kontrola zákonnosti, správnosti ako aj dodržiavania ustanovení zákona č.431/2002 Z.z. a interných predpisov súvisiacich s inventarizáciou majetku obce . Správa o výsledku finančnej kontroly bola prerokovaná na OZ dňa 26.2.2020 a zobrať na vedomie uznesením č.1/2020-5.3 .

- Správa o výsledku finančnej kontroly č.28042020, kde bola vykonaná za obdobie I.Q.r.2020 kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti, náležité Hospodárenie s verejnými prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu v zmysle zákona č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola pokladne, dodržiavanie výkonu základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola čerpania rozpočtu, jeho štruktúry podľa jednotlivých činností obce a v súlade so schválenými rozpočtovými opatreniami, rozpočtovou klasifikáciou a zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, finančná kontrola zrealizovania rozpočtu obce v súvislosti s pandemiou SARS-CoV2 a spracovanou prognózou Rady pre rozpočtovú zodpovednosť s predpokladanými nižšími príjmami plynúcimi do obce z podielových daní na základe zákona č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona č.382/2011 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. , o slobodnom prístupe k informáciám, kontrola ustanovení zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, kontrola zverejnenia súhrnných správ o zákazkách za 1.štvrtrok 2020 v profile verejného obstarávateľa v záložke „Súhrnné správy“ v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami a to do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka. Výsledky kontroly boli prerokované na OZ dňa 30.4.2020 a správa o výsledku finančnej kontroly bola zobrazená na vedomie uznesením č.2/2020-5.
- Vypracovanie a predloženie stanoviska hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Vysoká nad Kysucou za r.2019 v súlade s §18f ods.1, písmena c) zák. č.369/1990Zb., ktoré bolo prerokované na OZ dňa 29.6.2020 a zobrazené na vedomie uznesením č.4/2020-5.
- Vypracovanie a predloženie plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2020. Plán kontrolnej činnosti na 2.polrok 2020 bol schválený aj s poverením na výkon kontroly uznesením č.4/2020-8 na rokovaní OZ dňa 29.6.2020.
- Správa o výsledku finančnej kontroly č.22062020, kde bola vykonaná kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami pridelenými obcou na prenesený výkon štátnej správy (ZŠ) a originálne kompetencie (ŠKD, CVC). Hospodárenie s majetkom obce, kontrola dodržiavania rozpočtu ZŠ s MŠ E.A.Cernana a normatívu, ktorý je v zmysle §4 ods.4 zák.č.597/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov súčtom mzdového normatívu a prevádzkového normatívu. Kontrola systému účtovníctva a metodiky evidencie účtovných dokladov, pohyby na účtoch, hotovostné výbery, kontrola účtovných kníh, kontrola evidencie majetku a označovanie v súlade s inventarizáciou, kontrola inventarizačných čísiel, inventarizačných zoznamov a prírastkov majetku, kontrola dodržiavania výkonu finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z., kontrola čerpania jednotlivých položiek schváleného rozpočtu, kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona č.382/2011 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrola čerpania zostatku finančných prostriedkov z r.2019 na prevádzkové činnosti a ich vyčerpanie do 31.3.2020 v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Správa o výsledku finančnej kontroly bola prerokovaná na OZ dňa 29.6.2020 a zobrazená na vedomie uznesením č.4/2020-10.

- Správa o výsledku finančnej kontroly č.06082020, kde bola vykonaná za sledované obdobie kontrola hospodárnosti, efektívnosti, náležité hospodárenie s finančnými prostriedkami obce, kontrola dodržiavania schváleného rozpočtu, kontrola vykonaných účtovných operácií, kontrola pokladne, dodržiavanie výkonu základnej finančnej kontroly, administratívnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č.382/2011 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom obce v zmysle zák.č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, kontrola dodržiavania ustanovení zák. č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, kontrola náležitosti faktúr a ostatných účtovných dokladov. Výsledky finančnej kontroly boli prerokované na OZ dňa 10.9.2020 a zobrazené na vedomie uznesením č.5/2020-6.1.
- Vypracovanie a predloženie stanoviska k prijatiu návratných zdrojov financovania ako návratnej bezúročnej finančnej výpomoci obciam a vyšším územným celkom na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020. Pri stanovisku bolo posudzované dodržanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri prijímaní návratných zdrojov financovania v zmysle, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a preverenie, dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obce v súlade s §17 ods.(14) zák.č.583/2004 Z.z.. Stanovisko k prijatiu návratných zdrojov financovania ako návratnej bezúročnej finančnej výpomoci obciam a vyšším územným celkom na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 bolo prerokované na obecnom zastupiteľstve dňa 10.9.2020 a zobrazené na vedomie uznesením OZ č.5/2020-6.2.
- Vypracovanie a predloženie stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2021 a k viacročnému rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 v zmysle § 18f, odsek 1, písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Stanovisko k návrhu rozpočtu bolo prerokované na OZ dňa 15.12.2020 a zobrazené na vedomie Uznesením č.7/202-7.
- Vypracovanie a predloženie plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2021. Plán kontrolnej činnosti na 1.polrok 2021 bol prerokovaný a schválený aj s poverením na výkon kontroly uznesením č.7/2020-10 OZ dňa 15.12.2020.
- V priebehu rozpočtového roka 2020 prebehlo v rámci kontrolnej činnosti aj pripomienkovanie prerokovávaných VZN, pripomienkovanie rozpočtových opatrení a presunov finančných prostriedkov, účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva a finančných komisií s hlasom poradným, pripomienkovanie jednotlivých prerokovávaných otázok v priebehu rozpočtového roka s vyslovením názoru a možného postupu k riešeným problematikám v obci.

Za obdobie r.2020 boli všetky uznesenia schválené v zmysle ustanovení zákona č.369/1990 Zb. v znení neskorších zmien súhlasom nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov a v súlade s týmto zákonom boli schválené aj nariadenia súhlasom trojpäťinovej väčšiny prítomných poslancov. Pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa rozhodlo obecné zastupiteľstvo v súlade s § 9a ods.8 písm. e) zákona č.138/1991 Zb. v znení neskorších predpisov trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov. Obecné zastupiteľstvá boli vedené vecne, správne a v súlade s ustanoveniami zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Vo Vysokej nad Kysucou dňa 8.1.2021



Ing. Marcel Nekoranec
hlavný kontrolór obce
Vysoká nad Kysucou