

Správa hlavnej kontrolórky Obce Gôtovany **o kontrolnej činnosti v obci v roku 2022**

(spracovaná v súlade s § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení)

Kontrolnú činnosť v roku 2022 som vykonávala od 5.4.2022 v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 219 dňa 22.6.2022.

Vo svojej činnosti hlavnej kontrolórky som sa riadila ust. § 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p..

Pri výkone kontroly som postupovala v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na kontrolovaných úsekoch, najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p., ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. v platnom znení a ďalšími zákonmi, ktoré stanovujú povinnosti obciam a ich orgánom.

Z vykonaných samostatných kontrol boli vyhotovené Správy z vykonanej kontroly, ktoré boli predkladané Obecnému zastupiteľstvu Obce Gôtovany na zasadnutí OZ po vykonanej kontrole.

V priebehu 8 mesiacov roku 2022 boli vykonané 3 samostatné kontroly, z ktorých boli spracované správy o výsledkoch kontroly so závermi a prípadnými odporúčaniami.

Tieto boli prerokované so zodpovednými pracovníkmi a starostom obce, a následne boli so závermi kontrol oboznámení poslanci Obecného zastupiteľstva.

1. Kontrola vnútorných predpisov Obce Gôtovany

Kontrola bola vykonaná v období: apríl/máj 2022

Správa (návrh) prerokovaná so zúčastnenými osobami: 26.5.2022

Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Dodržiavania platnej legislatívy na úseku tvorby a prijímania základných vnútorných dokumentov obce

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

Štatút Obce Gôtovany zo dňa 31.8.2015

Štatút obce je neaktuálny, nezachytáva podstatné zmeny, ktoré priniesli novely zákona 2019. Štatút obce by mal obsahovať informácie, ktoré sa obce týkajú, teda čo a ako sa v obci ustanovuje, a nie „môže“ sa zriadiť či menovať – napr. prednosta úradu pri obciach nad 5000 obyvateľov, obecná polícia, obecná rada Štatút obsahuje rozdielne informácie oproti napr. rokovaciemu poriadku OZ, ktorý je už aktuálny. Verejné zhromaždenia obyvateľov po novele

zákona už môže zvolávať aj starosta, nielen OZ, hlavný kontrolór sa nevolí na dobu neurčitú, ale na 6 rokov, zástupcu starostu menuje starosta a nie volí OZ, nevyhlasuje sa hlasovanie obyvateľov obce ale miestne referendum, pracovný poriadok a poriadok odmeňovania zamestnancov vydáva starosta, neschvaľuje OZ a podobné neaktuálne informácie.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Gôtovany zo 6.5.2020

Vnútorňý predpis je aktuálny.

Organizačný poriadok obecného úradu z roku 2020

Vnútorňý predpis je aktuálny, prílohou je organizačná schéma.

Pracovný poriadok zamestnancov Obce Gôtovany z 9.1. 2018

Aktuálny vnútorňý predpis.

Rokovací poriadok Obecného zastupiteľstva z roku 2019

Vnútorňý predpis je aktuálny, z roku 2019. Vo svojej podstate postihuje všetky zákonné zmeny v rámci novely zákona o obecnom zriadení.

Poriadok odmeňovania zamestnancov Obce Gôtovany z 1.1.2017

Vnútorňý predpis je potrebné aktualizovať, od roku 2019 bola novela zákona o odmeňovaní zamestnancov vo verejnej správe aj Zákonník práce, menili sa platové triedy aj stupne.

Zásady odmeňovania poslancov OZ zo 16.12. 2020 účinné od 1.1.2021

Vnútorňý predpis upravuje aj odmeňovanie členov komisií, ktorí nie sú poslancami. Odmeňovanie týchto členov komisií nemôže upravovať predpis, ktorý zo zákona o obecnom zriadení hovorí o odmeňovaní poslancov. Ich odmeňovanie sa zahrňuje do Poriadku odmeňovania zamestnancov obce.

Smernica na obeh účtovných dokladov z 1.1.2016

Článok VI. – citovaný neaktuálny zákon o finančnej kontrole z roku 2001 – hovorí o predbežnej finančnej kontrole.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

1. *Vzhľadom na neaktuálnosť niektorých vnútorňých predpisov odporúčam postupne prijímať (cez OZ) alebo vydávať (starostom obce) potrebné základné vnútorňé dokumenty a predpisy obce.*
2. *Neodporúčam k žiadnemu vnútorňému predpisu prijímať dodatky či zmeny, ale vydávať nové, ktorými sa zároveň bude rušiť pôvodný neaktuálny predpis či dokument.*
3. *K povinne zverejňovaným dokumentom uvádzaným vyššie je potrebné dopracovať, schváliť a zverejniť Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Obce Gôtovany, Smernicu o verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou, Smernicu o postupe finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Gôtovany, Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného*

kontrolóra, Zásady vybavovanie sťažností, Zásady pre tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a ďalšie vnútorné predpisy obce.

Pre potreby obecného úradu, ktorý spracováva uvedenú agendu, môžu byť poskytnuté jednotlivé vzory dokumentov a metodická pomoc pri ich spracovaní.

2. Kontrola vedenia účtovníctva – faktúry za rok 2022

Kontrola bola vykonaná v období: september 2022
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 16.9.2022
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 21.9.2022, uznes. č. 224

Cieľ kontroly:

Vecná a formálna správnosť účtovných dokladov, vykonávanie základnej finančnej kontroly, hospodárenie s finančnými prostriedkami obce.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky a nie je potrebné prijímať žiadne opatrenia.

3. Kontrola Všeobecne záväzných nariadení obce prijatých Obecným zastupiteľstvom a vydaných Obcou Gôtovany a zverejnených na web sídla obce

Kontrola bola vykonaná v období: august/september 2022
Správa (návrh) prerokovaná so zúčastnenými osobami: 4.10.2022
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie platných zákonov na uvedenom úseku pri prijímaní Všeobecne záväzných nariadení obce, ich doplnkov Obecným zastupiteľstvom Obce Gôtovany, zákonné zverejňovanie materiálov VZN – ich účinnosť

Kontrolné zistenia a odporúčania:

- 1. Nakoľko pri VZN starosta nemôže použiť sistačné právo (teda nepodpísať ho, ak odporuje zákonu alebo nie je s ním v súlade), je potrebné, aby VZN neboli prijímané ako uznesenia, ale boli pod svojim číslom uvádzané samostatne.*
- 2. Neprijímať k nariadeniam Dodatky – dodatok znamená, že má nižšiu váhu ako VZN samotné. Aj zmena VZN sa prijíma znova nariadením. Najprehľadnejšie a najefektívnejšie je vždy prijať nové VZN a pôvodné zrušiť – pri nariadení k dotáciám pre MŠ má obec prijatých 9 dodatkov na neurčité obdobie a nikdy nie je zrušený*

predchádzajúci „dodatok“. Nie je v nich uvedený výpočet výšky dotácie pre MŠ a ŠJ podľa rozpisu v podielových daniach a platných nariadení.

3. Obec poskytuje dotáciu pre CVČ v súlade s VZN č. 4/2011, ale tie sa tam nespomínajú. VZN hovorí o subjektoch, ktoré pôsobia na území obce Gôtovany a nie na území inej obce.
4. Prijat' VZN o volebnej kampani – umiestňovaní volebných plagátov, o konaní miestneho referenda – povinné nariadenia obce po novele zákona o obecnom zriadení z roku 2019.
5. VZN vydáva obec a zastupiteľstvo sa na nich uznáva – nie je jednotný úvodný text v nariadeniach.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. som v priebehu roku 2022 v súlade s § 18f, ods.1, písm. d) citovaného zákona predkladala Obecnému zastupiteľstvu správy a stanoviská, ktoré som spracovala:

- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu Obce Gôtovany za rok 2021**, ktorým som odporučila zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet obce za rok 2021 bez výhrad, a ktoré vzalo na vedomie Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 217 dňa 22.6.2022. K ZUO pre nasledujúce účtovné obdobie bude potrebné kontrolou finančného okruhu zistiť skutočné hospodárske výsledky minulých rokov, ktoré podľa predbežnej kontroly záverečných účtov z rokov 2013 -2021 boli neusporiadané.
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - **Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Obce Gôtovany na rok 2023** s odporúčaním pre OZ Návrh rozpočtu obce na rok 2023 schváliť, ktoré zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením č. 11/2022 dňa 14.12.2022
- **stanoviská hlavného kontrolóra k rozpočtovým opatreniam** schválených obecným zastupiteľstvom
- v súlade s § 18f, ods.1, písm. b) **Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023** – schválený obecným zastupiteľstvom vo februári 2023.

Vnútorne predpisy, zmluvy, nakladanie s majetkom obce a VZN obce vypracované a schválené v priebehu roku 2022

Počas roka som podľa potreby a na požiadanie konzultovala a vyjadrovala som sa k materiálom predkladaným na zasadnutie obecného zastupiteľstva, prípadne k vnútorným predpisom a agende obce.

Priebežnými konzultáciami so starostom/starostkou obce a zamestnankyňami obce som sa snažila preventívne predchádzať prípadným nedostatkom a spoločne sme hľadali zákonné riešenia vzniknutých situácií.

Odporúčania z vykonaných kontrol sa začali realizovať po komunálnych voľbách 2022.