

OBEC Jánovce
HLAVNÝ KONTROLÓR

Obecnému zastupiteľstvu

Na rokovanie dňa 12.02.2024

Jánovce

Číslo poradia: 1/2024

K bodu: **S p r á v a o výsledkoch kontroly za rok 2023**

Predkladá:

Mgr. Mária Tomovičová

Obecnému zastupiteľstvu Jánovce

Návrh na uznesenie:

berie na vedomie
správu o výsledkoch kontroly
za rok 2023

Na základe

zákon č.369/1990 Zb.
v znení neskorších zmien
a doplnkov

Spracovala :
Mgr. Mária Tomovičová

Úloha bola vykonávaná v súlade s ustanovením §18 d a 18 e zákona č.369/1990Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Jánovce na rok 2023.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná nezávisle a nestranne podľa pravidiel, ktoré určuje osobitný zákon a podľa zásad kontrolnej činnosti.

Kontrolou činnosťou bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi z rozsahu kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe schválených plánov práce na prvý a druhý polrok.

Výkon kontrolnej činnosti na každom stupni je súčasťou systému riadenia a nakladania s verejnými prostriedkami. Spoločné a efektívne fungovanie kontrolného systému vo vnútri jednotlivých organizačných štruktúr a organizácií obce môže plniť jej základný cieľ: včas odhalovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Správa obsahuje zovšeobecnenú, súhrnnú informáciu o kontrolnej činnosti kontrolóra s uvedením kontrolných zistení.

1.Kontrola príjmov za správne poplatky podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov

Predmetom kontroly: Kontrola príjmov za správne poplatky podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov

Predmetom kontroly boli nedaňové príjmy s ekonomickej klasifikáciou 221 004 – ostatné poplatky, kam patria aj správne poplatky na úseku stavebnej správy.

Účelom kontroly bolo preveriť plnenie povinností kontrolovaného subjektu v súlade s platnou legislatívou a vnútornými predpismi.

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov vydaných na ich základe pri výbere a platení správnych poplatkov za úkony a konania vykonávané kontrolovaným subjektom.

Kontrolný orgán za účelom overenia súladu zákonného postupu a procesov súvisiacich s vyrubovaním správnych poplatkov kontroloval na správnosť a úplnosť evidovania správnych poplatkov, správnosť výberu a odvodu správnych poplatkov, povinnosť zverejnenia platného Sadzobníka správnych poplatkov na webovej stránke Obce Jánovce, ako aj na správnosť a včasnosť vykonávania základnej finančnej kontroly pri nakladaní s finančnou hotovosťou.

Z predložených dokladov bolo zistené, že v kontrolovanom období roku 2022 správne poplatky za vykonávané úkony v kontrolovanom subjekte (osvedčovacia agenda) v celkovej výške 1090 Eur boli uhrádzané : - v hotovosti do pokladne celkom vo výške 1090 Eur

Po nahliadnutí do „Osvedčovacích kníh podpisu a Osvedčovacích kníh listín“ vedených osobitne zamestnancami kontrolovaného subjektu bolo zistené, že v nich boli - okrem osobných údajov poplatníkov - zapisované za príslušné obdobia roku 2022 údaje o spoplatnených úkonoch s označením príslušnej položky sadzobníka poplatkov, správnej výšky poplatku, ako aj označením pokladničného dokladu, ktorým bola preukázaná úhrada správneho poplatku.

Kontrolou predloženej účtovnej dokumentácie (pokladničné knihy, vrátane pokladničných dokladov) bolo ďalej zistené, že výber správnych poplatkov bol chronologicky zaznamenávaný v pokladničných knihách správne. Okrem osobných údajov poplatníka, boli v nich uvádzané konkrétnie údaje o spoplatňovaných úkonoch s označením príslušnej položky sadzobníka poplatkov, ako aj správnej výšky poplatku. K pokladničnej knihe za príslušné obdobie boli prikladané vydané príjmové pokladničné doklady, obsahovali predpísané náležitosti.

Nezverejnením "Sadzobníka správnych poplatkov Obce Jánovce" na webovej stránke obce nebola splnená zákonná povinnosť podľa ust. 5 ods. 1 písm. f) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov.

Predložené 3/2015 VZN o miestnych daniach, miestnych a správnych poplatkoch nespĺňa náležitosti vyššie uvedeného zákona. file:///C:/Users/user/Downloads/c_2015-3_o_poplatkoch_obce.pdf

Kontrolné zistenie : V predloženej dokumentácii neboli zistené nedostatky.

Kontrola zo zameraním „Kontrola príjmov za správne poplatky podľa zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov“ bola uzatvorená návrhom správy.

Záver : V čo najkratšej dobe zverejniť Sadzobník správnych poplatkov v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.

2. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2022

Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Jánovce za rok 2022 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vyplýva z ustanovení § 18 ods. 2 písm. b/ Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vrátane tvorby a použitia prostriedkov peňažných fondov, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a ostatné údaje súvisiace s rozpočtovým hospodárením.

Záverečný účet obce za rok 2022 bol schválený na zasadnutí OZ dňa 21.6.2023 Uznesením č. 2/4/2023 bez výhrad.

3.Kontrola rozpočtového hospodárenia obce pri čerpaní finančných prostriedkov v hotovosti so zameraním na dodržiavanie Zásad rozpočtového hospodárenia obce. Inventarizácia pokladne podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Ciel 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.

Kontrola bola zameraná na: - kontrolu príjmových a výdavkových dokladov (ďalej len „PPD, VPD“),
- dodržiavanie limitu pokladničnej hotovosti.

Doklady predložené ku kontrole: - výpis z pokladničnej knihy za obdobie január - december 2022, - príjmové pokladničné doklady za obdobie január - december 2022 (od č. 1 do č. 441),

Príjmy hotovosti do pokladne pozostávali z platieb za: -komunálny odpad, daň z nehnuteľností, daň za psa (doplatok z minulých rokov), správne poplatky, poplatky za dom smútku, hrobové miesta, dotácia pokladne.

Výdavky v hotovosti z pokladne pozostávali z platieb za: - drobné nákupy: kancelárske potreby pre OcÚ, - poštové poplatky, cestovné príkazy- mesačne za dovoz stravy do MŠ zo školskej jedálne z Veľkých Úľan.

Poverenou osobou vedením pokladne na Obecnom úrade Jánovce je p. Baráthová a Tóthová na čiastočné zastupovanie, ktoré majú uzavretú hmotnú zodpovednosť zamestnanca v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Dokladová kontrola:

1. Vykonávanie základnej finančnej kontroly: OcÚ Jánovce vykonáva základnú finančnú kontrolu pokladničných operácií ako vnútornú kontrolu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov – bez nedostatkov.

2. 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 regisračnej pokladnice, nájomné a pod.) bol vystavený VPD alebo PPD.

Ku každému dokladu zodpovedná pracovníčka pripája svoj podpis. Pokladničné operácie boli evidované 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 internou smernicou 1/2020 na 7.000,- €.

V sledovanom období nedošlo k jeho prekročeniu.

Inventarizácia pokladne:

Inventarizácia pokladne v zmysle § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Zápis z inventarizácie pokladničnej hotovosti – k 30.12.2022. Hotovosť súhlasila so zostatom v pokladni.

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie vyššie citovaného ustanovenia. Inventarizácia pokladne bola vykonaná ku dňu: 31.12.2022

Zistený stav pokladničnej hotovosti (fyzická) bola: 3440,96 €

Účtovný stav podľa poklad. knihy bol: 3440,96 €

Rozdiel..... + 0,00 €

Kontrola skutočného stavu finančnej hotovosti v pokladni s overením účtovného stavu bola uskutočnená dňa 31.12.2022 za prítomnosti zodpovednej pracovníčky, ktorá je poverená a hmotne zodpovedná podľa náplne práce vykonávaním pokladničných operácií, nakladaním s peňažnou hotovosťou a vedením pokladničného denníka.

Záver:

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 audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky u povinnej osoby, z kontroly bola vypracovaná správa.

Pre výkon kontroly, boli obcou vydané originálne doklady, ktoré boli vrátené.

Originálne doklady sú uložené na Obecnom úrad.

4. Vypracovanie stanoviska k rozpočtu obce na rok 2024,2025 - 2026

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce, v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., t.j. od 19.11.2023

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, zo dňa 8. decembra 2004 ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec Jánovce zverejnila na svojom webovom sídle vyrovnaný rozpočet.

•**Príjmová časť** návrhu rozpočtu pre rok 2024 predpokladá s celkovým objemom príjmov vo výške 362 000 EUR.

•**Výdavková časť** rozpočtu na rok 2024 rozpočtuje s celkovým objemom výdavkov vo výške 362 000 EUR

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na rok 2024 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtovaných prostriedkov.

Rozpočet na rok 2024 bol schválený uznesením č.1/2/2023 a na roky 2024 – 2025 bol braný zastupiteľstvom na vedomie dňa 4.12.2023

Plnené priebežne počas roka.

5. Kontroly v zmysle § 18d, odsek 2, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

neboli uložené

6. Iné činnosti vyplývajúce z výkonu funkcie hlavnej kontrolórky obce

- V septembri boli vydané nové Zásady podávania, preverovania a evidovania oznámení týkajúcich sa kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti samosprávy Obce Jánovce, ktoré sa týkajú oznámenia v ktorom sa uvedie...

1. skutočností alebo informácií o kriminalite alebo inej protispoločenskej činnosti (ďalej len „protispoločenská činnosť“), ktorú sa oznamovateľ dozvedel v súvislosti s pracovnoprávnym vzťahom alebo iným obdobným vzťahom a v dobrej viere sa domnieva, že ohrozujú verejný záujem, hospodárenie a dobré meno obce Jánovce alebo rozpočtovej organizácie.
2. Oznámenie musí byť čitateľné, zrozumiteľné a musí byť z neho zrejmé, na akú protispoločenskú činnosť oznamovateľ poukazuje.
3. Podanie oznámenia HK nezbavuje oznamovateľa splniť si povinnosť oznámenia alebo prekazenia trestného činu podľa Trestného zákona.

HK plní úlohy zodpovednej osoby aj vo vzťahu k rozpočtovým organizáciám zriadených obcou Jánovce, ktoré zamestnávajú menej ako 50 zamestnancov

V roku 2023 oznámenie týkajúce sa kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti nebolo podané.

•Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce

Je stálou a hlavnou úlohou počas celého roka. Obec hospodári skutočne výnimkočne dobre. V doterajších rokoch bol rok uzatváraný s kladným výsledkom hospodárenia, pričom boli vynaložené aj investície z vlastných zdrojov.

Hospodárne, znamená minimalizáciu výdavkových aktivít. Toto bolo dosiahnuté na všetkých úrovniach.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky, ktoré by nasvedčovali na nehospodárnosť a neefektívnosť v činnosti obce.

Ďalšou stálou úlohou je sledovanie webového sídla

Na webovom sídle nie sú zverejnené zásady týkajúce sa oznámení kriminality

Iné :

HK poskytuje súčinnosť pri spracovávaní interných dokumentov obce, taktiež oboznamuje ako zodpovedná osoba v zmysle zákona novoprijatých zamestnancov obce so systémom v oblasti protispoločenskej činnosti.

Za sledované obdobie neboli hlavným kontrolórom prijatý žiadny podnet v oblasti protispoločenskej činnosti.

Cieľom a stálou úlohou je preveriť a zistiť efektívnosť, hospodárnosť a účelnosť použitia finančných prostriedkov vyčlenených z rozpočtu obce.

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 úvádzku hlavnej kontrolórky bola venovaná aj riešeniu podnetov vyplývajúcich uznesení

a úloh obecného zastupiteľstva ako aj úloh operatívneho charakteru vznikajúcich pri činnosti obecného úradu.

Súčasťou práce hlavnej kontrolórky v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež:

- kontrola prijatých uznesení obecného zastupiteľstva, ktorá bola predkladaná na zasadnutiach,
- plán kontrolných činností,
- podávanie pripomienok a pozmeňujúcich návrhov k VZN obce a vnútorným predpisom,
- účasť na rokovaniach,
- účasť na seminároch
- iné činnosti