

# OBEC Jasenovo

## Hlavná kontrolórka obce

---

11.1.2021

### SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2020

V súlade s § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Jasenovom „Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020“.

V súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky, ktoré boli schválené - na I. polrok 2020, uznesením Obecného zastupiteľstva č. 79/2019 zo dňa 16.12.2019 a na II. polrok 2020 uznesením č. 14/2020 zo dňa 5. júna 2020, vykonala hlavná kontrolórka (ďalej len „HK“) v priebehu hodnoteného obdobia finančné kontroly a iné úlohy, ktoré vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „vznp.“).

V nadväznosti na plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia obecného zastupiteľstva (ďalej len OZ), ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bola činnosť hlavnej kontrolórky za obdobie január až december 2020 zameraná na:

1. Výkon finančnej kontroly a kontroly dodržiavania zákonných postupov obce.
2. Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vznp.

#### **1. Výkon finančnej kontroly a kontroly dodržiavania zákonných postupov**

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vznp. vykonáva HK 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 vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola dodržiavania iných zákonov a interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Hlavná kontrolórka obce Jasenovo v priebehu roku 2020 vykonala **5 základných kontrol**, a spracovala **2 zákonom určené stanoviská**. Všetky kontroly boli vykonané na Obecnom úrade Jasenovo a boli ukončené Správou.

#### **2. Výkon iných odborných činností v rozsahu povinností hlavného kontrolóra**

- vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020,
- vypracovanie a správ o výsledku kontrol
- vypracovanie správ a príslušných uznesení o výsledkoch kontrol predkladaných obecnému zastupiteľstvu - v roku 2020
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2021, 2022 – 2023
- stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2019 vypracované v roku 2020

# OBEC Jasenovo

## Hlavná kontrolórka obce

- spracovanie smernice obce v zmysle zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (podnet podľa tohto zákona nebol v roku 2020 prijatý)
- odborná pomoc pri vypracovaní dodatku VZN o miestnych daniach a poplatkoch,
- interných dokumentov a korešpondencie vzťahujúcej sa k funkcii hlavnej kontrolórky.

### 3. Výkon iných činností, najmä:

- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na odbornej konferencii hlavných kontrolórov,
- pripomienky a pozmeňujúce návrhy k nariadeniam obce a vnútorným predpisom,
- vykonávanie metodickej činnosti v rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti
- priebežné upozornenia na zistené nedostatky

#### ***Kontroly boli zamerané na dodržiavanie nasledovných zákonov:***

- č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite niektorých zákonov vznp,
- č. 369/1990 Zb. vznp o obecnom zriadení,
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vznp.
- č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach
- č. 138/1991 Zb. vznp. o majetku obcí,
- na dodržiavanie iných zákonov, VZN a iných vnútorných predpisov obce.

#### **Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol možno rozdeliť do nasledovných oblastí:**

- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia nasledovných zákonov - č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia neplatnosti zákonných predpisov uvádzaných vo VZN a podobne.

Kontrolované subjekty boli na porušenie zákonných postupov upozornené pri prerokovaní správy o výsledku kontroly. Na základe výsledkov kontrol hlavná kontrolórka navrhla kontrolovaných subjektov povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

***HK spracovala z každej kontroly podrobnú správu o kontrolných zisteniach, ktorú predložila následne na rokovanie obecného zastupiteľstva, tak ako to ukladá zákon o obecnom zriadení v § 18f ods. 1, písm. d).*** Niektoré nedostatky a porušenia zákonov zistené kontrolou sa retrospektívne nedali napraviť a preto boli prijaté opatrenia len v podobe záväzku dodržiavať príslušné zákonné postupy v budúcom období. Výsledky každej kontroly boli predložené starostke obce – na vedomie. Plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2020 s aktuálnym stavom plnenia k dátumu spracovania správy sú uvedené v prílohe č. 1. tejto správy.

# OBEC Jasenovo

## Hlavná kontrolórka obce

---

### 4. Výkon iných odborných činností

Okrem výkonu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

#### 1. 1 Stanoviská

- Stanovisko k návrhu záverečnému účtu obce Jasenovo za rok 2019
- Stanovisko k rozpočtu obce Jasenovo na rok 2021 a 2022-2023

#### 2. Metodicky pomáhala pri tvorbe VZN – dodatok č. 1 k VZN o daniach z nehnuteľností a poplatkoch za KO ako aj pri tvorbe materiálom na rokovania obecného zastupiteľstva (uznesenia k predajom majetku, a pod.).

V rámci preventívnej funkcie a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, HK po ukončení kontrolných akcií poskytuje pre zamestnancov kontrolovaných subjektov metodiku k predmetu vykonanej kontroly; rovnako zamestnancov upozorňuje na potrebu prijatia nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na novelizáciu a zmenu ich znenia, ktoré sa týkajú výkonu ich činností v návaznosti na novelizácie zákonov.

Spracovala Ing. Beata Gáborová, hlavná kontrolórka Obce Jasenovo  
Dňa 18. 1. 2021

Príloha č. 1

Zoznam schválených, vykonaných kontrol HK za rok 2020, počet prijatých opatrení a stav ich plnenia k termínu spracovania správy.

**OBEC Jasenovo**  
Hlavná kontrolórka obce

---