

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROL ZA rok 2023

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce Mgr. Eva Tauchmanová predkladá správu za rok 2023

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. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,

č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,

č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,

č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej a správy v z.n.p.,

č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,

č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach,

Kontrolu vykonali: Mgr. Eva Tauchmanová

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Rudno nad Hronom

Čas: január - december 2023

Obsah kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva,
2. Kontrola objednávok, dodávateľských faktúr obce a pokladne,
3. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
4. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022.
5. Kontrola čerpania finančných prostriedkov určené na kultúrne a športové podujatia,
6. Kontrola výberu daní,
7. Kontrola príjmov a výdavkov MŠ.

Záver z kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Rudne nad Hronom

Podľa § 12 ods. 10 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Nariadenia a uznesenia obecného zastupiteľstva za prvý polrok 2023 boli priebežne plnené alebo prijaté. Počet uznesení 67.

Všetky zasadnutia konané v roku 2023 boli uznášaniami schopné z dôvodu dostatočného počtu prítomných poslancov.

2. Kontrola objednávok, dodávateľských faktúr obce a pokladne

Obsah kontroly bol zameraný na kontrolu účtovníctva, metodiky evidencie účtovných dokladov, náležitostí účtovných dokladov a súlad s rozpočtom obce. Kontrola pokladne v zmysle zák. č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov, náležitosti dokladov, evidencia pokladničných dokladov, kontrola účelu. Kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv v súlade ustanoveniami zákona.

Kontrola bola vykonaná ako finančná kontrola v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023. Výkon kontroly bol zameraný aj na kontrolu účtovných operácií. Prebehla kontrola faktúr a ich náležitostí, objednávok a zverejnenie prijatých faktúr aj objednávok na internetovej stránke. Jednotlivé faktúry sú riadne účtovne evidované pod príslušným číslom. Na základe skontrolovaných dokladov môžem vysloviť názor, že daný systém evidencie je prehľadný a aj z hľadiska kontinuity finančnej kontroly primerane efektívny.

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolovaným subjektom bol Obecný úrad Rudno nad Hronom, kontrolovaným obdobím bol rok 2023. Cieľom kontroly bolo preveriť 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, vybavovanie žiadostí, vrátane vyhotovenia príslušných písomností.

Zákon o slobodnom prístupe k informáciám upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. Povinnosť sprístupňovať informácie majú tzv. povinné osoby, ktorou je aj obec.

Obec prijíma žiadosti ohľadom sprístupnenia informácií, v súlade s § 14, sú jej doručované písomne alebo elektronicky. V kontrolovanom období bola doručená 1 žiadosť. Neboli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

4. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve k 31. 12. 2022

Úlohou kontroly bolo preveriť, či inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve inventúrne súpisy sú spracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, inventarizačné zápisy sú spracované v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Starosta obce nariadil uznesením č. 97/2022 Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku obce k 31. 12. 2022

Ku kontrole boli predložené dokumenty z Hlavnej knihy roka 2022, Súvaha – účtovná závierka, kompletná dokumentácia z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Na vykonanie riadnej inventarizácie bola menovaná inventarizačná komisia, boli stanovené aj kompetencie a rozsah predmetu inventarizácie. Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol vykonávaný podľa charakteru a to fyzickou inventúrou, dokladovou alebo kontrolou majetku na katastrálnom portáli.

Odporúčam po dohode vyradiť z evidencie majetok opotrebovaný, zastaraný alebo nadbytočný. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5. Kontrola čerpania finančných prostriedkov určené na kultúrne a športové podujatia

Zámerom kontroly bolo zistiť, účelovosť čerpania finančných prostriedkov a časovú oprávnenosť. Drobné formálne nedostatky boli do ukončenia kontroly odstránené. Iné nedostatky neboli zistené.

6. Kontrola výberu daní

Miestne dane a poplatky sú ukladané obcou prostredníctvom všeobecne záväzného nariadenia, v ktorom sú stanovené podrobnosti o výške dane a poplatku a podmienky požiadania o zníženie alebo oslobodenie od dane.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

7. Kontrola príjmov a výdavkov MŠ (Materská škola v Rudne nad Hronom)

Predmetom kontroly bola kontrola hospodárenie v MŠ, bola zameraná na oblasť účtovania a financovania, materiálové náklady a správu majetku. K základným zdrojom financovania sú prostriedky z rozpočtu obce, v rámci originálnych kompetencií (podielové dane), poplatku od zákonného zástupcu, ktoré určuje Obecné zastupiteľstvo svojim Všeobecne záväzným nariadením a v rámci prenesených kompetencií zo štátneho príspevku MŠ SR v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Tieto prostriedky sú poukázané zriaďovateľovi (obec) a ten ich v plnej výške poskytuje MŠ. Financie sú prísne a účelovo určené a MŠ ich musí použiť na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí.

Z výsledkov kontroly konštatujem, že materská škola pri používaní verejných prostriedkov zachovávala hospodárnosť, účelovosť a efektívnosť ich použitia a postupovala v zmysle

príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčam zriadiť EduPage, informačný systém. Pre zlepšenie a jednoduchšiu komunikáciu medzi rodičmi a MŠ.

V Rudne nad Hronom 22.1.2024

Hlavný kontrolór obce