

Správa o kontrolnej činnosti

hlavného kontrolóra obce

Zvončín za rok 2023



v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Vo Zvončine 22.01.2024

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Zvončín

Dňa 01.02.2024

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zvončín za rok 2023

Predkladá:

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka

uznesenie OZ č. dňa 01.02.2024

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo vo Zvončine po prerokovaní predloženej správy:

berie na vedomie

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zvončín za rok 2023

2. Dôvodová správa.

V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. Predkladám ročnú Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Zvončín za rok 2023, vykonávanej na základe plánu kontrolnej činnosti, obsahom ktorej je súhrnná informácia o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy obce Zvončín a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby.

Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálenému skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy. Kontrolná činnosť, jej obsah a rozsah vyplývajú zo schváleného plánu kontrolnej činnosti, v zmysle zákonov :

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- a ostatných interných smerníc obce Zvončín.

Analýza mojej činnosti hlavnej kontrolórky zahŕňa nasledovné oblasti:

- kontrolnú činnosť
- iné odborné činnosti
- ostatnú činnosť - výkon kontrolnej činnosti v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite..

Vykonaná kontrola za rok 2023 bola vykonaná z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení so zameraním sa predovšetkým na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom obce Zvončín. Výkon kontroly vychádzal z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone o finančnej kontrole a audite.

Kontrola bola ukončená správou, v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov.

1/ Výkon kontrolnej činnosti podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti.

- Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 Obecným zastupiteľstvom vo Zvončine dňa 22.11.2022 uznesením č. 13/2022 bola vykonaná :

Kontrola pokladne, pokladničnej knihy , príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za 1. polrok 2022 na Obecnom úrade vo Zvončine podľa zákona č. 431/2002 Z. z. zákon o účtovníctve a vnútorných predpisov,

Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch za 1. polrok 2022 na Obecnom úrade vo Zvončine

Správa predložená na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 25.05.2023 uznesenie č. 31/2023

- Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 Obecným zastupiteľstvom vo Zvončine dňa 25.05.2023 uznesením č. 32/2023 bola vykonaná :

Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce Zvončín v roku 2022 a následne jej vyúčtovanie za rok 2022.

Kontrola vykonávania administratívnej finančnej kontroly pri poskytovaní a vyúčtovaní dotácií za rok 2022. **Príloha č. 1**

2/ Spracované a predložené ďalšie materiály.

- Správa hlavnej kontrolórky obce za rok 2022.

Správa predložená na zasadnutí OZ dňa 15.02.2023 uznesenie č. 6/2023

- Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Zvončín za rok 2022.

Stanovisko predložené na zasadnutí OZ dňa 25.05.2023 uznesenie č. 20/2023

- Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Zvončín k návrhu viacročného rozpočtu obce Zvončín na roky 2024– 2026.

Stanovisko je predložené Obecnému zastupiteľstvu vo Zvončine na zasadnutí dňa 01.02.2024.

3/ Ostatná činnosť.

Podľa schváleného výkonu kontroly uznesením č. 43/2023 dňa 25.05.2023 Obecným zastupiteľstvom vo Zvončine bola vykonaná

- Kontrola dodržiavania zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí – oprava kanalizačnej šachty nachádzajúcej sa na pozemku par. č. C 798/1 v k. ú. Zvončín. **Príloha č.2**
- Vypracovanie plánov o kontrolnej činnosti
- Operatívne kontroly
- Účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva
- Vzdelávanie, účasť na seminároch, účasť na školeniach organizovaných RVC Trnava
- Spolupráca s inými (štátnymi a samosprávnymi) kontrolnými orgánmi – konzultácie, príprava k výkonu kontrolnej akcie, zjednocovanie metodických postupov výkonu kontroly všeobecne a v konkrétnych prípadoch
- Účasť na školeniach hlavných kontrolórov s výsledným certifikátom.

Zvončín 22.01.2024

PhDr. Zlatica Opáleková
Hlavný kontrolór obce Zvončín



O B E C Z V O Č Í N

Zvončín 82, 919 01 Zvončín

SPRÁVA O VYKONANEJ KONTROLE.

I. Označenie kontroly :

Kontrola poskytovania, čerpania a vyúčtovania dotácii z rozpočtu obce Zvončín za rok 2022 a dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním na administratívnu finančnú kontrolu

II. Oprávnená osoba (kontrolný orgán) :

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavná kontrolórka obce Zvončín

III. Kontrola vykonaná :

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Zvončín na II. polrok 2023 schválený uznesením Obecného zastupiteľstva obce Zvončín

IV. Povinná osoba (kontrolovaný subjekt): Obec Zvončín - Obecný úrad

V. Kontrolované obdobie : 2022

VI. Doklady predložené na kontrolu a zoznam právnych predpisov na základe, ktorých bola kontrola vykonaná:

1.1. Všeobecné záväzné právne predpisy :

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1.2. Vnútorne predpisy :

- VZN č. 2/2017 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Zvončín, s účinnosťou od 01.01.2018

1.3. Doklady predložené ku kontrole:

- Zmluvy s jednotlivými organizáciami, ktorým bola poskytnutá dotácia
- Doklady k vyúčtovaniu jednotlivých organizácií
- Žiadosti jednotlivých organizácií
- Vyúčtovania dotácií
- Rozpočet obce a následné plnenie za rok 2022
- Administratívna finančná kontrola

VII. Cieľ kontroly :

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup pri poskytovaní, čerpaní a vyúčtovaní schválených dotácií a finančných prostriedkov za obdobie roku 2022 bol v súlade so zákonmi, so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi obce Zvončín a následne či bola vykonaná administratívna finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

VIII. Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitých predpisov alebo medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, spolu s odporúčaniami navrhnutými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku so zohľadnením opodstatnenosti podaných námietok:

Podmienky poskytovania dotácií – právny stav.

Obec môže poskytovať dotácie zo svojho rozpočtu v súlade s §7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe týchto ustanovení, môže obec poskytnúť dotáciu právnickým osobám, ktorých je zakladateľom, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živelnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území.

Právnickej osobe a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie len za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Obec má prijaté VZN obce č. 2/2017 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Zvončín s účinnosťou od 01.01.2018.

Dotácia je podľa VZN nenávratný finančný príspevok poskytnutý z rozpočtu obce v príslušnom kalendárnom roku právnickej osobe a fyzickej osobe podnikateľovi na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Všeobecne prospešné služby sú najmä:

- a) poskytovanie zdravotnej starostlivosti,
- b) poskytovanie sociálnej pomoci, humanitárna starostlivosť,
- c) tvorba, rozvoj, ochrana, obnova a prezentácia duchovných a kultúrnych hodnôt,
- d) ochrana ľudských práv a základných slobôd

- e) vzdelávanie, výchova a rozvoj telesnej kultúry,
- f) výskum, vývoj, vedecko-technické služby a informačné služby,
- g) tvorba a ochrana životného prostredia a ochrana zdravia obyvateľstva,
- h) služby na podporu regionálneho rozvoja a zamestnanosti
- i) zabezpečenie bývania, správy, údržby a obnovy bytového fondu.

Verejnoprospešným účelom sú najmä:

- a) rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt,
- b) realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,
- c) ochrana a tvorba životného prostredia,
- d) zachovávanie prírodných hodnôt,
- e) ochrana zdravia
- f) ochrana práv detí a mládeže
- g) rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy
- h) plnenie individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.

Prehľad dotácií za rok 2022 v eurách

Žiadateľ dotácie -1-	Žiadaná suma -2-	Poskytnutá suma - 3-	Vyúčtovaná suma -4-	Rozdiel stl 3- stl.4
TJ Družstevník Zvončín	4.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00
Poľovnícke združenie Dolinky Zvončín	500,00	700,00	700,00	0,00
Zelená pre krajší svet, o.z.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Spolu :	6.000,00	5.200,00	5.200,00	0,00

Podľa priloženej tabuľky dokladám:

1. Poľovnícke združenie Dolinky Zvončín

Požadovaná výška dotácie : 500,00 eur

Žiadosť podaná : 31.10.2022

Názov akcie : Starostlivosť o zeleň poľovníckeho revíru v katastri obce

Schválená dotácia : 700,00 eur

Zmluva podpísaná: 20.01.2022

Vyúčtovanie dotácie : 10.10.2022

2. TJ Družstevník Zvončín

Požadovaná výška dotácie : 4.500,00 eur

Žiadosť podaná : 31.10.2021

Názov projektu : Rozvoj telesnej kultúry

Schválená dotácia : 3.500,00 eur

Zmluva podpísaná: 24.01.2022

Vyúčtovanie dotácie : 09.11.2022

3. Zelená pre krajší svet, o. z.

Požadovaná výška dotácie : 1.000,00 eur

Žiadosť podaná : 29.11.2021

Názov projektu : Kultúrne predstavenie v obecnej záhrade

Schválená dotácia : 1.000,00 eur

Zmluva podpísaná: 21.01.2022

Vyúčtovanie dotácie : 26.09.2022

Vykonanou kontrolou neboli zistené žiadne porušenia. Žiadosti, zmluvy a následne vyúčtovania boli vykonané v zmysle platného VZN č. 2/2017 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom z rozpočtu Obce Zvončín.

Vo všetkých vyúčtovaniach bola vykonaná administratívna finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zoznam príloh správy:

Žiadne prílohy

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

Doklady uložené k nahliadnutiu na Obecnom úrade vo Zvončine

Správu vyhotovila: PhDr. Zlatica Opáleková

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe:
30.10.2023.

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami: Povinná osoba nepodala žiadne námietky a s návrhom správy súhlasila.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení: 90 pracovných dní od doručenia návrhu správy.

Potvrdenie o prevzatí návrhu správy a vrátení podkladov pre kontrolu:

Mgr. Katarína Dudášová, starostka Obce Zvončín, dňa 30.10.2023.

PhDr. Zlatica Opáleková
hlavná kontrolórka obce Zvončín



O B E C Z V O Č Í N

Zvončín 82, 919 01 Zvončín

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavný kontrolór obce Zvončín

SPRÁVA O VYKONANEJ KONTROLE .

I. Označenie kontroly :

Kontrola dodržania zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí – oprava kanalizačnej šachty nachádzajúcej sa na pozemku par.č. C 798/1 v k. ú. Zvončín. “

II. Oprávnená osoba (kontrolný orgán) :

PhDr. Zlatica Opáleková, hlavná kontrolórka obce Zvončín

III. Kontrola vykonaná :

Na základe schváleného uznesenia č. 43/2023 Obecného zastupiteľstva vo Zvončíne dňa 25.05.2023.

IV. Povinná osoba (kontrolovaný subjekt):

Obec Zvončín, Obecný úrad č.82, 919 01 Zvončín

V. Miesto vykonania kontroly : Obecný úrad Zvončín

VI. Čas vykonania kontroly : júl – august 2023

VII. Výsledky kontroly :

Predmetná kanalizačná šachta sa nachádza na pozemku par. č. C 798/1 LV nezaložený, E 842, LV 866, v k. ú. Zvončín. Táto parcela nie je vysporiadaná. Nakoľko sa kanalizačná šachta nachádza na tej to parcele a bola v havarijnom stave a je vo vlastníctve obce musela ju obec následne opraviť. Plochu obec spevnila kameňom. Obec prišla na to v čase, keď sa začala realizovať prípojka k vedľajšej nehnuteľnosti. Vzhľadom na skutočnosť, že v právnom poriadku SR sa neaplikuje zásada superficies solo cedit, ale platí, že stavba (bez ohľadu na to, či sa zapisuje alebo nezapisuje do evidencie katastra nehnuteľností) je samostatným predmetom vlastníckeho práva, nutne konštatovať, že ak si vlastník stavby postavenej na cudzom pozemku opravuje, rekonštruje alebo inak investuje do predmetu svojho vlastníctva, nejde o zhodnocovanie cudzej veci, ale o investíciu do veci ním vlastnenej.

Uvedené je jasne vyjadrené v § 120 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, podľa ktorého stavby nie sú súčasťou pozemku.

Takže konštatujem, že Obec Zvončín neporušila zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Vo Zvončine 16.08.2023

PhDr. Zlatica Opáleková
Hlavná kontrolórka obce Zvončín

