

# O B E C S L O V I N K Y

Určené na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Slovinkách

Registrátúrne číslo: /2022

Konané dňa: 19. 7. 2022

Bod rokovania: Správy o kontrolnej činnosti

Číslo materiálu: 2

Názov materiálu:

## **SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 7/2022**

Predkladá:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M

Hlavný kontrolór obce Slovinky

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh uznesenia
3. Vlastný materiál

Spracovateľ:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M

Hlavný kontrolór obce Slovinky

## **Dôvodová správa**

zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavný kontrolór Obecnému zastupiteľstvu v Slovinkách správu o výsledku vykonaných kontrol.

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## **Návrh na uznesenie**

Po prerokovaní predloženého materiálu Obecné zastupiteľstvo v Slovinkách

Obecné zastupiteľstvo v Slovinkách

### **D. Berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly č. 7/2022

**SPRÁVA**  
**HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY**  
**č. 7/2022**

Predkladá:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M  
Hlavný kontrolór obce Slovinky

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 7/2022

Hlavný kontrolór obce Slovinky na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti vykonal  
**„Kontrolu Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky“**

## **I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI**

**Oprávnená osoba:** JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M, hlavný kontrolór obce Slovinky

**Kontrolovaný subjekt:** Obecný úrad Slovinky, Slovinky č.58, 053 40 Slovinky, IČO: 00329550

**Označenie kontroly:** **Kontrolu vnútorného predpisu „Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky“**

**Cieľ kontroly:** - kontrola vnútorného predpisu

**Kontrolované obdobie:** rok 2020,

**Miesto vykonania kontroly:** Obecný úrad Slovinky, Slovinky č.58, 053 40 Slovinky

## **II. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV**

### **A. Kontrola Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky**

#### **1. Základné informácie o predmete kontroly a právna úprava danej oblasti**

Oblasť hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila týmito normami:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. ,
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky

## **III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV**

### **B. Kontrola vnútorného predpisu Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky**

Obec Slovinky sa pri hospodárení s finančnými prostriedkami riadi najmä vnútornou smernicou **Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky** (ďalej len „Zásady“), ktoré boli schválene dňa 19.10.2020 účinnosť nadobudli 22.10.2020 uznesením VII/63/2022.

Článok 2 Zásad obsahuje ako základne pojmy : **Hodnotiaca správa** je dokument, ktorý obsahuje informáciu o splnení alebo nesplnení **programového rozpočtu** obce. **Hodnotiaca správa** je súčasťou záverečného účtu obce. Avšak v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si obec Slovinky neuplatňuje programový rozpočet v rozpočte obce na základe uznesenia č. XII/118/2013 zo dňa 27.12.2013. Obecné zastupiteľstvo obce do 2000 obyvateľov môže rozhodnúť o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce.

Článok 4 ods. 2 písm. d) Zásad : Z rozpočtu obce sa uhrádzajú: výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce a majetku iných osôb, ktorý obec užíva na plnenie úloh podľa platných právnych predpisov. Zákonodarca na základe aktuálnej platnej právnej doplnil predmetné ustanovenie s možnosťou uhrádzania výdavkov spojených s údržbou a zhodnocovaním majetku, ktorého vlastníak alebo správca nie je známy a zároveň je využívaný obyvateľmi obce na verejný účel.

Článok 7 ods. 1 písm. f) Zásad : prerokúvajú **monitorovaciú správu** a návrh záverečného účtu obce. Obec Slovinky si neuplatňuje programový rozpočet.

Článok 7 ods. 2 písm. d) Zásad : predkladá **monitorovaciú správu** na rokovanie obecného zastupiteľstva. Obec Slovinky si neuplatňuje programový rozpočet rovnako nepredkladá monitorovaciú správu zastupiteľstvu.

Článok 7 ods. 3 písm. b) Zásad : kontroluje finančné a **programové plnenie** rozpočtu obce a prerokúva **monitorovacie správy**. Rovnako obec Slovinky si neuplatňuje programový rozpočet preto nie je možné kontrolovať programové plnenie rozpočtu.

Článok 7 ods. 5 písm. d) Zásad : spracúva **monitorovacie správy, hodnotiace správy a záverečný účet** obce. Rovnako obec Slovinky si neuplatňuje programový rozpočet.

Článok 12 ods. 5 Zásad : Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Ďalej sa do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených 9 medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok podľa článku 12 ods. 4 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Zákonodarca na základe aktuálnej platnej právnej doplnil predmetné ustanovenie:

Do celkovej sumy dlhu obce **alebo vyššieho územného celku** podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho **fondy, fondu** 22) a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja **bývania, bývania na obstaranie obecných nájomných bytov** 23) ~~vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Ďalej sa do celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku ne~~ **započítavajú záväzky** z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, 22a) záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu **umenia, umenia** 22b) **záväzky z návratných zdrojov financovania poskytované orgánom podľa osobitných predpisov, 22c)** a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; 23aa) **to platí, aj platí aj**, ak obec alebo vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom 23aa) rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok podľa odseku 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia

*Článok 23 ods. 1 a 2 Zásad : Práce na zostavení **monitorovacej správy** riadi starosta obce. Obecný úrad zostavuje **monitorovaciú správu**. Rovnako obec Slovinky si neuplatňuje programový rozpočet.*

*Článok 23 ods. 1 a 2 Zásad : Starosta obce predkladá ním odsúhlasenú **monitorovaciú správu** na prerokovanie obecnému zastupiteľstvu, a to najneskôr do 60 dní po uplynutí prvého polroka. Rovnako obec Slovinky si neuplatňuje programový rozpočet.*

*Článok 29 ods. 2 písm. e) Zásad : Hlavný kontrolór - kontroluje **programové plnenie rozpočtu** obce. Rovnako obec Slovinky si neuplatňuje programový rozpočet preto kontrolór nemôže kontrolovať programové plnenie rozpočtu.*

*Článok 30 ods. 2 písm. Zásad : Schválený rozpočet obce, **schválený upravený rozpočet obce vrátane zmien schvaľovaných obecným zastupiteľstvom, monitorovacia správa a záverečný účet obce** musia byť po schválení obecným zastupiteľstvom **zverejnené na úradnej tabuli a webovom sídle obce**. Rovnako obec Slovinky si neuplatňuje programový rozpočet nemôže monitorovacie správy zverejňovať.*

#### **IV. ZÁVER**

Vykonanou kontrolou bolo preverené aktuálnosťou a zákonnosť vnútorného predpisu - Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky. S ohľadom na výsledok kontroly možno konštatovať, že predmetný dokument v niektorých častiach nereflektuje aktuálne platné podmienky . Napriek uvedenému nižšie uvádzam odporúčania z aktualizovať predmetne zásady.

#### **V. ZOZNAM OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV**

Návrh správy zo dňa 16.06.2022 bol kontrolovaného subjektu odovzdaný dňa 16.06.2022, pričom v uvedený deň došlo aj k oboznámeniu povinnej osoby s obsahom návrhu správy.

V súlade s ust. § 21 ods. 1 písm. b/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mal kontrolovaný subjekt oprávnenie podať hlavnému kontrolórovi obce v termíne do 24.06.2022 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Kontrolovaný subjekt prijme na nápravu zistených nedostatkov a ich príčin nasledovné opatrenia:

- upraviť predmetné Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Slovinky aby reflektovali aktuálne platne individuálne právne akty, smernice, uznesenia v podmienky samosprávy obce Slovinky a to na základe nedostatkov uvedených v tejto správe.

V súlade s ust. § 22 ods. 4 písm. e/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný najneskôr do 30.08.2022 splniť opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou.

V Slovinkách, dňa 28.06.2022

**JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M v.r.**  
**Hlavný kontrolór obce Slovinky**