

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE NESLUŠA O VÝSLEDKOV KONTROLY

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Nesluša správu o výsledkoch kontroly, ktorá bola vykonaná v období II. polroka 2022:

1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Nesluši zo IV. riadneho zasadnutia OZ zo dňa 08. 08. 2022

Predmet a účel kontroly:

* skontrolovať plnenie uznesení Obecného zastupiteľstva v Nesluši

* overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia.

Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Nesluši, č. IV-1/2022 až IV-15/2022 konaného dňa 08. 08. 2022:

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov a písomných dokumentov uznesení zo zasadnutia OZ.

Pri výkone kontroly boli uplatnené predovšetkým tieto záväzné predpisy:

zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (resp. §20 až 27 ako základné pravidlá kontroly podľa citovaného zákona), zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov.

Výsledok kontroly:

Zo zasadnutia obecného zastupiteľstva bola vyhotovená zápisnica a uznesenia. V zápisnici boli uvedené všetky predpísané náležitosti a štruktúra. Okrem toho, že uznesenia sú uvedené v zápisnici, vyhotovené boli samostatne a každé podpísané starostkou obce do 10 dní. Jedno uznesenie nebolo podpísané – jeho výkon je pozastavený. Bola dodržaná lehota zvolávania obecného zastupiteľstva. Návrh programu zasadnutia obecného zastupiteľstva bol zverejnený v termíne (aspoň tri dni pred zasadnutím OZ) na úradnej tabuli a webovom sídle obce.

Podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí sa vyžaduje, aby o skutočnosti, že sa jedná o dôvod hodný osobitného zreteľa rozhodlo obecné zastupiteľstvo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený. Odôvodnenie sa musí nachádzať priamo v texte uznesenia zastupiteľstva. Pri prevode a prenájme majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa rozhodlo obecné zastupiteľstvo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov a povinnosť zdôvodnenia osobitného zreteľa bola dodržaná.

Bolo dodržané:

1. Schválenie uznesenia obecného zastupiteľstva o spôsobe a zámere prevodu vlastníctva z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa § 9 ods. 2 písm. a) z. 138/1991,

2. zverejnenie zámeru prevodu vlastníctva z dôvodu hodného osobitného zreteľa minimálne na 15 dní podľa § 9a ods. 8 písm. e) z. 138/1991.

3. schválenie prevodu vlastníctva uznesením obecného zastupiteľstva z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákon č. 138/1991 trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, schválenie nájmu majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa §9a ods.9 pís. c) zák. č. 138/1991 Zb. trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov.

Povinné zverejňované zmluvy – Zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpisu všetkými účastníkmi. Zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou podľa ustanovenia §5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p. a nadobúda účinnosť podľa ustanovenia §47a

odst. 1 zákona č. 40/1964 Zb. v z. n. p. (Občiansky zákonník) dňom nasledujúcim po dni zverejnenia na webovom sídle povinnej osoby - Obec Nesluša. Zmluvy boli zverejňované.

Ku dňu vykonania kontroly na zasadnutí OZ bolo prijatých celkom 15 uznesení OZ (IV-I/2022 – IV-15/2022) a z toho 9 uznesení bolo splnených, 2 uznesenia boli zobraté na vedomie, 3 uznesenia neschválené a 1 uznesenie nebolo podpísané starostkou obce. Starostka môže pozastaviť výkon uznesenia obecného zastupiteľstva, ak sa domnieva, že odporuje zákonu alebo je pre obec zjavne nevýhodné tak, že ho nepodpíše v lehote podľa § 12 odst. 10 (t. z. do 10 dní).

Pozvánky, uznesenia obecného zastupiteľstva, ktoré sú súčasťou zápisníc zo zasadnutí OZ spolu s výpisom o hlasovaní jednotlivých poslancov obec zverejnila spôsobom umožňujúcim hromadný prístup na úradnej tabuli a na web sídle obce.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly č. OÚ/2022/815 bola vyhotovená dňa 26. 09.2022.

2. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolované obdobie: II. polrok 2021

Kontrolovaný subjekt: Základná škola s materskou školou Nesluša

Predmet kontroly a cieľ kontroly:

Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly, kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o finančnej kontrole a internej smernice pri vykonávaní základnej finančnej kontroly.

Skontrolovať či kontrolovaný subjekt overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 na príslušných stupňoch riadenia.

Výsledok kontroly:

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt Základná škola s materskou školou Nesluša vykonávala základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon o finančnej kontrole určuje, že základnú finančnú kontrolu vykonávajú štatutárny orgán alebo ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu. Základnú finančnú kontrolu vykonávajú teda vždy dvaja zamestnanci, z toho jeden vedúci zamestnanec.

U kontrolovaného subjektu ZŠ s MŠ Nesluša základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka a ňou poverení zamestnanci.

Na doklade sa po overení súladu finančnej operácie alebo jej časti potvrdí minimálne dvoma zamestnancami výkon základnej finančnej kontroly uvedením ich mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.

Kontrolovaný subjekt v rámci výkonu základnej finančnej kontroly na dokladoch používa pečiatky. Obsah pečiatky spĺňa zákonné požiadavky na vykonanie základnej finančnej kontroly. Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán a zamestnanec zodpovedný za odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu. Základná škola s materskou školou má oblasť vykonávania finančnej kontroly upravenú v internej smernici č. 1/2019 o postupe vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole.

Správa o výsledku kontroly č. OÚ/2022/719 bola vyhotovená dňa 20. 09. 2022.