

## **Správa hlavnej kontrolórky Obce Nižná Boca o kontrolnej činnosti v obci v priebehu roku 2021**

Kontrolnú činnosť v roku 2021 som vykonávala v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom uznesením č. 38/2020 dňa 14.12.2020 a s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom uznesením č. 36/2021 zo dňa 25.6.2021.

Vo svojej činnosti hlavnej kontrolórky som sa riadila ustanoveniami § 18d, 18e a 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.

Pri výkone kontroly som postupovala v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými na kontrolovaných úsekoch, najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. a ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

V roku 2021 bolo vykonaných 6 samostatných kontrol. Z vykonaných kontrol boli vyhotovené Správy z vykonanej kontroly, ktoré boli predkladané Obecnému zastupiteľstvu obce Nižná Boca na zasadnutí OZ po vykonanej kontrole. Tieto boli prerokované so zodpovednou pracovníčkou a starostkou obce, a následne boli so závermi kontrol oboznámení poslanci Obecného zastupiteľstva.

### **1. Kontrola uznesení prijatých Obecným zastupiteľstvom Obce Nižná Boca v roku 2020**

Kontrola bola vykonaná v období: január 2021  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 16.1.2021  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 26.2.2021, uznes.č.5/2021

#### Cieľ kontroly:

Dodržiavanie platných zákonov na jednotlivých úsekoch pri rozhodovaní Obecného zastupiteľstva Obce Nižná Boca, súlad vecnej a formálnej stránky prijatých uznesení OZ, kompetencia OZ prijímať uznesenia v daných oblastiach a ich povinné zverejňovanie.

#### Kontrolné zistenia a odporúčania uvádzané v správe z kontroly:

1. *Uznesenia zverejňovať aj s podpisom starostky.*
2. *Pri schvaľovaní návrhu programu sa odvolávať na § 12, ods.5 zákona o obecnom zriadení.*
3. *Pri určovaní zapisovateľky a overovateľa, či kontrola uznesení – odvolávať sa na príslušné ustanovenia Rokovacieho poriadku OZ*
4. *Prekontrolovať číslovanie rozpočtových opatrení – číslo 9 je 2x*
5. *Zaviesť oddelene číslovanie uznesení a oddelene prijímané VZN, ktoré už majú svoje vlastné číslo. Pri VZN nemôže starosta použiť sistačné právo – preto nemôžu byť prijímané ako obyčajné uznesenie. Opakované upozornenie, uvedené aj pri kontrole za rok 2017, 2018 a 2019.*
6. *Pri schvaľovaní plánu KČ HK uvádzať pod písm. b) poverenie na vykonanie kontrol podľa schváleného plánu. Opakované upozornenie uvádzané aj v roku 2019.*
7. *Pri správach hlavnej kontrolórky z kontrol uvádzať, že sú vykonané v súlade s § 18d, ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.*

8. *Pri správe hlavnej kontrolórky o kontrolnej činnosti za rok 2019 uvádzať, že bola spracovaná v súlade s § 18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.*
9. *Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2021 je spracovaný a predložený obecnému zastupiteľstvu v súlade s § 18f, ods. 1, písm. b).*

Väčšina kontrolných zistení a odporúčaní pri prijímaní uznesení a vedení agendy zo zasadnutí OZ bola v priebehu roku 2021 zrealizovaná.

## **2. Kontrola stavu nehnuteľného majetku Obce Nižná Boca a efektívnosti jeho využitia**

Kontrola bola vykonaná v období: marec 2021  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 26.3. 2021  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 16.4.2021, uznes. č. 23/2021

Cieľ kontroly:

Analýza súčasného stavu v evidencii nehnuteľného majetku Obce Nižná Boca, efektívnosť a hospodárnosť pri nakladaní s nehnuteľným majetkom obce.

Kontrolné zistenia a odporúčania:

1. *Nehnutel'ný majetok obce je riadne vedený v inventarizácii majetku obce, ktorá obsahuje všetky potrebné náležitosti pre zaradenie stavby či pozemku do majetku obce.*
2. *Nehnutel'ný majetok je využívaný efektívne, hospodárne a nakladá sa s ním v súlade s platnou legislatívou.*
3. *Odporúčam zosúladiť názov stavby na LV a na účte 021 – budova obecného úradu – administratívna budova.*

## **3. Finančná kontrola vedenia pokladne Obce Nižná Boca za mesiace apríl - jún 2021**

Kontrola bola vykonaná v období: 22.7. – 26.7. 2021  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: bez zistení, bez prerokovania  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 30.7.2021, uznes. č. 43/2021a)

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie vecnej a formálne správnosti účtovných dokladov pri vedení pokladne, vykonávanie ZFK, hospodárenie s finančným prostriedkami obce v súlade s rozpočtom obce.

Kontrolné zistenia:

*Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky, ktoré by boli v rozpore s platnou legislatívou a nebolo treba prijímať žiadne opatrenia a odporúčania.*

## **4. Kontrola z vykonávania základnej finančnej kontroly pri vybraných finančných operáciách a právnych úkonoch Obcou Nižná Boca**

Kontrola bola vykonaná v období: 22.7. – 26.7.2021  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: bez zistení, bez prerokovania  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 30.7.2021, uzn.č.43/2021b)

Cieľ kontroly:

Vykonávanie základnej finančnej kontroly a administratívnej kontroly pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce a uzatváraní zmluvných vzťahov.

Kontrolné zistenia:

*Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky, ktoré by boli v rozpore s platnou legislatívou a nebolo treba prijímať žiadne opatrenia a odporúčania.*

**5. Kontrola realizácie odporúčaní a opatrení daných počas kontrol za predchádzajúce obdobie Obcou Nižná Boca**

Kontrola bola vykonaná v období: september 2021  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 30.9.2021  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa: 22.10.2021,uznes.č. 51/2021b)

Cieľ kontroly:

Rešpektovanie a realizácia odporúčaní a záverov z predchádzajúcich kontrol v záujme dodržiavania zákonnosti pri výkone samosprávnych funkcií obce.

Kontrolné zistenia:

*Pri prijímaní uznesení citovať príslušné ustanovenie zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb v z.n.p., o majetku obce č.138/1991 Zb. v z.n.p., zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. a iných príslušných zákonov.*

**6. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Nižná Boca v rokoch 2020/2021**

Kontrola bola vykonaná v období: október 2021  
Správa prerokovaná so zúčastnenými osobami: 29.10.2021  
Správa z kontroly bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa:

Cieľ kontroly:

Efektívne nakladanie s finančnými prostriedkami obce, hospodárnosť a účelnosť poskytnutých dotácií, súlad s vnútornými predpismi obce pri poskytovaní transferov na verejnoprospešný účel

Kontrolné zistenia:

*Pri kontrole neboli zistené žiadne nedostatky, ktoré by boli v rozpore s platnou legislatívou a nebolo treba prijímať žiadne opatrenia a odporúčania, okrem schvaľovania Zmluvy o združených prostriedkoch (MŠ Kráľova Lehota), ktoré patrí do kompetencie Obecného zastupiteľstva.*

**V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. som v priebehu roku 2021 v súlade s § 18f, ods.1, písm. d) citovaného zákona predkladala Obecnému zastupiteľstvu správy a stanoviská, ktoré som spracovala:**

- v súlade s § 18f, ods.1, písm. e) - ***Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020***, ktorú vzalo obecné zastupiteľstvo na vedomie uznesením č. 6/2021
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - ***Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu Obce Nižná Boca za rok 2020***, ktorým som odporučila zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet obce za rok 2020 bez výhrad, a ktoré vzalo na vedomie Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 27/2021
- v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) - ***Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Obce Nižná Boca na rok 2022*** s odporúčaním pre OZ Návrh rozpočtu obce na rok 2022 schváliť, ktoré zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením č. 57/2021
- ***Stanoviská hlavného kontrolóra k rozpočtovým opatreniam*** schválených obecným zastupiteľstvom a k rozpočtovým opatreniam vykonaných starostom
- v súlade s § 18f, ods.1, písm. b) - ***Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 (uznesenie OZ č. 36/2021) a Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2022.***

**Vnútorne predpisy, zmluvy a VZN obce vypracované a schválené v priebehu roku 2021, daňové konanie, ostatná samosprávna činnosť obce:**

Svojou činnosťou som sa podieľala na pripomienkovaní vnútorných predpisov, zmlúv, poskytovala som konzultácie a poradenstvu pri nakladaní s nehnuteľným majetkom obce a pod. Spolupracovala som pri uzatváraných zmluvných vzťahoch a vyjadrovala som sa k materiálom predkladaných na zasadnutie Obecné zastupiteľstvo.

Priebežnými konzultáciami so starostkou obce a zamestnankyňou obce som sa snažila preventívne predchádzať prípadným nedostatkom a spoločne sme hľadali zákonné riešenia vzniknutých situácií.

***Záverom konštatujem, že obec mi pre prácu hlavného kontrolóra vytvára veľmi dobré pracovné podmienky. Nemám žiadne problémy pri predkladaní požadovaných materiálov a dokladov zo strany zodpovedného zamestnanca, kladne hodnotím operatívny prístup zamestnankyne obce pri odstraňovaní kontrolou zistených drobných formálnych chýb a nedostatkov a ochotu starostky obce zúčastňovať sa prerokovania záverov z kontrol.***

V Nižnej Boci 24.1.2022

*PhDr. Desana Stromková*  
hlavná kontrolórka obce Nižná Boca