SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE LÚČKY O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2021

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2021.

Rozsah a predmet kontrolnej činnosti bol stanovený Plánom kontrolnej činnosti. Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2021 boli schválené:

- na obdobie od 1. januára 2021 do 30. júna 2021 uznesením obecného zastupiteľstva č. 74/2020 zo dňa 16.12.2021 a
- na obdobie od 1. júla 2021 do 31. decembra uznesením obecného zastupiteľstva č. 26/2021 zo dňa 16.6.2021.

Plány boli v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) najneskôr 15 dní pred rokovaním OZ zverejnené na úradnej tabuli a na webovom sídle obce a následne schválené Obecným zastupiteľstvom obce Lúčky.

Celkom bolo na rok 2021 naplánovaných 6 kontrol. Všetky kontroly boli vykonané.

Bilancia:

- pri štyroch kontrolách boli zistené nedostatky, kontroly boli ukončené správami, s ich obsahom bol oboznámený kontrolovaný subjekt,
- pri dvoch kontrolách neboli zistené nedostatky, kontroly boli ukončené správou o výsledku kontroly.

O všetkých kontrolách boli vypracované správy o kontrole, ktoré boli predkladané na rokovanie obecného zastupiteľstva vždy na najbližšie zasadnutie po ukončení kontroly. Prílohami k správam boli zoznamy dokladov a písomností (priložené fotokópie), ktoré preukazovali zistené nedostatky.

Charakteristika:

kontroly boli zamerané na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom obce a na kontrolu príjmov a výdavkov, ako aj na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov a plnenie uznesení z rokovania obecného zastupiteľstva.

Charakter zistených nedostatkov závisel od predmetu kontroly. Porušenia sa týkali týchto zákonov a právnych predpisov, nariadení a vnútorných predpisov.

- Vnútorný predpis pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie č. 2 z 2.1.2015 – potrebná aktualizácia údajov
- Vnútorný predpis pre vedenie pokladnice č. 6 z 1.1.2020 – vyúčtovanie drobného nákupu
- Zákon č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v podmienkach územnej samosprávy

- Vyhláška MV SR z 9.12.2015 č. 410/2015 Z.z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu
- Vyhláška MV SR 628/2002, ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté opatrenia. Kontrolovanému subjektu bolo daných celkom 11 odporúčaní. Plnenie opatrení, ako aj termíny ich plnenia hlavná kontrolórka pravidelne sleduje.

Chronologický prehľad vykonaných kontrol:

1. Kontrola pokladničných dokladov.
   Kontrolou boli zistené nedostatky – porušenie vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice a potrebná aktualizácia vnútorného predpisu pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie.
2. Kontrola účtovných dokladov so zameraním na dodržiavanie a vykonávanie základnej finančnej kontroly.
   Kontrolou boli zistené nedostatky – porušenie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite – ZFK.
3. Kontrola dodržiavania zákona o archívoch a registratúrach na Obecnom úrade v Lúčkach.
   Kontrolou boli zistené nedostatky – porušenie Vyhlášky MV SR č. 410/2015 o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu, nesúlad s registratúrnym poriadkom, porušenie vyhlášky 628/2002, ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach.
4. Kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov za školský klub detí v ZŠ s MŠ Lúčky.
   Kontrolou boli zistené nedostatky – VZN, v ktorom neboli presne definované podmienky na vrátenie a odpustenie poplatku za ŠKD a postup pri vrátení poplatku, chýbajúca interná smernica k preúčtovaniu podielu bežných výdavkov medzi základnú školu, školský klub detí a školskú jedáleň.
5. Kontrola evidencie, výberu a účtovania poplatkov v zariadení školského stravovania v ZŠ s MŠ Lúčky.
   Kontrolou neboli zistené nedostatky.
6. Kontrola pokladničných dokladov.
   Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolované subjekty a počet kontrol:
Obecný úrad Lúčky – 4
Školský klub detí – 1
Zariadenie školského stravovania – 1

Hlavná kontrolórka v roku 2021 predkladala Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2022 a k viacročnému návrhu rozpočtu na roky 2023-2024, Odborné stanovisko k Záverečnému účtu obce na rok 2020 a bývalá hlavná kontrolórka vypracovala Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania z MF SR.

Z ďalšej kontrolnej činnosti v roku 2021:

- priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva

- kontrola procesu pred a po schválení VZN (zákonné lehoty, miesto a doba zverejňovania), kontrola dodržiavania VZN
- kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z jednotlivých kontrol
- sledovanie stavu a vývoja dlhu obce
- kontrola vybavovania sťažností a petícií

Hlavná kontrolórka sa zúčastňovala na rokovaniach zasadnutia Obecného zastupiteľstva. V rámci vzdelávania sa hlavná kontrolórka na rozdiel od predošlých rokov nezúčastnila v roku 2021 žiadneho školenia. Dôvodom bola pandemická situácia v súvislosti s ochorením COVID-19.

V Lúčkach dňa 04.02.2022

Ing. Michaela Juríková

hlavná kontrolórka obce