

# OBEC LOZORNO

*Ing. Anna Ševerová*

*hlavná kontrolórka obce*

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno

severova@lozorno.sk, www.lozorno.sk

---

## **Správa o vykonaných kontrolách hlavnej kontrolórky Obce Lozorno za rok 2023**

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších, v zmysle ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2023.

Kontrolný orgán v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, pod ktorou sa podľa § 18d zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha obecný úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný predpis, ktorým bol v čase vykonávania kontrol zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, schválený NR SR dňa 10.11.2015 s účinnosťou od 1.januára 2016.

Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola činnosť hlavnej kontrolórky obce za hodnotené obdobie zameraná na nasledovné oblasti:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností v rozsahu povinností hlavného kontrolóra
- iná činnosť

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 bol schválený dňa 15.12.2022 uznesením č. 34.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 bol schválený dňa 21.06.2023 uznesením č. 86.

## 1. Výkon kontrolnej činnosti:

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky bola vykonávaná v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a o audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 uznesením č. 34, na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti za II. polrok 2023 uznesením č.86 a v súlade so schválenými Zásadami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

V súlade s § 18f ods.1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad. V roku 2023 takáto kontrola nebola vykonaná.

V rámci kontrolnej činnosti bolo za obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 vykonaných 6 kontrol , z toho 6 na obecnom úrade.

Pri výkone kontroly hlavný kontrolór postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu v súlade s §§ 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. v znení neskorších predpisov. Z vykonaných kontrol o zistených nedostatkoch vypracuje návrh správy a správu, ak neboli zistené nedostatky, vypracuje len správu.

Z vykonaných 6 kontrol bolo 6 charakteru kombinácie finančných a nefinančných kontrol. Z celkového počtu 6 kontrol boli 2 kontroly ukončené správou (nedostatky nezistené, resp. opatrenia už boli prijaté) a 4 kontroly boli ukončené návrhom správy a správou (nedostatky zistené). Celkovo bolo zistených 11 nedostatkov a prijatých 16 opatrení alebo odporúčaní na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku.

Na obecnom úrade v súlade s **§ 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli vykonané tieto kontroly:

- Kontrola ustanovení príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich plnenie príjmovej časti rozpočtu obce -položka daň z nehnuteľností
- Kontrola poskytnutých a vyúčtovaných dotácií z rozpočtu obce za rok 2022
- Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v obci za rok 2022
- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2022
- Kontrola platných nájomných zmlúv k nehnuteľnému majetku obce
- Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v kontrolovanom subjekte Obec Lozorno za rok 2022

V rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou v súlade s **§ 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov nebola vykonaná žiadna kontrola

V právnickej osobe, v ktorej má obec majetkovú účasť podľa **§ 18d ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov nebola vykonaná žiadna kontrola :

Kontrola v súlade s **§ 18d ods. 2 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie, a to v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami) nebola vykonávaná.

Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol boli súčasťou každej správy a boli k nim prijaté príslušné opatrenia, ktoré boli HK predložené v stanovenej lehote.

Z dôvodu, že na základe aktuálneho právneho výkladu hlavný kontrolór by nemal klasifikovať závažnosť porušení zákona resp. kontrolných zistení, toto zatriedenie nebudem uvádzať. Posúdenie stupnice závažnosti kontrolných zistení ponechávam na kompetentných. Výsledky všetkých kontrol vykonaných hlavnou kontrolórkou boli prerokované so zástupcom kontrolovaného subjektu, boli prijaté opatrenia, jednotlivé lehoty uvádzané v návrhu správy resp. v správe boli dodržané a akceptované.

V stanovených lehotách boli predložené písomné zoznamy splnených opatrení.

## **2. Výkon iných odborných činností v rozsahu povinností hlavného kontrolóra:**

- vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, I. polrok 2024,
- vypracovanie návrhov správ a správ o výsledku kontroly v prípade, ak boli zistené nedostatky (4) a vypracovanie správ o výsledku kontroly v prípade, ak neboli zistené nedostatky (2) z kontrol vykonaných v roku 2023 a k nemu prislúchajúcich dokumentov v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov,
- vypracovanie správ o výsledkoch kontrol predkladaných obecnému zastupiteľstvu v roku 2023 (predložených 6 správ),
- správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2022 vypracovaná v roku 2023 (vypracováva sa vždy v nasledujúcom roku),
- stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2024 – 2026 vypracované v roku 2023,
- stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2022 vypracované v roku 2023 (vypracováva sa vždy v nasledujúcom roku) ,
- vypracovanie návrhov interných dokumentov a korešpondencie vzťahujúcej sa k funkcii hlavnej kontrolórky.

## **3. Výkon iných činností, najmä:**

- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na stretnutiach hlavných kontrolórov,
- účasť na odborných školeniach, seminároch a konferenciách,
- participácia pri prijatí opatrení na nápravu nedostatkov uvedených v návrhu správy a v správe o výsledku kontroly,
- vykonávanie metodickéj činnosti v rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti
- priebežné upozornenia na zistené nedostatky

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2023

V nasledovnej tabuľke je uvedený prehľad kontrol vykonaných v roku 2023:

P. č.	Výsledok kontroly Návrh správy/ Správa	Názov kontroly	Počet zistených nedostatkov	Počet Prijatých/ navrhnutých opatrení/ odporúčaní	Dátum zaslania správy o výsledku kontroly
1/2023	S	Kontrola ustanovení príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich plnenie príjmovej časti rozpočtu obce - položka daň z nehnuteľností	0	3 (odporúčania)	26.04.2023
2/2023	NS/S	Kontrola poskytnutých a vyúčtovaných dotácií z rozpočtu obce za rok 2022	1	2	28.02.2023
3/2023	NS/S	Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu v obci za rok 2022	5	4	28.07.2023
4/2023	S	Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2022	0	0	24.07.2023
5/2023	NS/S	Kontrola platných nájomných zmlúv k nehnuteľnému majetku obce	1	1 (v plnení)	12.09.2023
6/2023	NS/S	Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v kontrolovanom subjekte Obec Lozorno za rok 2022	4	6	06.11.2023
<b>SPOLU</b>	<b>4/NS a 2/S</b>	x	<b>11</b>	<b>16</b>	x

V Lozorne, dňa 09.01.2024

Ing. Anna Ševerová  
Hlavná kontrolórka obce