

SPRÁVA

o výsledku kontroly plnenia odporúčaní z vykonaných kontrol v predchádzajúcich rokoch

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly.

Všeobecné náležitosti:

Povinná (kontrolovaná) osoba :Obec Rudník

Oprávnená (kontrolujúca) osoba: hlavná kontrolórka obce Rudník

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Rudník č.1,906 23 Rudník

Kontrola bola vykonávaná v čase : od 06.05.2025 do 30.05.2025 – prerušovane

Dátum zaslania správy z kontroly: 30.5.2025

Kontrolované obdobie: rok 2022, 2023, 2024

Štatutárny zástupca: Monika Malcová, starostka obce

I. Všeobecná časť

V období rokov 2022, 2023 a 2024 bolo vykonaných celkom 12 kontrol zameraných na rôzne oblasti činnosti samosprávy. Pri vykonávaní kontrol v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Z vykonaných kontrol sa vypracúva výsledný dokument – správa alebo záznam, prípadne protokol z kontroly, podľa závažnosti zistených nedostatkov. Kontrolovaný subjekt (povinná osoba) prijíma konkrétne opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a ich príčin a predkladá správu o ich splnení kontrolnému orgánu (oprávnenej osobe). Na základe vykonaných kontrol v uvedenom období boli prijaté opatrenia a odporúčania.

II. Kontrola plnenia opatrení a odstránenia nedostatkov

Kontrola vymáhania nedaňových pohľadávok dňa 23.4.2024- bez nedostatkov

Kontrola inventarizácie dlhodobého hmotného majetku za rok 2023 zo dňa 11.10.2024

Odporúčania:

1. *Vyradiť tie veci, ktoré sa stali pre obec neupotrebitelné pre zastaranosť, opotrebenie a prípadné poškodenie. Postupovať v súlade s príslušnými právnymi predpismi a*

Zásadami hospodárneho nakladania s majetkom obce. Rozpracované. Pre časovú náročnosť neboli všetky neupotrebitel'né veci vyradené.

2. *Uvádzať na inventúrnom súpise pozemkov číslo LV, parcelné číslo a spoluvlastnícky podiel obce. Rozpracované, časovo náročné, bude v inventarizácii v roku 2025.*

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám zo dňa 13.11.2024 - bez nedostatkov

Kontrola zverejňovania zmlúv v CRZ zo dňa 24.1.2023 bola predložená na rokovanie OZ dňa 21.2.2023. - bez nedostatkov

Kontrola dodržiavania VZN o určení podrobností financovania a výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a dieťa školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Rudník zo dňa 12.6.2023 bola predložená na rokovanie OZ dňa 22.6.2023- bez nedostatkov

Kontrola vybavovania sťažností a petícií zo dňa 11.9.2023 bola predložená na rokovanie OZ dňa 12.12.2023.- bez nedostatkov

Kontrola vykonávania inventarizácie k 31.12.2021 zo dňa 20.4.2022.

Odporúčania:

- pouvažovať nad možnosťami prenájmu niektorých budov a ich častí v majetku obce, ktoré sú celoročne nevyužívané a pre obec z nich neplynú žiadny (finančný) úžitok - **priestory v budove základnej školy(bývalá materská škola) sú pripravené na prerábku, priestory v budove kultúrneho domu sú potrebné zrekonštruovať**
- zostaviť inventarizačnú komisiu zvlášť na fyzickú inventúru hmotného a nehmotného majetku a zvlášť komisiu pre dokladovú inventúru záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a pre ten druh majetku, pri ktorom nemožno vykonať fyzickú inventúru. Pri zostavovaní komisií zohľadňovať odbornú spôsobilosť členov komisie **-splnené**
- v roku 2022 má obec Rudník povinnosť zo zákona inventarizovať hmotný majetok. V inventúrnych súpisochn hmotného majetku obce sa nachádza majetok, ktorý je opotrebovaný, morálne a technicky zastaraný a nemá ďalšie uplatnenie pre potreby obce Rudník a tento vyradiť – **majetok je postupne vyradovaný**

Odporúčania:

Kontrola stavu pohľadávok k 31.12.2021 zo dňa 11.5.2022 bola predložená na rokovanie OZ dňa 17.5.2022.

Vytvoriť opravné položky k pohľadávkam - Boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam v zmysle zákona 431/2002Z.z. o účtovníctve a Smernice pre tvorbu a účtovanie opravných položiek. -splnené

Kontrola došlých faktúr a objednávok za I. polrok 2022 zo dňa 22.9.2022.

Odporúčania:

- Pri zverejňovaní faktúr uvádzať informáciu o objednávke (číslo objednávky), ak tovar alebo služba boli fakturované na základe objednávky alebo číslo zmluvy, na základe ktorého je faktúra vystavená - **splnené**

- Neuvádzať duplicitné údaje na faktúre a krycom liste – splnené

- Nevykonávať duplicitne základnú finančnú kontrolu aj na faktúre aj na krycom liste
základná finančná kontrola je vykonávaná aj na faktúre aj na krycom liste.

Kontrola vymáhania daňových a nedaňových nedoplatkov zo dňa 11.10.2022 bola predložená na rokovanie OZ dňa 12.12.2022.

Odporúčania:

- zabezpečiť vymáhanie nedoplatkov všetkými zákonnými spôsobmi – **splnené obec zasiela výzvy, vyzýva občanov telefonicky, emailom a inými dostupnými prostriedkami aj nad rámec zákona**
- odpísať nedaňové pohľadávky, ktoré vznikli z obchodných alebo občianskych záväzkov u ktorých je zrejmé, že sa stali nevymožiteľnými uplynutím premlčacej doby vymáhateľnosti v zmysle platných právnych predpisov- **splnené**

Jarmila Konečníková

Kontrolórka obce

