

# S P R Á V A

## o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Pružina za rok 2022

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť správu kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správu som spracovala na základe kontrolnej činnosti v roku 2022, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2022.

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Pružina v roku 2022 bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V súlade s § 18f, ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2022, v ktorom som ako hlavná kontrolórka plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2022, ktoré bolo schválené na zasadnutí Obecného zastupiteľstva Pružina Unesením č.67/2021 bod A a Uznesením č. 38/2022 bod A . Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2022 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti a vyhodnotenie kontrolnej činnosti.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, 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,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

1. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Pružina za rok 2021 pred jeho schválením v zastupiteľstve, som ako hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2021 a to v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách). Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci individuálnej účtovnej závierky za rok 2021 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a

je v súlade s opatrením MF/009798/2016-421, ktorým sa dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly bolo vypracované a predložené odborné stanovisko hlavnej kontrolórky, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2021 schváliť bez výhrad. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2021 Obecné zastupiteľstvo v Pružine zobralo na vedomie Uznesením č. 5/2022 bod B.

2. Vypracovala a predložila som Obecnému zastupiteľstvu v Pružine Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Pružina na roky 2022-2024, ktoré Obecné zastupiteľstvo Pružina zobralo na vedomie Uznesením č. 60/2021 bod B.

5. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2022 aj následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu financovania originálnych kompetencií.

Počas hodnoteného obdobia boli vykonané následné kontroly, činnosti a zisťovania :

### **Následná finančná kontrola č.1**

**Predmet kontroly:** Kontrola evidencie, vyrubovania a platenia dane z nehnuteľnosti fyzických a právnických osôb na území obce Pružina

**Účel kontroly:** preveriť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní vybraných položiek a podpoložiek miestnych daní. Preveriť a zhodnotiť plnenie a vývoj príjmov obce Pružina, overiť postup správcu dane pri výkone správy miestnych daní u vybraných daňových subjektov so zameraním na daň z nehnuteľností, preveriť postup správcu dane pri vymáhaní vybraných položiek a podpoložiek miestnych daní, celkový stav nedoplatkov miestnych daní, postup pri vymáhaní daňových nedoplatkov, ktoré vznikli po 31.03.2022, ich vznik a evidenciu, overiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných položiek dane z nehnuteľnosti a preveriť výkon kontroly miestnych daní a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola taktiež zameraná na postup správcu dane pri výkone správy daní z nehnuteľností, hlavne na evidenciu doručených daňových priznaní, vydávanie platobných výmerov a správnosti vyrubovania dane, jej úhrade a zaúčtovaní, pričom bolo zistené, že správca dane postupoval v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Obec Pružina vedie evidenciu dane z nehnuteľnosti v programe URBIS do firmy MADE s.r.o. Banská Bystrica.

Obec v účtovnej evidencii v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v úplnom znení na miestnu daň používa rozpočtovú položku 121 Daň z nehnuteľnosti. Podľa metodického usmernenia MF SR rozpočtová položka 121 Daň z nehnuteľnosti sa delí na položku 121001 – daň z pozemkov 121002 – daň zo stavieb 121003 – daň z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome.

Zákonom č. 582/2004 Z.z. v z.n.p. je presne zadefinovaná charakteristika jednotlivých daní a stanovený postup výpočtu sadzby dane .

Obec Pružina pri správe dane z nehnuteľnosti dodržiavala ustanovenia schváleného Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2019 zo dňa 11.12.2019 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Pružina a v zmysle „DODATOK č. 1 k Všeobecne záväznému nariadeniu obce Pružina č. 3/2019 zo dňa 11.12.2020 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Pružina“.

V kontrolovanom subjekte boli celkové príjmy obce z daní z nehnuteľnosti k 31.12.2022 rozpočtované v upravenom rozpočte v celkovej sume 39 368 €, plnenie bolo dosiahnuté v sume 34 522,36 €, čo predstavuje nižšie plnenie o 5 845,64 €.

Nedoplatky na daní z nehnuteľností v roku 2022 predstavovali sumu 3 965,12 €. Najväčší podiel na nedoplatkoch na daní z nehnuteľností bol zaznamenaný pri dani zo stavieb.

Výkon kontroly správnosti údajov uvedených v daňovom priznaní zabezpečoval (zabezpečuje) zamestnankyňa vykonávajúca správu daní v obci tým spôsobom, že pri niektorých daňových priznaniach boli priložené doklady ako kópia LV, kópia stavebného povolenia, podľa ktorých pracovníčka skontrolovala správnosť údajov.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že správca dane nevykonával za rok 2022 miestne zisťovanie daného stavu uvedeného v daňových priznaniach podľa §37 odst. 2) zákon č. 563/2009 Z.z. – „miestne zisťovanie je činnosť správcu dane, v rámci ktorej vyhladáva dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré sú potrebné na účely správy daní“. Pri spracovaní priznaní k dani z nehnuteľností v jednotlivých konaniach nebol zistený rozpor ani podaný žiadny podnet, ktorý by si vyžadoval vykonať miestne zisťovanie.

Rozhodnutia o vyrubení miestnych daní spĺňajú všetky náležitosti, ktoré sú uvedené na web. stránke MF SR ako vzor , sú opatrené okrúhlou pečiatkou, podpisom starostu obce a obsahujú všetky náležitosti podľa zákona, sú vystavené – vypracované elektronicky počítačovým programom URBIS.

### **Záver:**

Na upresnenie evidencie a aktualizácií daňových priznaní zo strany daňovníkov, ktorí si nepodali daňové priznanie pri zmene skutočností, ktoré nastali v predchádzajúcom období od 1.2. do 31.12., navrhujem nasledovné:

- zakúpenie mapového programu, ktorý na začiatku roka spracuje údaje obce Pružina a vyčíslí rozdiely oproti predchádzajúcemu roku - pohyby na pozemkoch a stavbách.

Túto službu poskytuje napr. program od firmy T-mapy s.r.o.

Na základe vyčíslených rozdielov, pracovníčka správy dane z nehnuteľnosti obce, vyzve daňovníkov na doplnenie, alebo podanie priznania k dani z nehnuteľnosti, ktorí si túto povinnosť nesplnili.

### **Následná finančná kontrola č.2**

**Objekt kontroly:** Obecný úrad Pružina

**Predmet kontroly:**

Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

**Obsah kontroly:**

a) overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce Pružina.

b) kontrolované obdobie – doklady za 1-12/2022

Kontrola plnenia rozpočtu poskytuje celkový prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na čerpanie výdavkov a zhodnotenie objemovo významných položiek s uvedením konkrétnej vecnej náplne realizovaných výdavkov.

### **Platný predpis:**

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidiel verejnej správy č. 583/2004 Z. z., Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 523/2004 Z. z., Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z. z., Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov. Obec Pružina má schválené a platné Zásady hospodárenia obce Pružina s finančnými prostriedkami, ktoré boli schválené Obecným zastupiteľstvom Pružiny dňa 18.12.2020, Uznesenie č.47/A/2020.

### **Informačná povinnosť:**

Obec Pružina každoročne zverejňuje na webovom sídle obce a na webovom sídle „Register účtovných závierok“ schválený Viacročný rozpočet, Záverečný účet, Výročnú správu, Hodnotiacu správu a Správu z auditu ročnej účtovnej závierky, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách samosprávy, zákonom o štátnej pokladnici a opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

### **Samotný výkon kontroly:**

Kontrolou účtovných výkazov bolo preukázané, že zo strany obce Pružina boli dodržané termíny na ich predkladanie, čím bolo dodržané opatrenie MF SR ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v systéme RIS SAM.

### **Overované skutočnosti**

Predmetom kontroly bol rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v oblasti bežných výdavkov - spotreby energií, poplatkov za vodné a stočné, interiérové vybavenie, reprezentačné, údržba budov, všetky kapitálové výdavky, výdavkové finančné operácie, ako aj dodržiavanie rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie.

### **Rozpočtové hospodárenie obce Pružina**

	<b>Schválený rozpočet €</b>	<b>Upravený rozpočet €</b>	<b>Skutočnosť €</b>	<b>% plnenia</b>
<b>Obec Pružina príjmy</b>	2 403 960	2 316 680	2 309 926,16	99,71
<b>Obec Pružina výdavky</b>	1 803 590	1 524 559	1 421 929,11	93,27

<b>Základná škola Pružina príjmy</b>	4 500	7 500	6 608	88,11
<b>Základná škola Pružina výdavky</b>	604 870	799 621	781 705,18	97,76

**Záver :**

Výdavky boli čerpané podľa schváleného a upraveného rozpočtu. Nezaznamenala som žiadne porušenie rozpočtovej disciplíny. Rozpočtové položky vo výdavkovej časti neboli prekročené. Bola dodržaná funkčná a rozpočtová klasifikácia rozpočtových výdavkov

**Kontrolné zistenia :** neboli zistené

**Následná finančná kontrola č.3**

**Objekt kontroly:** Obecný úrad Pružina

**Predmet kontroly:** Kontrola stavu a vývoja dlhu obce a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

**Obsah kontroly:**

- overiť či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- sledovať stav a vývoj dlhu obce Pružina

**Legislatívny rámec:**

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.583/2004 Z. z.“).

Podľa citovaného ustanovenia obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

**Výkon kontroly:**

Obec Pružina nečerpala v roku 2022 žiadny investičný úver a taktiež neevidovala zostatok investičného úveru.

Obec Pružina eviduje iba zostatok úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania vo výške 615 620,23 €, ktorý sa do celkovej dlhovej služby nezahŕňa. Splátky úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie obecných nájomných bytov sú hradené z prostriedkov, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Nájomné za obecné nájomné byty je priebežne hradené nájomníkmi.

**Stanovisko:**

Chcela by som poukázať na hodnotenie Inštitútu pre ekonomické a sociálne reformy – INEKO, ktoré hodnotí Hospodárenie obcí, krajov a ich organizácií na Slovensku:

### Finančné zdravie obce Pružina

	<b>5,6</b> z max. 6 <b>Výborné</b>
<b>Celkový dlh</b>	<b>6,0</b>
<b>Dlhová služba</b>	<b>5,4</b>
<b>Bilancia bežného účtu</b>	<b>4,7</b>
<b>Závazky po splatnosti k príjmom</b>	<b>6,0</b>
<b>Závazky aspoň 60 dní po splatnosti</b>	<b>6,0</b>

Zdroj: <http://www.hospodarenieobci.sk/profil/samosprava/513601/2021>

**Kontrolné zistenia** : neboli zistené

V Považskej Bystrici, dňa 28.02.2023

Ing. Jarmila Kušnierová  
hlavná kontrolórka obce