

Obec Láb – Hlavný kontrolór Obce Láb – Ing. Dana Jurenková, PhD.

SPRÁVA

**O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE LÁB
ZA ROK 2024**

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Láb Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Láb za rok 2024. Predmetná Správa o kontrolnej činnosti je spracovaná v zákonnej lehote a je predložená na zasadnutie obecného zastupiteľstva dňa 3.2.2025.

Východiská kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Láb v období roku 2024

- Zabezpečenie plnenia úloh vyplývajúcich z ustanovení § 18 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Zabezpečenie plnenia úloh podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024;
- Plnenie požiadaviek obecného zastupiteľstva a starostu obce na kontrolnú činnosť.

Úlohy podľa §18f zákona o obecnom zriadení

V roku 2024 boli mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti predložené nasledovné dokumenty:

1. **Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolórky na I. polrok 2024**, predložený na rokovanie OZ dňa 7.2.2024 a schválený uznesením č. 5/2024;
2. **Správu o kontrole prevodov nehnuteľného majetku obce Láb za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 EUR**, predložený na rokovanie OZ dňa 7.2.2024 a schválený uznesením č. 5/2024;
3. **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu obce Láb za rok 2023** predložené na rokovanie OZ dňa 26.6.2024 a zobrať na vedomie znesením č. 16/2024;
4. **Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolórky na II. polrok 2024**, predložený na rokovanie OZ dňa 26.6.2024 a schválený uznesením č. 26/2024;
5. **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Láb na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 a 2027** predložené na OZ dňa 16.12.2024, zobrať na vedomie uznesením č. 50/2024;
6. **Návrh plánu kontrolnej činnosti kontrolórky na I. polrok 2025**, predložený na rokovanie OZ dňa 16.12.2024 a schválený uznesením č. 53/2024.
7. **Správy o výsledkoch kontrol:** v roku 2024 bolo zrealizovaných X kontrol v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti. Jedna kontrola bola realizovaná v roku 2024 a ukončená v januári 2025.

Výsledky kontrol zo schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024

1. **Správa o kontrole prevodov nehnuteľného majetku obce Láb za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 EUR** bola predložená na rokovanie OZ dňa 7.2.2024, schválená uznesením č. 5/2024.

Cieľ kontroly: kontrola prevodu nehnuteľného majetku Obce Láb za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 Eur a overenie súladu kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy.

Výsledok kontroly: Obecným zastupiteľstvom Obce Láb bolo v roku 2023 schválených 0 prevodov nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota prevyšovala 20 000 eur (kúpa, odpredaj, dohoda o urovnaní, zámena nehnuteľného majetku). Porušenie platných predpisov nebolo zistené.

2. **Správa o kontrole zúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce Láb za roky 2022 a 2023**, predložená na rokovanie OZ dňa 25.4.2024 a zobrať na vedomie uznesením č. 21/2024.

Cieľ kontroly: kontrola dodržiavania VZN č. 1/2017, ktorým sa určuje poskytovanie dotácií z rozpočtu obce Láb za roky 2022 a 2023.

Kontrolovaní prijímatelia dotácií: Obecný športový klub Láb, Jednota dôchodcov na Slovensku, OZ Move & Think, Dobrovoľný hasičský zbor, Lucia Čermáková, Igor Gabriš, Martin Galajda, Adam Kubišta

Výsledok kontroly: Povinná osoba postupovala v oblasti poskytovania a vyúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 1/2017. S výnimkou poskytnutých dotácií športovcom (p. Čermáková, p. Gabriš, p. Galajda, p. Kubišta),

kde boli žiadosti o poskytnutie dotácie podané po termíne v zmysle VZN č. 1/2017. V tomto prípade však bolo prihlíadané na podporu mladých nádejných športovcov reprezentujúcich obec Láb a Slovenskú republiku. Taktiež Dobrovoľný hasičský zbor Láb podal žiadosť o poskytnutie dotácie po termíne. Aj v tomto prípade bolo prihlíadané na poskytnutie finančnej podpory z dôvodu 50-teho jubilea Družby.

Odporúčania – aktualizácia VZN č. 1/2017 (doteraz nebola zrealizovaná), jasnejšia formulácia zmluvných dojednaní v Zmluve o poskytovaní dotácie z rozpočtu obce Láb, zníženie dotácie pre Obecný športový klub Láb, vypracovanie sumarizačnej tabuľky k čerpaniu dotácie (zrealizované).

3. Správa o kontrole procesu vzniku pohľadávok po splatnosti pri daniach z nehnuteľností, pri dani za psa, pri poplatkoch za odvoz komunálneho odpadu a následných činností pri ich vymáhaní za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2023, predložená do OZ dňa 26.6.2024, zobratá na vedomie uznesením č. 27/2024.

Cieľ kontroly: overenie stavu a hospodárenia v oblasti nakladania s pohľadávkami z dane z nehnuteľností, dane za psa a poplatku za odvoz komunálneho odpadu, ktoré Obec Láb evidovala v účtovníctve a inventarizovala k dňom zostavenia riadnej účtovnej závierky a overenie spôsobu akým obec postupovala pri spravovaní pohľadávok za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2023, v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Výsledok kontroly: Vykonanou kontrolou daňových a nedaňových pohľadávok obce Láb za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2023 bolo zistené, že im obec nevenuje dostatočnú pozornosť. Mnohé z pohľadávok sú už dávno premlčané a neboli predmetom žiadneho vymáhania. O mnohých pohľadávkach, ktoré boli predmetom vzorky za účelom kontroly, chýbajú podklady, preukazujúce skutočnosti alebo vôbec žiadne dohľadateľné informácie neexistujú, čím sa komplikuje proces sledovania a vymáhania pohľadávok. Inventarizácia pohľadávok tiež nie je správna. Nachádzajú sa v nej pohľadávky s mínusovou hodnotou, t.j. záväzky, ako aj pohľadávky v sume do 5 EUR.

Odporúčania – odpis premlčaných pohľadávok a pohľadávok s nižšou hodnotou ako 10 EUR (nebolo doteraz zrealizované), vytvoriť pracovný postup spracovania pohľadávok od momentu ich vzniku až po moment začatia vymáhania aj s orientačnými termínmi, v akom čase by mali byť tieto úkony realizované. Taktiež treba určiť zodpovedné osoby za jednotlivé úkony, ktoré budú ich výkonom viazané (bolo zrealizované), vzdelávanie obyvateľstva v oblasti povinností o daniach a poplatkoch, preškolenie zamestnancov (zrealizované), zaslanie I. a II. upomienky.

4. Správa o kontrole hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými zdrojmi v Materskej škole Láb za obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2023 predložená OZ dňa 16.12.2024, zobratá na vedomie uznesením č. 51/2024.

Cieľ kontroly: kontrola dodržiavania VZN č. 4/2015 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce za obdobie 1.1.2022 a do 31.12.2023, v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Kontrolovaný subjekt: Materská škola, Ulica Ignáca Juračku, 900 67 Láb v zastúpení riaditeľky Mgr. Dagmar Blažičkovej

Výsledok kontroly: v niektorých „starších“ pracovných zmluvách sa nachádzajú výmery dovolenky, ktoré nezodpovedajú súčasne právnej úprave a zneniu Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, pri dodávateľských zmluvách, ktoré neboli v kontrolovanom období uzatvorené alebo mali iné významné nedostatky, nesprávne účtované prijatých faktúr za IT služby, pravidelnosť účtovania spotreby potravín školskej jedálne na účte 501 nebola dodržaná, neboli vystavované cestovné príkazy pri služobných cestách zamestnancov Materskej školy a tiež nebolo účtované o týchto nákladoch, nebola vykonávaná základná finančná kontrola pri dodávateľských a pracovných zmluvách, ostatnej personálnej agende, cestovných príkazoch.

Odporúčania – urobiť revíziu pracovných zmlúv a ich úpravu v súlade so súčasne platnou mzdovou legislatívou a Kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa, vykonať kontrolu dodávateľských zmlúv a zabezpečiť zazmluvnenie všetkých chýbajúcich zmluvných vzťahov a tiež aktualizáciu zmlúv, začať vystavovať cestovné príkazy pri služobných cestách a tiež o nich účtovať, opraviť identifikované nedostatky v účtovníctve.

5. Správa o kontrole plnení vyplývajúcich zo zmluvy o prístavbe Materskej školy predložená dňa 16.12.2024, zobratá na vedomie uznesením č. 52/2024.

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania zmluvných podmienok podľa Zmluva o poskytnutí prostriedkov mechanizmu na podporu

obnovy a odolnosti medzi Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky a obec Láb a Zmluva o dielo č.10052023.

Výsledok kontroly: Vykonaná kontrola plnení vyplývajúcich zo Zmluvy o prístavbe Materskej školy nezistila žiadne nedostatky.

6. Správa o kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom obce v obchodnej spoločnosti LÁBINVEST, s.r.o. predložená na OZ dňa 3.2.2025, prerokovaná so starostom obce Láb 18.12.2024

Cieľ kontroly: kontrola hospodárnosti a nakladania s majetkom v obchodnej spoločnosti LÁBINVEST, s.r.o. a overenie dodržiavania právnych predpisov pri hospodárení s majetkom spoločnosti LÁBINVEST, s.r.o. za rok 2024.

Kontrolovaný subjekt: štatutárny orgán LÁBINVEST, s.r.o., 900 67 Láb 503, Bc. Štefan Fogl

Výsledok kontroly: v kontrolovanom období sa nekonalo žiadne zasadnutie Valného zhromaždenia, nesprávne účtovanie správnych poplatkov, vykazovanie vysokej účtovnej straty pri minimálnej ekonomickej aktivite spoločnosti, existencia záväzku po splatnosti viac ako 1792 dní, neexistuje vedomosť o reálnom stave hotovosti v pokladnici a ani osobe, ktorá touto pokladničnou hotovosťou disponuje, nebolo zrušená registrácia na plátcovstvo DPH, nepresnosti v daňovom priznaní Dane z príjmu PO za rok 2023.

Odporúčania – dodržiavať ustanovenia Spoločenskej zmluvy o založení spoločnosti s ručením obmedzeným a ustanovení Obchodného zákonníka pri zvolávaní Valného zhromaždenia, zrealizovať prevod inžinierskych sietí na obec Láb, čím sa zlepší hospodárenie spoločnosti, zvážiť ukončenie fungovania spoločnosti, preverenie posledných záznamov preukazujúcich príjem hotovosti do pokladnice a súčasne poslednú hotovostnú platbu cez pokladnicu.

7. Správa o kontrole plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva za 1. polrok 2024 predložená na OZ dňa 3.2.2025, prerokovaná so starostom obce Láb 15.1.2025.

Cieľ kontroly: preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a odporúčacích častí uznesení Obecného zastupiteľstva za I. polrok 2024.

Výsledok kontroly: V rámci kontroly plnenia uznesení za obdobie I. polroka 2024 neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov alebo neplnenie úloh v termíne.

8. Správa o inventarizácii pokladničnej hotovosti bez predchádzajúceho upozornenia počas II. polroku 2024 predložená na OZ dňa 3.2.2025, prerokovaná so starostom obce Láb 19.12.2024.

Cieľ kontroly: overenie súladu fyzického stavu peňažnej hotovosti v pokladnici s účtovným stavom

Výsledok kontroly: V rámci kontroly neboli zistené nedostatky.

Ostatná činnosť:

- pravidelná účasť na zasadnutiach OZ a vybraných komisiách;
- konzultácie so starostom obce Láb a zamestnancami Obecného úradu;
- spolupráca pri zostavovaní nových Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Láb;
- spolupráca pri tvorbe VZN;
- individuálne odborné vzdelávanie.

Dátum vypracovania správy: 22.1.2025

Správu vypracovala: Ing. Dana Jurenková, PhD. – hlavná kontrolórka obce Láb