



Obec Nána, Madáchova 32, 943 60 Nána

HLAVNÁ KONTROLÓRKA OBCE

Obecnému zastupiteľstvu

v Náne

Na rokovanie dňa:

K bodu rokovania č.:

Názov materiálu:

SPRÁVA Z VÝSLEDKU KONTROLY Č. 1/2024

Predkladá:

Mgr. Lívia Vörös

hlavná kontrolórka obce Nána

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu z výsledku kontroly č.
1/2024

Vypracovala: Mgr. Lívia Vörös

Materiál obsahuje:

Správu z výsledku kontroly č. 1/2024



SPRÁVA Z VÝSLEDKU KONTROLY č. 1/2024

podľa § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Oprávnená osoba: Mgr. Lívia Vörös

Povinná osoba: Obecný úrad Nána

Účel kontroly: Dodržiavanie ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (najmä § 18f ods. (1) písmeno i)), zákona č. 138/1991 Zb. – Zákon o majetku obcí (najmä § 9 ods. (1), (2); § 9a) a Zásady hospodárenia a nakladanie s majetkom obce Nána.

Cieľ kontroly: Ochrana majetku vo vlastníctve obce (zák. č. 138/1991 Zb. – Zákon o majetku obcí a Zásady hospodárenia a nakladanie s majetkom obce Nána).

Kontrolované obdobie: 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Nána, Január – Február 2024

Predložené dokumenty: Evidenčný list majetku obce, Spisy/Karty majetku obce, Inventúrny súpis majetku obce k 31.12.2023, Vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie č. 03/2022, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Nána, Vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva č.01/2023, Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov č.02/2023.

Jednou z právomocí obce je hospodáriť a nakladať s vlastným majetkom podľa svojho uváženia. Toto jej právo je regulované legislatívou, tj. nakladanie s majetkom obcí upravuje viacero zákonov (najdôležitejší je zákon č. 138/1991 Zb. – Zákon o majetku obcí; zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení; zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov; zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

Kontrola bola zameraná na prevod nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur a preverenie správneho postupu a súlad s internými smernicami obce, ktoré súvisia s prevodom majetku.

Kontrolné zistenia:

- Obec nepreviedla nehnuteľný majetok, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur počas roka 2023.
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Nána – neboli aktualizované podľa novelizácie k zákona č. 138/1991 Zb. Zákon o majetku obcí 01.11.2023.

Navrhnuté odporúčania ku kontrolným zisteniam:

- Aktualizovať a po schválení/určení OZ zverejniť: Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Nána.
- Vytvoriť na webovom sídle obce (<https://www.obecnana.sk/>) priestor na zverejňovanie vnútorných predpisov a zásad obce. Predpisy a zásady po každej platnej a účinnej úprave zverejniť, tak budú k dispozícii k nahliadnutiu hlavne pre zamestnancov obce Nána.

Zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky:

- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Nána, zo dňa: 29.06.2016

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 22.02.2024 **Dátum prevzatia návrhu správy:** 22.02.2024

Lehota na podanie námietok: 26.02.2024 **Námietky neboli podané do:** 26.02.2024



Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: 29.02.2024.

Nebol predložený písomný zoznam splnených opatrení do 29.02.2024.

Dátum vyhotovenia správy: 01.03.2024 **Dátum prevzatia správy povinnou osobou:** 01.03.2024

ZAČATÉ/NEUKONČENÉ KONTROLY:

Nána Invest, s.r.o. - Na základe Oznámenia o začatí kontroly a vyžiadanie dokumentácie zo dňa 11.12.2023, bola dňa 18.12.2023 začatá kontrola s účelom kontroly: Dodržiavanie ustanovenia zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zistenie, či je zabezpečené hospodárne využívanie majetku obce.

OSTATNÉ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY ZA JANUÁR AŽ FEBRUÁR 2024:

✓ Účasť na zasadnutí obecného zastupiteľstva - za uvedené obdobie nebolo zvolané zasadnutie OZ (plánované na 25.03.2024)

Poznámka: Podľa § 12 ods. 1 zákon 369/1990 o obecnom zriadení, obecné zastupiteľstvo zasadá podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace, podľa kontroly bol tento zákon dodržaný.

✓ Účasť na zasadnutí DR Nána Invest, s.r.o. (za uvedené obdobie nebolo zvolané zasadnutie DR)

✓ Sledovanie legislatívnych zmien a štúdium nových zákonov

✓ Účasť na školení:

* Daň z príjmov právnických osôb ... (16.01.2024)

* Nájom poľnohospodárskej pôdy a možnosť zväčšovania pôdneho fondu obce (31.01.2024)

* Uplatnenie zákona č. 54/2019 z. z. o ochrane oznamovateľov ... v praxi (07.02.2024).

ZOZNAM VYPRACOVANÝCH STANOVÍSK, SPRÁV A INÝCH DOKUMENTOV:

○ Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Nána za rok 2022 (zo dňa 09.01.2024)

○ Správa z výsledku kontroly č.1/2024 (zo dňa 01.03.2024).

V Náne, 01.03.2024

Mgr. Lívia Vörös

Hlavná kontrolórka obce

Správa z výsledku kontroly č.1/2024 bola zverejnená dňa na úradnej tabuli obce Nána a na webovom sídle obce v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. § 18 f ods. 1 písm. i/.