

JUDr. Alexandra Saláková, hlavní kontrolór obce Orlov

**Správa o výsledku kontroly vykonanej
podľa ust. § 18f ods. 1 písm. e/
zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov
(zákon o obecnom zriadení)**

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. e/ zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám ako hlavný kontrolór obce Orlov Obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti. Podľa citovaného ustanovenia zákona predkladá hlavný kontrolór správu obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Oprávnená osoba: JUDr. Alexandra Saláková, HK obce Orlov

Povinná osoba: Obec Orlov

I. Výkon kontrolnej činnosti:

a/ Kontrola evidencie a vybavovania sťažností a petícií:

Za rok 2024 nebola na obci doručená žiadna sťažnosť a ani petícia.

b/ Kontrola uzatvárania, dodržiavania a zverejňovania zmlúv za rok 2023 a kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce

Pri vykonávaní predmetnej kontroly neboli zistené pochybenia zo strany obce. Postup obce pri uzatváraní zmlúv je zákonný a správny, pričom zo strany obce bol dodržaný zákonný postup zverejnenia týchto zmlúv, a to v zákon stanovenej lehote. Za rok 2023 nedošlo k uskutočneniu žiadneho prevodu nehnuteľného majetku obce.

c/ Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce:

Po vykonaní predmetnej kontroly bolo zistené, že uznesenia prijaté na tom ktorom zasadnutí obecného zastupiteľstva sa plnia priebežne počas roka, ako aj v stanovených termínoch určených na zasadnutí toho ktorého obecného zastupiteľstva.

d/ Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Po vykonaní predmetnej kontroly nebolo zistené pochybenie zo strany obce pri dodržiavaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Obec postupovala v rámci verejného obstarávania zákonne a správne.

e/ Kontrola platieb za miestny poplatok – komunálny odpad a drobné stavebné odpady; systém, spôsob a účinnosť vymáhania pohľadávok za tento miestny poplatok za rok 2023

Po vykonaní predmetnej kontroly bolo zistené, že pohľadávky obce k 31.12.2024 na Miestnej dani je vo výške spolu 94,06 eur a na Poplatku za odpad je vo výške spolu 54,16 eur. Systém vymáhania pohľadávok sa realizuje na základe výziev adresovaných dlžníkom. Pohľadávky od dlžníkov boli na základe výziev z väčšej časti uhradené. Z minulých rokov sa obec snažila vymôcť pohľadávky aj prostredníctvom exekúcie, avšak tu došlo k tomu, že v rámci exekúcie nebol exekútor úspešný, t.j. nebolo možné vymôcť pohľadávku od dlžníkom, kde v konečnom dôsledku náklady exekútora zaplatila obec. Preto pri pohľadávkach na dani a poplatku za odpad za rok za rok 2023 s vyrubení v roku v roku 2024 s poukazom na výšku samotnej pohľadávky dlžníka voči obci, odporúčam najprv vymáhať prostredníctvom výziev a prípadne po výzvach ešte ústnym dohovorom s dlžníkom, ak je to možné a až následne zvážiť vymáhanie prostredníctvom exekútora. Je potrebné pred realizáciou exekúcie zvážiť či je pre obec výhodné vymáhať danú pohľadávku, a to vzhľadom na jej výšku.

f/ *Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta u vybraných osôb, ktorým boli dotácie poskytnuté za rok 2023*

Po vykonaní predmetnej kontroly neboli zistené žiadne pochybenia zo strany obce. Obec dodržiava VZN a interné predpisy. Účelové dotácie zo strany obce boli poskytnuté zákonné a správne, ako aj v súlade jednotlivými uzneseniami prijatými na zasadnutiach obecného zastupiteľstva s poukazom na samotné Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Orlov.

g/ *Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta*

Obec k 31.12.2024 tri úvery poskytnuté Všeobecnou úverovou bankou, a.s., pričom zostatok predmetných úverov k 31.12.2024 spolu predstavuje sumu 105 616,98 eur. Obec nemá záväzky po lehote splatnosti v zmysle ust. §18a a §19 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

h/ *Kontrola vedenia evidencie rozpočtových opatrení*

Po vykonaní predmetnej kontroly neboli zistené žiadne pochybenia zo strany obce. Všetky rozpočtové opatrenia boli prijaté zákonné a správne, ako aj s poukazom na Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Orlov. Pri evidencii rozpočtových opatrení som nezistila žiadne pochybenie.

ch/ *Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a vedenie účtovníctva za rok 2023 a 2. Polrok roka 2022 aj so zameraním na Základnú školu s materskou školou za rok 2023 a 2. Polrok roka 2022*

V predmetnej kontrole sa vzhľadom na jej veľký rozsah bude pokračovať v roku 2025.

II. Spracovanie odborných stanovísk a iných správ:

- Správa z kontroly podľa ust. § 18f ods. 1 písm. i/ zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Plán kontrolnej činnosti na I. a II polrok roka 2024
- Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2023
- Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2025 a viacročnému rozpočtu
- Poradenstvo podľa potrieb orgánov obce

III. Ďalšia činnosť:

- Pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- Účasť na vzdelávaní RVC
- Spolupráca pri zostavovaní VZN, pripomienkovanie VZN
- Spolupráca pri zostavovaní zmlúv ako aj pri kontrole už hotových zmlúv, ako aj zmlúv obce s iným subjektom,

IV. Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo obce Orlov v zmysle ust. § 11 ods. 4 písm. b/ zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov (zákon o obecnom zriadení) po prerokovaní „berie na vedomie Správu z kontroly vykonanej v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov (zákon o obecnom zriadení)“.

V. Záver:

Správa vypracovaná dňa 24.02.2025 .

V súlade s ust. § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Správa bola zaslaná povinnej osobe e-mailom dňa 28.02.2025.

Za oprávnenú osobu:

.....
JUDr. Alexandra Saláková, HK

Za povinnú osobu:

.....
Ján Hnat, starosta