

Na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Valaliky

Názov materiálu: *SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI*

Obsah materiálu: - dôvodová správa,  
- správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2023.

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2023.

Spracovateľ: Mgr. Jolana Kokardová, hlavná kontrolórka obce

Predkladateľ: Mgr. Jolana Kokardová, hlavná kontrolórka obce

**Dôvodová správa:**

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V súlade so znením § 18 f ods. 1 , písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

## SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2023

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023 predkladám obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mi vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) v súlade s plánmi kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom.

V súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a so všeobecno-záväznými nariadeniami obce bola moja činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti a
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade s platnou právnou úpravou.

### **Výkon kontrolnej činnosti.**

V zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení kontrolnou činnosťou sa 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 a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa citovaného zákona podliehajú kontrolné subjekty, ktorými sú v podmienkach obce Valaliky:

- obecný úrad
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami

### **1. Výkon kontrol na základe plánu kontrolnej činnosti**

Na obecnom úrade boli vykonané následné kontroly:

- Kontrola spracovania účtovnej závierky za rok 2022, čerpania rozpočtu, predloženia výkazov do RIS SAM, dodržanie stanovenej štruktúry a termínov predkladania výkazov.
- Kontrola zaradovania, evidencie a odpisovania majetku obce

- Kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu obce, operatívnej evidencie rozpočtových opatrení.
- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- Kontrola pokladne, pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových dokladov, výkon FK pri uvedených dokladoch
- Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv v CRZ zo strany obce Valaliky
- Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce
- Kontrola vývoja dlhu obce

V obcou zriadených RO boli vykonané následné kontroly:

- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami ŠJ MŠ
- Kontrola plnenia rozpočtu RO zriadenej obcou za 3.Q 2023

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení týchto zákonov:

- č. 431/2003 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.,
- č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.,
- č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ,
- č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon)
- č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Z ukončených kontrol boli spracované správy v súlade s § 20 až § 27 zákona NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a odborné stanoviska, ktoré boli predložené obecnému zastupiteľstvu alebo starostovi obce.

## 2. Výkon iných odborných činností

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka obce v hodnotiacom období spracovala:

- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2024 až 2026, spracované 24.11.2023
- Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 schválený OZ dňa 22.6.2023
- Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024 schválený OZ dňa 1.12.2023
- Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2022 zo dňa 7.6.2023
- Stanovisko k prijatiu návratnej finančnej výpomoci zo dňa 22.11.2023
- Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022 spracovaná 17.01.2023

### **3. Výkon kontrol podľa ustanovení osobitnými predpismi**

V súlade s ustanoveniami zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov je hlavný kontrolór obce zodpovednou osobou pre evidenciu a preverovanie podnetov došlých na obec.

V priebehu roku 2023 neboli podané podnety v zmysle uvedeného zákona.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je HK povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.

V súlade s ustanovením §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce .

### **4. Preventívna činnosť**

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení som ako hlavná kontrolórka obce:

- spolupracovala pri spracovaní interných predpisov a usmernení,
- zúčastňovala som sa zasadnutí obecného zastupiteľstva
- upozornila na nutnosť prijatia nových VZN, resp. na potrebu ich zosúladenia s platnou legislatívou,
- zúčastňovala sa vzdelávacích aktivít zameraných na výkon kontrolnej činnosti a pracovných stretnutí Združenia hlavných kontrolórov Slovenska

Vo Valalikoch, dňa 18.1.2024

Mgr. Jolana Kokardová  
Hlavná kontrolórka obce