

Na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Skároš

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 Skároš:

- obecný úrad

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

Na obecnom úrade boli vykonané následné kontroly:

1. Kontrola prijímania a vedenia evidencie rozpočtových opatrení za rok 2022
2. Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv v CRZ zo strany obce Skároš
3. Kontrola pokladne, pokladničnej knihy, príjmových a výdavkových dokladov, výkon finančnej kontrol pri uvedených dokladoch
4. Kontrola vybraných mzdových položiek na základnej škole v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Skároš za vybrané obdobie.
5. Kontrola plnenia príjmov a výdavkov a pohybu finančných operácií v súlade rozpočtom
6. Kontrola ZFK pri dodávateľských faktúrach
7. Kontrola vývoja dlhu obce Skároš

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.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 ostatných kontrol**

V súlade s bodom B) odst. 2 Plánu kontrolnej činnosti a na základe podnetu z Krajskej prokuratúry bola vykonaná kontrola súladu interného predpisu „Zásady pre vybavovanie sťažností v podmienkach obce Skároš“ a „Zriadenie komisie na vybavovanie sťažností“ s nadradeným právnymi normami. Na základe výsledkov kontroly bol vypracovaný „Návrh z správy z kontroly“ s odporúčaním prijatia opatrení na odstránenie nedostatkov. O tomto postupe bola zaslaná informácia na Krajskú prokuratúru v Košiciach.

„Správa z kontroly“ bola prerokovaná na zasadnutí OZ dňa 2.10.2023 uznesenie č. 61-02/10-2023.

## **3. Výkon kontrol podľa ustanovení osobitných predpisov**

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. 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 2023 až 2025, zo dňa 20.2.2023
- Plán kontrolnej činnosti na obdobie 06-12/2023, schválený uznesením č. 31-27/06-2023
- Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2024, schválený uznesením č. 75-15/12-2023
- Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2022 zo dňa 22.5.2023
- Stanovisko k prijatiu návratnej finančnej výpomoci zo dňa 29.9.2023
- Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022 zo dňa 24.1.2023
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2024 až 2026, zo dňa 4.12.2023
- Komunikácia s Okresnou prokuratúrou na základe podania „Zápis do obecnej kroniky“ zo dňa 06.04.2023
- Komunikácia s Krajskou prokuratúrou – odpoveď zo dňa 20.06.2023

#### **5. Preventívna činnosť**

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

- spolupracovala pri spracovaní interných predpisov a usmernení,
- zúčastňovala sa zasadnutí OZ
- upozornila na nutnosť prijatia nových VZN, resp. na potrebu ich zosúladenia s novelizovanými zákonmi,
- pripomienkovala materiály pripravované na prerokovanie v obecnom zastupiteľstve.

V Skároši, dňa 31.01.2024

Mgr. Jolana Kokardová  
Hlavná kontrolórka obce

Prevzal: JUDr. Ľubomír Vranka  
Starosta obce Skároš