

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 2024.

Návrh na uznesenie: Obecne zastupitel'stvo po prerokovaní **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2024.

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 2024

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2024 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 spracovania IÚZ za rok 2023, jej predloženia do RIS SAM
2. Kontrola vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok za rok 2023
3. Kontrola aktualizácie a opráv interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 54/2019 Z. z. a zákona č. 137/2023
4. Kontrola úhrad došlých faktúr za zvolené obdobie, kontrola výkonu ZFK
5. Kontrola stavu a vývoja dlhu obce
6. Kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu a % plnenia rozpočtu.

7. Kontrola vypracovania výročnej správy obce Skároš a jej prerokovania OZ

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 Okresnej prokuratúry bola vykonaná kontrola zameraná na činnosť Komisie finančnej a správy obecného majetku. 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 Okresnú prokuratúru v Košiciach. „Správa z kontroly“ zatiaľ nebola prerokovaná na zasadnutí OZ.

Na základe postúpenia sťažnosti „Sťažnosť na nezákonný postup starostu obce Skároš JUDr. Ľubomíra Vranku a p. Eleny Kötelesovej referentky obecného úradu Skároš“ z Okresného úradu Košice – okolie som iniciovala zasadnutie Komisie na vybavovanie sťažností.

O podaní sťažnosti, zasadnutí komisie a záveroch z jej rokovania bolo informované Obecné zastupiteľstvo obce Skároš na svojom rokovaní dňa 7.10.2024.

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 2024 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.

- Správa o kontrolnej prevodov hmotného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000.- € za rok 2023 zo dňa **26.2.2024 bola prerokovaná na zasadnutí OZ Skároš dňa 12.03.2024**

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

- Správa o kontrole vývoja dlhu bola vypracovaná dňa **2.10.2024**

4. Výkon iných odborných činností

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

- Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2024, schválený uznesením č. **23-06/06-2024** zo dňa 6.6.2024
- Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2025, schválený uznesením č. **48-16/12-2024** zo dňa 16. 12. 2024
- Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2023 zo dňa 3.6.2024
- Stanovisko k prijatiu návratnej finančnej výpomoci zo dňa 27.11.2024
- Správa o kontrolnej činnosti za rok 2023 zo dňa 31.1.2024
- Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2025 až 2027, zo dňa 2.12.2024
- Stanovisko k prijatiu návratnej finančnej výpomoci - úver MAS zo dňa 13.12.2024
- Komunikácia s Okresnou prokuratúrou na základe podania „KOMISIE OZ“ zo dňa 19.11.2024

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 21.01.2025

Mgr. Jolana Kokardová
Hlavná kontrolórka obce

Prevzal: JUDr. Ľubomír Vranka
Starosta obce Skároš