

OBEC KAMENIČNÁ
hlavná kontrolórka obce

Na zasadnutie OZ konaného dňa:
03.2024

Názov správy:

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE KAMENIČNÁ
ZA ROK 2023**

Predkladá:

JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová

Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

Správu o kontrolnej činnosti HK Obce Kameničná za rok 2023

Dôvodová správa:

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Kameničnej

Berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti HK Obce Kameničná za rok 2023.

Správa pre OZ v Kameničnej o kontrolnej činnosti za rok 2023

V súlade s ustanovením § 18f ods.1. písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kameničnej

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kameničná za rok 2023.

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti, zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce a schváleným plánom kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2023, boli počas hodnoteného obdobia vykonané finančné kontroly, činnosti a zistenia.

Základom koncepcie pre výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je vykonávať rôzne kontroly v rôznych oblastiach činnosti samosprávy a formou odborných stanovísk prispieť k účelným, účinným a zákonným uzneseniam a interným normám orgánov obce. Cieľom finančných kontrol je pravidelná kontrola účtovných dokladov, dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení obce, interných smerníc obce, zásad nakladania s majetkom obce.

V súlade s platným zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola činnosť v roku 2023 zameraná na priebežnú kontrolu plnenia rozpočtu obce a zmien rozpočtu obce.

Úlohy hlavného kontrolóra

Úlohy hlavného kontrolóra sú uvedené v § 18f zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení nasledovne:

Hlavný kontrolór

- a) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d,
- b) predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým,
- c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve,
- d) predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
- e) predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku,
- f) spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- g) vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje štatút obce,

h) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad,

i) je 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,

j) plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.

(2) Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a obecnej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených obecným zastupiteľstvom.

(3) Hlavný kontrolór je oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18d.

(4) Hlavný kontrolór je povinný na požiadanie bezodkladne sprístupniť výsledky kontrol poslancom alebo starostovi.

Výkon kontrolnej činnosti

Cieľom kontrolnej činnosti bolo upozornenie zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu na dôležitosť fungovania kontrolného systému, ktorý je súčasťou riadenia a nakladania s verejnými prostriedkami. Vynechávaním kontrolnej činnosti v procese riadenia dochádza k prehliadnutiu odchýlok od platných noriem a stanovených pravidiel a k neskorému prijímaniu opatrení na odstránenie nedostatkov pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia sú ustanovené v § 14 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozpočtové opatrenia môže realizovať orgán obce, ktorým je starosta alebo obecné zastupiteľstvo. Ak obecné zastupiteľstvo uznesením určí právo ich realizácie a zmien pre starostu obce, má túto právomoc. Ak uznesenie stanoví právomoc vykonávania zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami pre starostu, má starosta obce plne právo na presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky. Uvedené platí aj pre bežné a kapitálové príjmy a výdavky, ak uznesenie obecného zastupiteľstva nestanoví iné alebo neurčí iné limity.

Obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu alebo použitím účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu a nevyčerpaných v minulých rokoch.

Obec má povinnosť zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu. Túto povinnosť zabezpečuje pomocou rozpočtových opatrení, pričom rozpočtové opatrenia týkajúce sa zmeny príjmov zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru, obecné zastupiteľstvo neschvaľuje, ale berie na vedomie.

Priebežnou kontrolou k 31.3, 30.06, 30.09. a 31.12, bol overený aktuálny stav čerpania, tvorby a zapracovanie schválených zmien rozpočtu obce Kameničná.

Výkon inej odbornej činnosti a vypracovanie stanovísk

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2023 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- Stanovisko HKO k záverečnému účtu obce za rok 2022.
- Stanovisko HKO k návrhu rozpočtu obce na roky 2024-2026.
- Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022.
- Plán kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2023.

Bola poskytnutá metodická pomoc pri vypracovaní Výročnej správy obce za rok 2022.

Priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva

Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva vyplýva z ustanovenia § 18d ods.1 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Priebežnou kontrolou je overovaný stav plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.

Kontrola vnútorných smerníc obce a ich aktualizácia podľa zmien právnych predpisov v roku 2023

Priebežnou kontrolou je overovaný stav aktualizácie vnútorných smerníc a zásad v zmysle zmien právnych predpisov.

Ostatné kontroly

Sledovanie stavu a vývoja dlhu obce počas rozpočtového roka a podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Mimoriadne kontroly

Na základe uznesenia OZ nebola vykonaná mimoriadna kontrola.

Ostatné činnosti

Pravidelná účasť na zasadnutiach OZ.

V záujme rozšírenia odborných znalostí sa pravidelne zúčastňujem na odborných školeniach a seminároch súvisiacich so samosprávnou činnosťou.

V Dedine Mládeže dňa 17. februára 2024

JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová, v.r.
HKO Kameničná