

Správa o kontrolnej činnosti

hlavnej kontrolórky obce Kostolná Ves za rok 2023

Predkladá: Ing. Nadežda Hopková, hlavná kontrolórka obce Kostolná Ves

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo v Kostolnej Vsi po prerokovaní

berie na vedomie

správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2023

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

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších, v zmysle ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. Obsahom ktorého je súhrnná informácia o vykonaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023.

V priebehu roku 2023 som vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mi vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v súlade s plánom kontrolnej činnosti, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom. Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha obecný úrad spolu s materskou školou.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a so všeobecne záväznými nariadeniami obce bola moja činnosť zameraná na výkon kontrolnej činnosti.

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.

V priebehu roka 2023 boli vykonané nasledovné kontroly:

- kontrola zameraná na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov a výdavkov obce, kontrola limitu pokladničnej hotovosti, kontrola náležitosti účtovných dokladov zameraná na vecnú a formálnu správnosť v zmysle zákona o účtovníctve

- kontrola zameraná na kontrolu náležitostí došlých faktúr, ich evidenciu a zaúčtovanie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internými predpismi za obdobie január až december 2022 obce Kostolná Ves
- kontrola evidencie dochádzky, miezd a mzdovej agendy za rok 2022.
- kontrola stavu a vývoja dlhu obce.
- kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- kontrola zverejňovania zmlúv v centrálnom registri zmlúv podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) za obdobie od 31. 03. 2022.
- kontrola stavu pohľadávok a záväzkov obce k 30.9.2023.
- kontrola pokladničných dokladov z hľadiska dodržania zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a audite.

Všetky kontroly boli ukončené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov správou (bez kontrolných zistení).

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení týchto zákonov:

- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a dopl. niektorých zákonov,
- č. 431/2003 Z. z. o účtovníctve,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v z.n.p.,
- č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach,
- č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p..

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

- priebežné správy o výsledku vykonaných kontrol
- plán kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023
- odborné stanovisko k záverečného účtu obce za rok 2022
- odborné stanovisko z návrhu rozpočtu na rok 2024 a na ďalšie rozpočtové roky 2025 a 2026
- spolupráca pri vypracovaní smerníc a zásad
- účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva

Vzdelávanie:

- účasť na vzdelávacích seminároch organizovaných RVC Nitra, verejná správa SR (e-semináre)
- RVC Nitra - kurz Minimum hlavného kontrolóra alebo vnútorná kontrola samosprávy II. stupeň
- EU UK Bratislava a Najvyšší kontrolný úrad – Výkon kontroly vo verejnej správe s dôrazom na územnú samosprávu - Akreditovaný kurz

Z Á V E R

V závere konštatujem, že obec pri výkone samosprávy v roku 2023 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce. Hospodárne, efektívne, účelne a účinné využívala finančné prostriedky. Po zhodnotení výsledkov vlastnej kontrolnej činnosti v roku 2023 môžem konštatovať, že pri kontrole sa postupovalo v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

Výkon kontroly prostredníctvom hlavného kontrolóra obce, je iba jednou súčasťou funkčného kontrolného systému, na ktorom sa zúčastňujú starostka aj zamestnanci obecného úradu.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo poskytnúť poslancom OZ a obyvateľom obce objektívne informácie o hospodárení, nakladaní s majetkom obce, finančných operáciách a transakciách.

V Kostolnej Vsi, 23. január 2024

Ing. Nadežda Hopková
hlavný kontrolór obce