



O B E C Š T I A V N I K
HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE
013 55 Štiavnik 1 350

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva
Obecné zastupiteľstvo v Štiavniku

Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Štiavnik
za rok 2022

Predkladá:

Bc. Jozefína Šipková
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu

Vypracoval:

Bc. Jozefína Šipková
Hlavná kontrolórka

Predložené dňa: 31.01.2023

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

Berie na vedomie:

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2022

2. Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Štiavnik za rok 2022

V zmysle § 18f odsek 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2022.

Podľa § 18d sa rozumie kontrolnou činnosťou 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, dodržiavania interných predpisov obce, ako aj iných úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa citovaného zákona podlieha OcÚ, 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 ponechaný do užívania, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie, návratné alebo nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Celkovo možno činnosť vykonávanú hlavným kontrolórom rozdeliť do nasledovných oblastí:

- výkon kontrolnej činnosti v podobe vykonávania kontrol,
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a následnej kontroly vybavovania sťažností a petícií,
- výkon iných kontrol a odborných činností, hlavne spracovanie stanovísk v súlade s príslušnými zákonmi, napríklad zákon o obecnom zriadení, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, atď.

Výkon kontroly v podmienkach obecnej samosprávy Obce Štiavnik:

Kontrola vykonávaná hlavným kontrolórom obce je kontrolná činnosť vykonávaná nezávisle a nestranne podľa § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., pričom hlavný kontrolór postupuje podľa pravidiel, ktoré sú uvedené v § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavný kontrolór obce nevykonáva kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, ale sa len riadi pravidlami a postupom vykonávania finančnej kontroly v rámci plánu kontrolnej činnosti podľa uznesenia obecného zastupiteľstva.

Výkon kontrolnej činnosti:

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Štiavnik na prvý polrok 2022, poverenia, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva v Štiavniku č. 545/2021 dňa 15. 12. 2021, plánu na druhý polrok 2022 a poverenia, schváleného uznesením č. 628 /2022 dňa 29. 6. 2022.

1. Kontrola plnení uznesení obecného zastupitelstva podľa stavu k 31.12.2021 a 30.06.2022. Rokovania obecného zastupitelstva prebehli v súlade s §12 zák.č.369/1990 2b. Uznesenia prijaté na týchto rokovaníach boli vecne správne. Odsúhlasené boli potrebným kvórom hlasov a v súlade s rozpočtom, potrebami Obce Štiavnik a boli podpísané starostom obce po ich schválení v súlade so zákonom č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Obecné zastupiteľstvá za kontrolované obdobie boli zvolané a vedené v súlade s §13 ods.(4) zák. č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.

✓ *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

2. Kontrola dodržiavania §§ 6-9 zákona č. 357/2015 Z.z. v kontrolovaných subjektoch bola vykonaná na základe predložených dokladov ku kontrole, ktoré boli určené náhodným výberom. Na základe vykonanej kontroly konštatujem:

Finančná kontrola je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Kontrolovaný subjekt vykonával v kontrolovanom období základnú finančnú kontrolu finančných operácií na dokladoch: faktúry, objednávky, bankové výpisy, pokladničné doklady, zmluvy, interné doklady, mzdové doklady predpísaným spôsobom v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole. Vykonanie základnej finančnej kontroly starostom obce a zamestnankyňou zodpovednou za rozpočet s uvedením, že finančnú operáciu je možné vykonať bolo potvrdené ich podpismi a s uvedením dátumu kontroly.

✓ *Kontrolou neboli zistené nedostatky.*

3. Kontrola plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií Obce Štiavnik za I. polrok 2022 - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 30. júnu 2022. Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. Všetky finančné výdavky sú realizované rozpočtovými opatreniami. V zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, zmeny rozpočtu vykonáva OZ a v rozsahu určenom zastupiteľstvom, môže takéto zmeny vykonať aj starosta. V priebehu kontroly neboli porušované všeobecno-právne ani interné predpisy

✓ *Kontrolou neboli zistené nedostatky*

4. Pokladničné doklady boli očíslované vzostupne podľa poradia v pokladničnej knihe, číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzovalo, doklady obsahovali predpísané náležitosti v súlade s § 10 zákona o účtovníctve, obsahovali prílohy a doklady súvisiace s príjmovým a výdavkovým pokladničným charakterom. Kontrolou vecnej správnosti neboli zistené nezrovnalosti. Pri všetkých účtovných operáciách alebo ich častiach, bolo možné overiť správnosť a preukázateľnosť vykonávanej finančnej operácie. Súčasťou účtovných dokladov bol „kontrolný list“ s podpismi zodpovedných zamestnancov, ktorého súčasťou je uvedenie vyjadrenia o vykonaní základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. a internými predpismi organizácie.

Výkon inej odbornej činnosti

Medzi úlohy hlavného kontrolóra podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk. V súlade s citovaným ustanovením zákona som vypracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu:

- *Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Štiavnik za rok 2021*
- *Stanovisko k Záverečného účtu Obce Štiavnik za rok 2021*
- *Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Štiavnik na rok 2023 a roky 2024-2025*

Ostatné činnosti HK

- *Účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva*
- *Poskytovanie metodickej pomoci podľa predmetu vykonanej kontroly pre kontrolované subjekty, a v prípade potreby aj oddeleniam obce a organizáciám zriadených obcou a patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra*
- *Poskytovanie súčinnosti pri spracovávaní interných dokumentov obce (interné smernice), pri príprave všeobecne záväzných nariadení.*
- *Účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie, aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Žilinskej sekcie ZHK SR*

Záver

V hodnotenom období – rok 2022 boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku.

S poukazom na vyššie uvedené môžem konštatovať, že Obec Štiavnik pri výkone samosprávnych činností v roku 2022 dodržiavala príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala so svojim majetkom.

V Štiavniku, 31. 01. 2023

Bc. Jozefína Šipková
hlavný kontrolór obce