



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

Dňa: 31.01.2024

Správa
o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Štiavnik
za rok 2023

Predkladá:

Bc. Jozefína Šipková
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu

Vypracoval:

Bc. Jozefína Šipková
Hlavná kontrolórka

Predložené dňa: 31.01.2024

OZ uvedený materiál vzalo na vedomie na svojom zasadnutí dňa

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

Berie na vedomie:

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2023

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 2023

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

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu v Štiavniku správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2023, obsahom ktorej je súhrnná informácia o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za uplynulý rok.

Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia samosprávy a hlavnou náplňou činnosti hlavného kontrolóra obce.

V roku 2023 bola kontrolná činnosť vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 a II. polrok 2023, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Pri výkone kontrolnej činnosti v tomto období boli rešpektované základné pravidlá kontrolnej činnosti vymedzené osobitným zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola zameraná na kontrolu 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, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce a kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi a na výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických a právnických osôb.

Výkon kontrolnej činnosti

1. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva Obce Štiavnik

V druhom polroku 2022 boli zvolané spolu 4 zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Štiavniku (ďalej ObZ), z toho 2 riadne a 2 mimoriadne zasadnutia. Na týchto zasadnutiach ObZ bolo prijatých spolu 63 uznesení. Z toho 8 uznesení sú procedurálneho charakteru. Ostatné uznesenia sú splnené resp. sa plnia. V prvom polroku 2023 OZ zasadalo 3 krát a na zasadnutiach prijalo 87 uznesení. Rokovania obecného zastupiteľstva prebehli v súlade s §12 zák.č.369/1990 2b. Uznesenia prijaté na týchto rokovaniach 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 plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu /výber/.*

Kontrola plnenia rozpočtu poskytuje celkový prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia obce za prvých šesť mesiacov so zameraním na osobitné hodnotenie jednotlivých častí schváleného rozpočtu na rok 2023. Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov obce pri kontrole dodržiavania rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a oprávnení pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce Štiavnik na rok 2023 kontrolný orgán k čerpaniu výdavkov k 30. 06. 2023 nezistil také porušenia rozpočtových pravidiel a nakladania z verejnými prostriedkami, ktoré by vykazovali znaky porušenia finančnej disciplíny.

Kontrolou bolo zistené, že obec Štiavnik spĺňa ustanovenia zákona č. 583/2004 Z.z. týkajúce sa rozpočtových pravidiel. Celkovo je možné konštatovať, že plnenie príjmovej časti rozpočtu, ako aj čerpanie výdavkovej časti rozpočtu je v súlade s platnou legislatívou.

- ✓ Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. *Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami.*

Interné predpisy a smernice sú neoddeliteľnou súčasťou organizácie, slúžia ako podpora na správne, úplné a preukázané zobrazenie skutočností v účtovníctve, určujú jednotný postup v rôznych oblastiach.

V rámci preverovania VZN, bolo kontrolou zisťované dodržiavanie zákonných a formálnych náležitostí dokumentácie obce (podpisy, dátumy zverejnenia, účinnosti ap.). Preverované VZN nemali nedostatky, ktoré by mohli viesť k spochybneniu platnosti VZN. Kontrola nepreukázala nedostatky a preto nebolo potrebné prijímať osobitné opatrenia.

- ✓ Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. *Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2022.*

Cieľom kontroly bolo overiť stav záväzkov a pohľadávok k 31.12.2022, či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnomu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok. Obec postupuje pri účtovaní o pohľadávkach a záväzkoch v podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,

- ✓ Kontrolou neboli zistené nedostatky.

5. *Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel a čerpanie rozpočtu za 3 a 4 Q 2022 /náhodný výber/.*

Predmetom kontroly boli vybrané doklady súvisiace s obdobím 3 a 4 Q roku 2022. Podľa mnou vykonanej kontroly môžem konštatovať, že obec Štiavnik v kontrolovanom období postupovala podľa platných právnych predpisov, dodržiavala účtovné postupy, zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce, v súlade

so schváleným rozpočtom. Celkovo je možné konštatovať, že plnenie príjmovej časti rozpočtu, ako aj čerpanie výdavkovej časti rozpočtu je v súlade s platnou legislatívou.

✓ Kontrolou neboli zistené nedostatky

Spolupracujem s kontrolovanými subjektmi pri riešení menej závažných pracovných nedostatkov, ktoré riešime a odstraňujeme so zodpovednými zamestnancami ihneď pri konkrétnej kontrole.

Výkon inej odbornej činnosti

Okrem kontrolnej činnosti som vo výkone inej odbornej činnosti vypracovala:

- *Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Štiavnik za rok 2022.*
- *Stanovisko k Záverečného účtu Obce Štiavnik za rok 2022.*
- *Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Štiavnik na rok 2024 a roky 2025-2026*

Ostatné činnosti HK

- *Účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva.*
- *Vzdelávanie v súlade s požiadavkami na výkon praxe HK obce.*

Záver

V hodnotenom období boli hlavným kontrolórom obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu ust. § 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Na záver konštatujem, že obec Štiavnik pri výkone samosprávy v roku 2023 dodržiavala príslušné zákonné predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.

V Štiavniku, 31. 01. 2024

Bc. Jozefína Šipková
hlavný kontrolór obce