

Hlavný kontrolór Obce Čičava

V súlade s § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Čičava

S p r á v u

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2022

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Postavenie, práva a povinnosti hlavného kontrolóra sú upravené v zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje rozsah výkonu kontrolnej činnosti, subjekty, ktoré spadajú do jeho kontrolnej činnosti – kontrolované subjekty a ďalej sú to úlohy, ktoré hlavný kontrolór pri svojej činnosti plní.

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti počas tohto obdobia bolo kontrolovať správnosť a úplnosť informácií o vykonaných finančných operáciách a overovať súlad s platnými zákonmi, najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako aj platnými internými smernicami o vedení účtovnej evidencie a nakladaní s majetkom obce. Pri vykonávaní kontrolnej činnosti som sa zamerával na sledovanie a kontrolovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce a jej zriadených organizácii s dôrazom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri výkone verejnej správy a hospodárení s majetkom obce v súlade so zákonom č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí. Pod kontrolnú činnosť spadal obecný úrad.

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti - zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce a schválený plán kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polroka 2022 uznesením Obecného zastupiteľstva č. 60/2021, uznesením Obecného zastupiteľstva č. 26/2022, boli počas hodnoteného obdobia nasledovné finančné kontroly, činnosti a zisťovania:

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákon č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Cieľ finančnej kontroly:

Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám Obecného úradu Čičava zverejňovania zmlúv .

Cieľom kontroly bolo zistiť skutočný stav dodržiavania príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť a jej zameraním bolo overiť zákonom stanovený postup vedení evidencie zmlúv ,vrátane vyhotovenia príslušných písomností, dodržaní lehôt, ako aj overiť zákonom stanovený spôsob, rozsah a obsah povinne zverejňovaných informácií. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Zmluvy boli zverejňované spôsobom umožňujúcim hromadný prístup k informáciám a boli zverejňované v zákonnej lehote v zmysle zákona č. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Základná finančná kontrola na kontrolovaných náhodne vybraných zmluvách bola vykonaná v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. a bola potvrdená zodpovednými zamestnancami .

Cieľ finančnej kontroly :

Kontrola účtovných dokladov (došlých faktúr) kontrola dodržiavania § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka má účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Kontrola dodržiavania zákonnosti pri zabezpečení finančnej kontroly finančných operácií a ich častí podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite . Kontrola povinného zverejňovania v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám . Predmetom kontroly boli náhodným výberom fyzicky prekontrolované faktúry roka 2021.

Konštatujem, že faktúry mali potrebné náležitosti, boli skontrolované zodpovedným zamestnancom a to po stránke vecnej aj formálnej správnosti a zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v súlade so zákonom a vnútorným predpisom. Vecná aj formálna správnosť sa kontrolovala vždy pred zaúčtovaním.

Cieľ finančnej kontroly: dodržiavanie zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov

Predmetom kontroly bola kontrola výdavkových pokladničných dokladov za obdobie júl 2022 – október 2022, náležitosti účtovných dokladov, vyhotovovanie účtovných dokladov, vedenie pokladničnej knihy, preskúmanie , kontrola a schválenie pokladničných dokladov

V kontrolovanom období pokladničné doklady ako originálne písomnosti boli vyhotovené bez zbytočného odkladu po zistení skutočností, ktoré sa nimi preukazovali.

Pokladničné doklady ako preukázateľné účtovne záznamy obsahujú náležitosti podľa [zákona o účtovníctve](#). Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe. Číselné označenie pokladničných dokladov na seba nadväzuje a nechýba žiaden pokladničný doklad. Pokladničné doklady boli preskúmané a overené základnou finančnou kontrolou zo strany zodpovedných zamestnancov, ktorí potvrdili vykonanie základnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s finančnou operáciou uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly.

Cieľ finančnej kontroly: zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia – §14 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov

Predmet kontroly vymedzenie kompetencie pre schvaľovanie zmien rozpočtu, evidencia rozpočtových opatrení

Zmeny rozpočtu schvaľuje príslušný orgán obce . Podľa ustanovenia §11 ods.4 písm. b/ zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov schvaľovanie zmien rozpočtu je vyhradenou kompetenciou obecného zastupiteľstva a v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta.

V roku 2022 obecné zastupiteľstvo obce Čičava schvaľovalo zmeny rozpočtu obce spôsobom rozpočtových opatrení v súlade s ustanovením §14 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy. Za rok 2022 obec viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka.

Kontrola stavu a vývoja dlhu obce a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania počas rozpočtového roka

Kontrola dodržania zákonných podmienok obce pri prijatí návratných zdrojov financovania, ktoré sú zadefinované v § 17 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ich použitia v súlade s § 17 ods.2 zákona na úhradu kapitálových výdavkov. (úvery, pôžičky, finančné výpomoci) v roku 2022.

Cieľom kontroly bolo Overiť, či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov , overiť, či sú splnené podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov , posúdiť stav a vývoj dlhu kontrola dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania Posúdenie stavu a vývoja dlhu bolo vykonané na základe kritérií uvedených v § 17 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov .

B) Ostatné kontroly:

- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Čičava za rok 2022

Za rok 2022 boli predkladané na rokovanie správy z kontroly plnení uznesení obecného zastupiteľstva.

C) Ostatné činnosti:

- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva
- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2021
- účasť na školeniach pre hlavných kontrolórov organizovaných RVC Prešov

D) Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2022 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu :

- Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2021
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2023 – 2025 a návrhu rozpočtu na rok 2023

V Čičave dňa 25.02.2023

Spracoval: Ing. Ján Koscelník, hlavný kontrolór obce Čičava