

OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO V ČIČAVE

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

I. zasadnutie Obecného zastupiteľstva

dňa 19.02.2024

číslo poradia:

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023

Predkladá:

PhDr. Dušan Vileník
starosta obce Čičava

Vypracoval

Ing. Ján Koscelník
hlavný kontrolór obce Čičava

Materiál obsahuje:

Správa o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra za rok 2023
Návrh na uznesenie

V Čičave dňa 19.02.2024

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 2023

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.

Obecnému zastupiteľstvu Obce Čičava v súlade s § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023.

Správa poskytuje súhrnnú informáciu o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy obce Čičava a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby.

Správa obsahuje nasledovné oblasti činnosti :

- kontrolná činnosť hlavného kontrolóra
- odborná činnosť hlavného kontrolóra – príprava tvorba materiálov pre Obecné zastupiteľstvo
- ostatná činnosť hlavného kontrolóra

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonával kontrolnú činnosť, rozsah ktorej vyplýva z ust. § 18d zákona o obecnom zriadení a je v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. polrok a 2. polrok 2023, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva nasledovne:

☐ Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2023 - uznesenie obecného zastupiteľstva č.88/2022/ zo dňa 15.12.2022

☐ Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023– uznesenie obecného zastupiteľstva č.34/2023 zo dňa 27.6. 2023

Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti

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 zameriaval 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 spadali obecný úrad, jej organizačné zložky a právnické osoby ktorým bola poskytnutá finančná čiastka z rozpočtu obce.

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

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 a 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení som v roku 2023 vykonal nasledovné kontroly:

1. 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.

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

2.Kontrola dodávateľských (došlých) faktúr a bezhotovostných finančných operácií za I.polrok 2023 Obecného úradu Čičava

Cieľom finančnej kontroly bola : 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 2023.

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 január 2023 – jún 2023, 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 účtovné 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.

1. S t a n o v í s k o hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania. Podľa § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce.

Kontrola vykonaná ako následná kontrola na mieste v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite účtovných dokladov a finančných operácií.

Boli preverované skutočnosti uvádzané na jednotlivých dokladoch, ich oprávnenosť, identifikovateľnosť, obsah zákonom stanovených náležitostí a súlad účtovných dokladov a finančných operácií na bankových účtoch obce s účtovníctvom obce. Zameriaval som sa aj na preverovanie, či sú zo strany pracovníkov obecného úradu dodržiavané zásady základnej finančnej kontroly, ktoré im ukladá vyššie uvedený zákon. Následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií obce za obdobie I polrok 2023 - predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolované boli výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy. V zmysle §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil. V zmysle §30 ods. 2 Inventúrny súpis je účtovný doklad, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

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 2023 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 2023 obec viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka.

B) Ostatné kontroly:

- **Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Čičava za rok 2023**

Za rok 2023 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 2022
- účasť na školeniach pre hlavných kontrolórov organizovaných RVC Prešov

D) Spracované a predložené ďalšie materiály pre Obecné zastupiteľstvo:

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

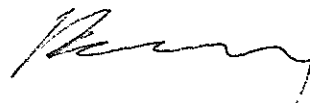
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2022

Odborné Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2022 pred jeho schválením v Obecnom zastupiteľstve, v rámci ktorého bolo vykonané vecné a metodické prehodnotenie plnenia príjmov, čerpania výdavkov ako aj plnenia a čerpania finančných operácií za rok 2022

- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2025 – 2026 a návrhu rozpočtu na rok 2024

V Čičave dňa 19.02.2024

Spracoval: Ing. Ján Koscelník, hlavný kontrolór obce Čičava



**Návrh
na uznesenie č./2024
z I. zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Čičave
zo dňa 19.02.2024**

Obecné zastupiteľstvo obce Čičava

berie na vedomie

správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023.