

# Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Čavoj za rok 2023

**Predkladá:** Ing. Nadežda Hopková, hlavná kontrolórka obce Čavoj

**Návrh na uznesenie:** Obecné zastupiteľstvo v Čavoji po prerokovaní

## **b e r i e   n a   v e d o m i e**

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 ktorej 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 a jeho rozpočtová organizácia obce – základná škola 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 kontrolu finančných operácií na bankových účtoch obce Čavoj za obdobie od 1.10.2022 do 31.12.2022
- 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 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 Čavoj.

- preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri tvorbe a čerpaní rezervného fondu a dodržiavanie ustanovení zákona o sociálnom fonde a zákona o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.
- kontrola zameraná na dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a preveriť stav a vývoj dlhu obce Čavoj a či subjekt nedosiahol hranicu uvedenú v § 17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- zverejňovanie zmlúv v centrálnom registri zmlúv v zmysle novely zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- kontrola stavu a vývoja dlhu obce za rok 2022

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.,

#### **Výkon iných odborných činností:**

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
- 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 Čavoji, 18. január 2024

v.r.  
Ing. Nadežda Hopková  
hlavný kontrolór obce