

Na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Geča

Názov materiálu: ***SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI za rok 2024***

Obsah materiálu:

- dôvodová správa,
- správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2024.

Návrh na uznesenie: Obecne zastupitel'stvo po prerokovaní **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2024.

Spracovateľ: Mgr. Jolana Kokardová, hlavná kontrolórka obce

Predkladateľ: Mgr. Jolana Kokardová, hlavná kontrolórka obce

Prevzal: MVDr. Patrik Rusňák, starosta obce

Dôvodová správa:

Činnosť hlavného kontrolóra vyplýva z ustanovení §§ 18 až 18g zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V súlade so znením § 18 f ods. 1 , písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2024

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2024 predkladám obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej mi vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) v súlade s plánmi kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom.

V súlade so zákonom č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a so všeobecno-záväznými nariadeniami obce bola moja činnosť za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti a
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade s platnou právnou úpravou.

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.

Kontrolnej činnosti podľa citovaného zákona podliehajú kontrolné subjekty, ktorými sú v podmienkach obce Geča:

- obecný úrad

1. Výkon kontrol na základe plánu kontrolnej činnosti

Na obecnom úrade boli vykonané následné kontroly:

- Kontrola spracovania účtovnej závierky za rok 2023, čerpania rozpočtu, predloženia výkazov do RIS SAM, dodržanie stanovenej štruktúry a termínov predkladania výkazov.
- Kontrola vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2023
- Kontrola faktúr – výkon ZFK, úhrada, zverejňovanie

- Kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu pri vybraných položkách
- Kontrola stavu a vývoja dlhu obce
- Kontrola vypracovania a predloženia výročnej správy obce za rok 2023
- Kontrola tvorby a čerpania rezervného fondu
- Monitorovací režim

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení týchto zákonov:

- č. 431/2003 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.,
- č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.,
- č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ,
- č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Z ukončených kontrol boli spracované správy v súlade s § 20 až § 27 zákona NR SR č.357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a odborné stanoviska, ktoré boli predložené obecnému zastupiteľstvu alebo starostovi obce.

2. Výkon kontrol podľa ustanovení osobitných predpisov

V súlade s ustanoveniami zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov je hlavný kontrolór obce zodpovednou osobou pre evidenciu a preverovanie podnetov došlých na obec.

- V priebehu roku 2023 neboli podané podnety v zmysle uvedeného zákona.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je HK povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.

- Správa o kontrole prevodov nehnuteľného majetku obce Geča za rok 2023, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000.- € zo dňa 28.2.2024

V súlade s ustanovením §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce .

- Kontrola bola vykonaná a správa o kontrole vývoja dlhu obce Geča bola vypracovaná dňa 27.9.2024.

3. Výkon iných odborných činností

V roku 2024 hlavná kontrolórka okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu:

- podľa [§ 18f ods. 1 písm. e\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023. Správa bola prerokovaná dňa 19.03.2024 uznesením **58/2024**,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu a finančného usporiadania Obce Geča za rok 2024 pred jeho schválením, na rokovanie dňa 24.06.2024, schváleného uznesením č. **72/2024**,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. b\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. júna 2024 do 31. decembra 2024, ktorý bol schválený uznesením č. **71/2024** dňa 24.06.2024,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu na rok 2025 s výhľadom do rokov 2026-2027, ktorý bol schválený uznesením č. **67/2024**, zo dňa 19.03.2024
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. b\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. januára 2025 do 30. júna 2025, ktorý bol schválený uznesením č. **84/2024** dňa 11.12.2024,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. i\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Kontrolu prevodov nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota je vyššia ako 20 000.- €, ktorý bol schválený uznesením č. **59/2024** dňa 19.03.2024,

4. Preventívna činnosť

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení som ako hlavná kontrolórka obce v rámci ukončených kontrolných akcií:

- spolupracovala pri spracovaní interných predpisov a usmernení,
- zúčastňovala sa zasadnutí OZ
- upozornila na nutnosť prijatia nových VZN, resp. na potrebu ich zosúladenia s novelizovanými zákonmi,
- pripomienkovala materiály pripravované na prerokovanie v obecnom zastupiteľstve.
- Ako členka „Združenie hlavných kontrolórov Slovenska“ sa zúčastňovala pracovných stretnutí Košickej sekcie

5. Vzdelávacie aktivity

Dátum	Obsahová náplň	Spôsob
14.2.2024	Povinné zverejňovanie	Online
8.4. – 10.4.2024	Podbanské	Prezenčne
24.5.2024	Schodok a prebytok rozpočtu, záverečný účet obce	Online
10.6.2024	VZN – príprava a schvaľovanie	Online
25.6.2024	Bezpečnosť osobných údajov	Online

11.9.- 12.9.2024	Konferencia HK – ochrana oznamovateľov protisp. činnosti, NKÚ,	Prezenčne
21.10.2024	Rozpočtové pravidlá, návrh rozpočtu na roky 2025-2027	Online
4.11. – 6.11.2024	Konferencia HK – financovanie MŠ, prínos zmeny zákona o majetku obcí, VO	Prezenčne
7.11.2024	Dane a poplatky	Prezenčne

V Geči, dňa 11.02.2025

Mgr. Jolana Kokardová
Hlavná kontrolórka obce