

S p r á v a
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Semerovo
za rok 2023

Predkladateľ:

Ing. Branislav Arpáš

hlavný kontrolór obce Semerovo

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Semerovo za rok 2023

Hlavný kontrolór obce Semerovo

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Semerovo

za rok 2023

V súlade s § 18 f, ods. 1, písmeno e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Semerovo za rok 2023.

A. ÚVOD

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola v roku 2023 vykonávaná v rozsahu stanovenom v § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Spočívala v kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce.

Správa obsahuje zovšeobecnenú, súhrnnú informáciu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Semerovo za obdobie 01/2023 – 12/2023. Kontroly boli realizované v uvedenom období v zmysle ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení najmä:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- všeobecne záväzných nariadení obce Semerovo
- smerníc obce Semerovo

Hlavný kontrolór obce Semerovo

B. KONTROLNÁ ČINNOSŤ

Zmyslom kontrolnej činnosti bolo preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných predpisov zo strany zodpovedných osôb. Cieľom kontrol bolo aj preverenie fungovania kontrolného systému zo strany vedúcich pracovníkov.

V kontrolovanom období boli vykonané kontroly u kontrolovaného subjektu – Obecný úrad Semerovo, zamerané na kontrolu hospodárnosti výdavkov, vykonávania pokladničných a finančných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov, predbežnú finančnú kontrolu a povinnosti vyplývajúce zo zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p..

Tabuľka 1 - Zoznam vykonaných kontrol za predmetné obdobie

Termín vykonania kontroly	Predmet kontroly	Výsledok kontroly
I/2023	Kontrola inventarizácie majetku	Kontrolou neboli zistené nedostatky
III/2023	Kontrola hospodárenia obce za rok 2022 v rámci spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2022	Kontrolou neboli zistené nedostatky
I – X/2023	Kontrola finančných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov, predbežnú finančnú kontrolu a povinnosti vyplývajúce zo zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p..	Kontrolou neboli zistené nedostatky
IV/2023	Kontrola plnenia rozpočtu obce na rok 2023	Kontrolou neboli zistené nedostatky
VIII/2022	Kontrola hospodárenia obce, evidencie a výkazníctva pred auditom	Výsledky prerokované s prijatím opatrení
XI/2022	Kontrola plnenia rozpočtu obce na rok 2023 s odporúčaniami na zmenu rozpočtu	Kontrolou neboli zistené nedostatky

Hlavný kontrolór obce Semerovo

XII/2023	Kontrola návrhu rozpočtu obce na rok 2024 so spracovaním stanoviska	-
I – XII/2022	Kontrola a pripomienkovanie podkladov a VZN na OZ	Konkrétne materiály odovzdané na OZ

Kontrola inventarizácie majetku

- Predmetom kontroly bol inventarizačný zápis vrátane podkladovej dokumentácie
- V rámci uvedenej kontroly neboli zistené žiadne nedostatky

Kontrola hospodárenia obce za rok 2022 v rámci spracovania stanoviska k záverečnému účtu za rok 2022

- Predmetom kontroly bolo celoročné hospodárenie obce Semerovo za rok 2022 spracované v Záverečnom účte obce a kontrola správnosti a úplnosti údajov uvádzaných v Záverečnom účte.
- V rámci uvedených kontrol neboli zistené nedostatky, všetky náležitosti zodpovedali príslušným legislatívnym požiadavkám
- Na základe kontroly bolo vypracované záverečné stanovisko k Záverečnému účtu

Kontrola finančných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov, predbežnú finančnú kontrolu a povinnosti vyplývajúce zo zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p..

- Predmetom kontroly boli náhodne vybrané finančné operácie realizované na základe došlých faktúr s dôrazom na úplnosť a správnosť dokladov v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a následných postupov kontrolovaného subjektu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite
- V rámci jednotlivých kontrol bol kladený dôraz najmä na evidenciu došlých faktúr, ich predbežnú finančnú kontrolu a dodržiavanie ustanovení zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p., (povinné zverejňovanie faktúr)
- Taktiež bol preverený súlad jednotlivých operácií v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Všeobecne záväzných nariadení obce
- Na základe vykonaných kontrol neboli zistené žiadne nedostatky.

Hlavný kontrolór obce Semerovo

Kontrola plnenia rozpočtu obce na rok 2023

- V rámci rozpočtového roka bola 2 krát vykonaná kontrola plnenia rozpočtu obce
- Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky, v niektorých prípadoch došlo k úprave rozpočtu rozpočtovým opatrením podľa aktuálneho stavu

Kontrola hospodárenia obce, evidencie a výkazníctva pred auditom

- V rámci vzorky bola náhodným spôsobom vykonaná kontrola finančných operácií s dôrazom na úplnosť dokladov, predbežnú finančnú kontrolu a povinnosti vyplývajúce zo zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n .p.
- Kontrola bola zameraná predovšetkým na dodávateľsko – odberateľské vzťahy
- Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky

Kontrola a pripomienkovanie podkladov a VZN na OZ

- V rámci kontrolnej činnosti som sa pravidelne podieľal na príprave, kontrole a pripomienkovaní návrhov interných smerníc, uznesení, zásad, VZN

Okrem výkonu kontrolnej činnosti som v predmetnom období:

- zúčastňoval som sa na vybraných zasadnutiach komisií zriadených obecným zastupiteľstvom
- spracoval a predložil zastupiteľstvu obce návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
- poskytoval som súčinnosť orgánom miestnej samosprávy
- vykonával prípravu na výkon kontroly, ktorá spočívala v štúdiu všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly

C. ZÁVER

Závery kontrol boli prerokované a prípadné usmernenia boli zapracované do postupov samosprávy. Počas výkonu kontrol poskytoval kontrolovaný subjekt súčinnosť v požadovanom rozsahu. V rámci kontrolnej činnosti neboli zistené žiadne nedostatky významného charakteru.

V Semerove, 26.02.2024

Ing. Branislav Arpáš,
hlavný kontrolór obce Semerovo