

ROČNÁ SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE
VEĽKÝ KLÍŽ ZA ROK 2023

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľký Klíž za rok 2023
4. Správa z kontroly prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 EUR

Predkladá :

Mgr. Ivan Antal

hlavný kontrolór obce

Veľký Klíž 15.2.2024

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. _____

Obecné zastupiteľstvo obce Veľký Klíž

1. Berie na vedomie :

- Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľký Klíž za rok 2023.
- Správa z kontroly prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 EUR za rok 2023

Dôvodová správa

Podľa § 18f ods. 1., písm. e) , zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení nehorších predpisov , hlavný kontrolór obce predkladá správu o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Súčasne je povinný vykonať kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce za predchádzajúci kalendárny rok, ktorých všeobecná hodnota bola vyššia ako 20 000 Eur.

V súlade s uvedeným hlavný kontrolór obce predkladá na rokovanie obecného zastupiteľstva povinné správy za rok 2023.

Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce

Veľký Klíž za rok 2023

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023 hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení nehorších zmien a predpisov.

Hlavný kontrolór obce vykonával v roku 2023 kontrolnú činnosť v obci Veľký Klíž na základe :

- Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2023
 - schválené obecným zastupiteľstvom dňa 13.12. 2022 , uznesením č. 3/1/2022
- Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 2. polrok 2023
 - schválené obecným zastupiteľstvom dňa 25. mája 2023, uznesením č. 3/4/2023

Kontrolór obce pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa schválených plánov kontrolnej činnosti, ktoré slúžili ako poverenia na výkon kontrolnej činnosti. Pri kontrolách finančnej a majetkovej povahy postupoval podľa niektorých pravidiel , ktoré ustanovuje zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov , podľa metodického odporúčania sekcie auditu a kontroly Ministerstva Financíí Slovenskej republiky č.MF/010400/2020-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. , metodickéj pomôcky sekcie auditu a kontroly Ministerstva Financíí Slovenskej republiky č. MF/013837/2020-1411 k vypracovaniu smernice k vykonávaniu finančnej kontroly , metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva Financíí Slovenskej republiky č.MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z., metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva Financíí Slovenskej republiky č.MF/011980/2021-1411 k overovaniu súladu finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4 písm. a) a b) v rámci základnej finančnej kontroly vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. , ďalej podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a predpisov.

Pri výkone kontrolnej činnosti nefinančnej povahy postupoval kontrolór obce podľa niektorých pravidiel, ktoré sú obsiahnuté v zákone č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe.

Hlavný kontrolór za sledované obdobie január – december 2023 viedol najmä kontroly účtovných dokladov ako sú prijaté faktúry , ich evidencia , správne označovanie rozpočtových položiek , ďalej kontroly pokladničných dokladov a postupov vedenia pokladne.

Z uvedených kontrol boli taktiež kontroly zamerané najmä na dodržiavanie rozpočtových pravidiel, kontrolu povinných náležitostí účtovných dokladov a dodržiavanie výkonu základnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch. Za sledované obdobie kontrolór obce neprišiel na také nedostatky, ktoré by bolo potrebné riešiť nápravnými opatreniami.

V priebehu roku kontrolór obce sledoval stav a vývoj dlhu obce a jeho ukazovateľov podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Sledované

ukazovatele zadĺženosti obce sú v zákonomnom limite a suma splátok návratných zdrojov financovania detto.

Priebežne, v priebehu roku kontrolór obce poskytoval odbornú pomoc pre obecný úrad, najmä teoretické poznatky a postupy z oblasti verejnej správy a preneseného výkonu štátnej správy na obec.

Hlavný kontrolór v priebehu druhého polroku sledoval postupnosť krokov pri prevodoch majetku obce a ich súlad so všeobecnou právnou úpravou a s uzneseniami obecného zastupiteľstva. O prevodoch nehnuteľného majetku obce bude predložená samostatná správa na rokovanie obecného zastupiteľstva podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V druhom polroku boli taktiež vykonávané kontroly súladu všeobecne záväzných nariadení obce s aktuálnou všeobecnou právnou úpravou, taktiež bola poskytnutá pomoc pri vypracovaní všeobecne záväzných nariadení. Neustále je poskytovaná informačná pomoc pre obecný úrad.

Medzi kontroly vykonávané priebežne počas roka patrili kontroly dodržiavania informačnej povinnosti obce a zverejňovanie dokumentov podľa zákonných znení, najmä podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a podľa ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

V priebehu roku 2023 hlavný kontrolór obce absolvoval 19 školení organizovaných vzdelávacími inštitúciami, ktoré boli potrebné pre kvalitnejší výkon kontrol, nakoľko rok 2023 bol legislatívne turbulentný.

Počas kontrolovaného obdobia neboli z kontrol zistené závažné nedostatky, ktoré by bolo potrebné riešiť nápravnými opatreniami v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Z toho dôvodu nebolo potrebné aby kontrolór obce pristúpil k spísaniu návrhu správy podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V uvedenom období boli vydané odborné stanoviská hlavného kontrolóra obce k :
Návrhu záverečného účtu obce Veľký Klíž za rok 2022
Návrhu rozpočtu obce Veľký Klíž na roky 2024 – 2026.

Veľký Klíž, 15.2.2024

Mgr. Ivan Antal
hlavný kontrolór obce

**Správa z kontroly prevodov nehnuteľného majetku obce podľa §18f ods.1) písm. i)
zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.**

Kontrolný orgán: hlavný kontrolór obce Mgr. Ivan Antal

Sledované obdobie : rok 2023

Počet prevodov nehnuteľného majetku nad hodnotu 20 000 Eur za rok 2023 : 4

Hodnotenie : Na základe vyhodnotenia kontroly prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 Eur za rok 2023 hlavný kontrolór obce konštatuje, že obec Veľký Klíž za kalendárny rok uskutočnila 4 prevody nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota bola vyššia ako 20 000 Eur. Vykonanou kontrolou postupu obce pri odpredaji nehnuteľného majetku obce postupovala obec v každom jednotlivom prípade podľa §9a ods.1 písm c) zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení – priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu (ku každému predaju bol vypracovaný znalecký posudok na stanovenie všeobecnej hodnoty majetku).

V ostatných prípadoch obec taktiež postupovala podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Spracované dňa 15.2.2024

Mgr. Ivan Antal
hlavný kontrolór obce