



Pre zasadnutie obecného zastupiteľstva v Radnovciach

K bodu: **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2023**

Materiál predkladá:

Ing. Patrícia Melišíková
kontrolórka obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o vykonaných kontrolách

Materiál spracovala:

Ing. Patrícia Melišíková
kontrolórka obce

1. Návrh na uznesenie

K bodu : Správa o kontrolnej činnosti za rok 2023

Obecné zastupiteľstvo v Radnovciach :

B e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2023.

2. Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

Preložený materiál nemá dopad na rozpočet obce, činnosť obecného úradu a orgány samosprávy obce.

3. Správa z finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti a v zmysle §18f, ods. 1 e/ zákona č.369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s §9 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, predkladám obecnému zastupiteľstvu v Radnovciach správu o kontrolnej činnosti za rok2023, ktorá bola vykonaná na obecnom úrade.

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti – zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a nakladaní s majetkom obce boli počas hodnoteného obdobia vykonané nasledovné finančné kontroly, činnosti a zisťovania, ktoré boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
- č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,

- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme 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,

A) Finančné kontroly na mieste:

- Kontrola pokladničnej hotovosti a pokladničných kníh obce, kontrola vedenia účtovníctva obce.
- Kontrola nakladania s verejnými prostriedkami obce.
- Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám, tzn. povinné zverejňovanie na úradnej tabuli a stránke obce.
- Kontrola úplnosti, správnosti a preukázateľnosti použitia kapitálových finančných prostriedkov obce, dodržiavania rozpočtovej klasifikácie a dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní.

B) Ostatné činnosti:

- Kontrola plnenia uznesení OZ za 1. polrok 2023

C) Spracované a predložené materiály pre OZ:

V priebehu hodnoteného obdobia boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu nasledovné dokumenty :

- Plán kontrolnej činnosti za 2. polrok 2023
- Stanovisko k ZÚ za rok 2022.

Na základe vykonaného overovania boli zistené nasledovné nedostatky:

- Nevypracované zápisnice OZ v elektronickej podobe od 2. polroka roku 2022
- Nezverejňovanie zápisníc a VZN a dodatkov VZN na stránke obce.
- Nezverejňovanie termínov zasadaní obecného zastupiteľstva a návrhov programu rokovania OZ
- Nezverejňovanie faktúr, zmlúv a objednávok na stránke obce podľa zákona č. 382/2011 Z.z. Občianskeho zákonníka a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z.z. majú všetky obce, mestá a samosprávne kraje a organizácie nimi zriadené povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky na svojich webových sídlach. Povinné je zverejňovanie len tých zmlúv, objednávok a faktúr, ktoré sa týkajú verejných prostriedkov, majetku štátu, obce, vyššieho územného celku, alebo právnických osôb zriadených zákonom.
- Absencia obligatórneho VZN o vylepovanie volebných plagátov podľa § 16 zákona č. 181/2014 Z. z. o volebnej kampani ukladá samosprávam v rámci volebnej kampane pri niektorých druhoch volieb povinnosť vyhradiť určité plochy s cieľom politickej prezentácie formou plagátov.
- Zostatok v pokladni prevyšujúci sumu 100 000 eur, pričom v obci absentuje smernica o hospodárení majetku a taktiež smernica o vedení obecnej pokladnice, vrátane stanovených limitov.
 - Na Slovensku je maximálny peňažný limit v pokladni obce stanovený podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ďalších súvisiacich právnych predpisov. Podľa

usmernení Ministerstva financií SR sa tento limit môže meniť v závislosti od konkrétnych predpisov a interných smerníc obce.

- Aktuálny zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neuvádza konkrétnu peňažnú sumu ako maximálny limit v pokladni obce. Obce si môžu stanoviť vlastné limity na základe svojich interných predpisov, pričom je obvykle určená suma, ktorá nesmie byť prekročená, aby sa zabezpečila bezpečnosť a efektívnosť správy finančných prostriedkov.
- Neupovedomenie hlavného kontrolóra o plánovaných zasadnutiach OZ. Hlavný kontrolór obce má povinnosť zúčastňovať sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Podľa zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení, konkrétne § 18f ods. 1, hlavný kontrolór obce je povinný zúčastňovať sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným. To znamená, že hlavný kontrolór môže poskytovať odborné stanoviská a rady, ale nemá právo hlasovať. Účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach obecného zastupiteľstva je dôležitá z dôvodu zabezpečenia nezávislého a odborného dohľadu nad hospodárením a finančnou kontrolou obce. Týmto spôsobom môže hlavný kontrolór prispievať k transparentnosti a efektívnosti rozhodovacích procesov v rámci obce.

V Radnovciach, dňa 17.06.2024

Spracovala: *Ing. Patrícia Melišíková,*
hlavná kontrolórka obce