

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE  
Úbrež ZA KONTROLOVANÉ OBDOBIE kalendárneho roka 2023**

**1. Identifikácia organizácie:**

Názov: **Obec Úbrež**  
Sídlo: **Obecný úrad Úbrež**  
Štatutár: **Ing. Martin Hvižd'ak – starosta obce**

**2. Úloha a poslanie:**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. v znení zák. č.369/2004 Z.z. § 18f ods.1 písm. e), je hlavný kontrolór obce povinný predkladať obecnému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, za ktorý sa správa predkladá.

Výkon kontrolnej činnosti je súčasťou systému riadenia a nakladania s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému vo vnútri organizačnej štruktúry obce môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov. Rozsah kontrolnej činnosti bol stanovený plánmi kontrolnej činnosti na rok 2023 schválenými OZ.

Správa v stručnosti hodnotí činnosť hlavnej kontrolórky obce za rok 2023. Správy o následných finančných kontrol nie sú súčasťou predkladanej správy. Poslanci OZ boli informovaní o vykonaných a ukončených následných finančných kontrolách na zasadnutí OZ.

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

**3. Činnosti a poznatky:**

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení so zameraním sa predovšetkým na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s majetkom obce a obci zvereným majetkom štátu. Plní pritom úlohy stanovené v § 18 f) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Výkon kontroly vychádza z princípov nezávislosti, objektívnosti, odbornosti, nestrannosti a aktuálnosti a je realizovaný podľa metodiky uvedenej v zákone č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon o finančnej kontrole).

V procese samosprávneho riadenia obce kontroly sú zameriavané najmä na účtovníctvo, štatistické výkazníctvo, operatívu, evidencie, rozbory hospodárskej činnosti, analýzy rozpočtového procesu, verejné obstarávanie, interné predpisy, ich dodržiavanie a súlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú: obec, /ZŠ s MŠ ako rozpočtová organizácia a príspevkové organizácie zriadené obcou/, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V priebehu hodnoteného obdobia roku 2023 bola hlavným kontrolórom vykonávaná kontrolná činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení v nadväznosti na dodržiavanie pravidiel kontrolnej činnosti podľa zákona o finančnej kontrole a v súlade s plánmi kontrolnej činnosti, ktoré boli schvaľované OZ v polročných intervaloch.

#### **Činnosť hlavného kontrolóra sa zameriava na:**

a) *výkon kontrolnej činnosti a to:*

- Kontrola na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu obce a zo štátneho rozpočtu, 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 ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, vedenia účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola vedenia spisovej agendy obce,
- kontrola agendy povinného zverejňovania obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola preplácania cestovných náhrad zamestnancov obce,
- kontrola výberu dane z nehnuteľností.

b) výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.:

- stanoviska k záverečnému účtu obce za predchádzajúci kalendárny rok,
- stanoviska k rozpočtu obce na nasledujúci kalendárny rok a viacročnému rozpočtu na obdobie ďalších dvoch rokov.

**Ostatné úlohy :**

1. Účasť na rokovaníach obce.
2. Metodická pomoc pri vypracovávaní interných smerníc pre obec.
3. Zvyšovať svoju odbornosť v oblasti kontroly účasťou na odborných seminároch a školeniach organizovaných Združením hlavných kontrolórov SR a inými vzdelávacími inštitúciami (RVC Michalovce)
4. Mimoriadne úlohy v zmysle uznesenia OZ.
5. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.

**Kontrolná činnosť schválená OZ na 1. a 2. polrok 2023:**

- Spracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2022.
- Kontrola dodržiavania zákona o cestovných náhradách.
- Kontrola prijatých opatrení na základe správ HK.
- Kontrola príjmov a výdavkov obce realizovaných prostredníctvom pokladne a banky za rok 2023, inventúry pokladne.
- Kontrola plnenia rozpočtu a evidencie rozpočtových opatrení obce za rok 2023.
- Kontrola vedenia spisovej agendy obce,
- Kontrola evidencie dochádzky, vedenia personálnej a mzdovej evidencie obce.
- Kontrola úverovej zaťažnosti obce, kontrola dotácií obce.
- Kontrola agendy povinného zverejňovania objednávok, zmlúv a faktúr obce,
- Spracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2024 a ďalšie dva roky.

**Príprava a predloženie zákonom stanovených materiálov:**

Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2022.

Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2022.

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2024 a viacročného rozpočtu na 2025 - 2026.

Správa o vykonaných a ukončených kontrolách obecnému zastupiteľstvu.

Návrhy plánov kontrolnej činnosti na rok 2023.

Správa o výsledku kontrolnej činnosti bola prerokovaná a vzatá na vedomie po ukončení kontroly.

Za účelom získavania ďalších odborných skúseností v oblasti kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra som si vedomosti prehľbovala štúdiom dostupných materiálov, kníh a poznatkov na internete.

**Záver:**

Z finančných kontrol vykonaných v roku 2023, v súlade s §18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, bola po ich ukončení a prerokovaní so zodpovednými zamestnancami kontrolovaných subjektov, podaná písomná správa na zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Po zhodnotení výsledkov mojej kontrolnej činnosti v roku 2023 môžem s plnou zodpovednosťou konštatovať, že aj naďalej budem dôsledne postupovať podľa zákonných pravidiel a následne overovať objektívny stav kontrolovaných skutočností, ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi riadenia, a to najmä s dôrazom na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s prostriedkami obce Úbrež.

V Úbreži, dňa 14.02.2024

Ing. Mária Kirilová  
hlavná kontrolórka Obce Úbrež