

## Na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Čečejevce

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 zastupiteľstvo 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

**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 Čečejevce:

- obecný úrad
- rozpočtové 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

## **1. Výkon kontrol na základe plánu kontrolnej činnosti**

Na obecnom úrade boli vykonané kontroly:

- Kontrola vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok za rok 2023
- Kontrola hospodárenia ŠJ pri ZŠ s MŠ Čečejevce
- Kontrola zostavenia účtovnej závierky za rok 2023, jej predloženia do RIS SAM
- Kontrola aktualizácie a opráv interných predpisov v súvislosti s novelou zákona č. 54/2019 Z. z. a zákona č. 137/2023
- Kontrola poskytovania a vyúčtovania dotácií poskytnutých obcou
- Kontrola čerpania rezervného fondu obce
- Kontrola stavu a vývoja dlhu obce Čečejevce
- Kontrola vypracovania výročnej správy obce Čečejevce a jej prerokovania na zasadnutí OZ
- Kontrola hospodárenia sociálneho podniku obce – Villa Cech s.r.o.
- Správa o kontrole záväzkov po lehote splatnosti – 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 ,

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 iných odborných činností**

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

- podľa [§ 18f ods. 1 písmeno c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2024 – 2026. Materiál predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 15.02.2024 a schválený uznesením č.108/02/2024,
- 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 2024 do 30. júna 2025, ktorý bol schválený uznesením č. 156/12/2024 dňa 19.12.2024,

- 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 15.02.2024 uznesením č. 112/02/2024,
- 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 Čečejevce za rok 2023 pred jeho schválením, na rokovanie dňa 17.06.2024 ako súčasť pracovného materiálu, schváleného uznesením č. 129/06/2024,
- 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. júla 2024 do 31. decembra 2024 ako materiál, ktorý bol schválený uznesením č.133/06/2024 dňa 17.06.2024,
- 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. 121/03/2024 dňa 20.03.2024,

### **3. Výkon kontrol podľa ustanovení osobitnými predpismi**

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 2024 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.

- Kontrola prevodov majetku, ktorého všeobecná hodnota je vyššia ako 20 000.- € prerokovaná na zasadnutí OZ dňa 20.3.2024 uznesením č. 121/03/2024

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 vývoja dlhu bola vykonaná – obec nie je úverovo zaťažená.

#### **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,
- poskytla metodiku k predmetu vykonanej kontroly,
- upozornila na nutnosť prijatia nových VZN, resp. na potrebu ich zosúladenia s platnou legislatívou,
- zúčastňovala sa zasadnutí obecného zastupiteľstva
- zúčastňovala sa vzdelávacích aktivít zameraných na výkon kontrolnej činnosti
- ako členka som sa zúčastňovala pracovných stretnutí Združenia hlavných kontrolórov Slovenska.

V Čečejevciach, dňa 31.01.2025

Mgr. Jolana Kokardová  
Hlavná kontrolórka obce

Prevzal: Mgr. Lukáš Macák, starosta obce