

**Obecný úrad Úhorná,
Úhorná 29
055 67 Úhorná**



Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa : 07. 03. 2023

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Úhorná za obdobie roku 2022

Predkladá:

Ing. Jozef Timko
Hlavný kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Jozef Timko
Hlavný kontrolór

Predložené dňa: 27.02. 2023

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo po predložení materiálu:

Berie na vedomie:

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za obdobie roku 2022

2. Dôvodová správa

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

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

Obec Úhorná
Hlavný kontrolór

S p r á v a **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Úhorná za obdobie roku 2022**

Hlavný kontrolór Obce Úhorná vykonával kontrolnú činnosť v súlade so zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zameranie kontrolnej činnosti bolo určené plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I.polrok a II. polrok 2022 schválených uznesením na riadnych zasadnutiach OZ Úhorná. Obsahom správy o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2022 sú údaje o plnení úloh a o zistených nedostatkoch pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov zistených základnými finančnými kontrolami v Obci Úhorná.

Podľa plánu kontrolnej činnosti na I.polrok a II.polrok 2022 boli schválené finančné kontroly so zameraním na hospodárenie obce s finančnými prostriedkami a organizácií založených obcou, na nakladanie s majetkom obce a ďalšie činnosti, ktorých plnenie je obsahom správy.

Prehľad o vykonaných kontrolách a ostatných odborných činnostiach, kontrolné zistenia, poznatky:

Kontrolná činnosť v roku 2022 bola zameraná predovšetkým na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, kontrolu výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, vrátane všeobecne záväzných nariadení obce, kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva, prípadne kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

1/ Finančná kontrola vedenia účtovníctva v oblastiach:

- Dodávateľské faktúry za I.- II. štvrťrok 2022
- Pokladňa - príjmové a výdavkové doklady

Finančnou kontrolou správnosti, úplnosti vedenia účtovníctva - zaúčtovanie došlých faktúr a vykonanie základnej finančnej kontroly za I.štvrťrok - IV. štvrťrok v roku 2022 bolo v súlade s platnými právnymi predpismi. Zodpovedná zamestnankynia: Katarína Lendacká,-Ekonomický referát Obecného úradu Úhorná pri dodržaní zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších prepisov.

Nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

2/ Finančná kontrola úhrad cez bankové účty – bežné účty.

Kontrola bola zameraná na zaúčtovanie úhrad a príjmov podľa zákona účtovníctva a Opatrenia MF SR zo dňa 14.novembra 2007 č. MF 24342/2007-74 v znení neskorších predpisov.

- výpis z účtu č. SK34 0900 0000 0050 5718 6929 Slovenská sporiteľňa - bežný účet
- výpis z účtu č. SK30 0200 0000 2852 7592/0700 VÚB banka - VÚB banka B 22110 - bežný účet

Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s.

- výpis z účtu č. SK 3130000000000000334166 Slovenská záručná a rozvojová banka Bratislava pobočka Košice – dotačný úver podnikateľská činnosť, na rekonštrukciu KD.

Finančnou kontrolou úhrad účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

3/ Finančná kontrola vedenia pokladnice príjmové a výdavkové doklady v účtovníctve Obce Úhorná za I - IV. štvrťrok v roku 2022. V priebehu finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Finančnou kontrolou nebolo porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

4/ Hlavný kontrolór vypracoval **Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Úhorná** na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025, ktorým podporil a prispel k jeho schváleniu.

5/ Hlavný kontrolór v priebehu roka 2022 sa zúčastňoval na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva. Na zasadnutiach predkladal materiály, ak boli súčasťou programu rokovania Obecného zastupiteľstva.

6/ Okrem uvedených kontrolných činností v roku 2022 vykonával nasledovne vypracovanie návrhov plánu kontrolnej činnosti na I. polrok mesiace /január – jún/ a II. polrok 2022 / mesiace / júl – december /.

7/ Kontrola poskytovania dotácií v priebehu roka 2022. Zaúčtovanie poskytovania dotácií bolo vykonané v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zúčtovanie dotácií bude vykonané v roku 2023.

8/ Do systému „ Rissam „ boli nahraté všetky položky príjmové, výdavkové, kapitálové a finančné operácie / 05.01.2023 /. **Kontrolou neboli zistené nedostatky.**

9/ Kontrola príjmov obce z miestnych daní a miestnom poplatku za komunálne drobné odpady ku dňu 31.10.2022 – priebežne kontrola pokračuje.

10/ Hlavný kontrolór vypracoval Odborné stanovisko k Záverečnému účtu obce Úhorná a predložil ho v zákonnej lehote. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu obce Úhorná za rok 2021 pred jeho schválením v OZ, hlavný kontrolór vykonal kontrolu čerpania rozpočtu za rok 2021. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci účtovnej závierky za rok 2021 som zistil, že Záverečný účet Obce Úhorná spĺňala všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 vyššie citovaného zákona a je v súlade s opatrením MF SR č.005799-2021-421 zo dňa 9.júna 2021, ktorým sa mení a dopĺňa druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

11/ Spolupráca HK so starostom obce „ Oznámenie o prekročení limitu dlhu – Žiadosť o vyjadrenie na MF SR“, /pre Ing.Zamečniková /, Termín najneskoršie: do 17.06.2022, Vybavené: 01.06.2022.

12/ Kontrola čerpania rozpočtu za jednotlivé štvrťroky roku / I.- IV. / v roku 2022. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Záver :

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola komplikovaná opatreniami, v I. štvrťroku 2022 najmä v mesiacoch Január a Február /, ktoré boli prijímané v rámci hygienicko-epidemiologických opatrení v spojení s pandémiou Covid-19 /. V priebehu roka 2022 nebolo potrebné riešiť žiadne sťažnosti a pripomienky a ani nebola vykonaná žiadna mimoriadna kontrola.

V Úhornej dňa 27.02.2023

Ing. Jozef Timko, hlavný kontrolór obce, v.r.

