

Určené na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Chrašti nad Hornádom

SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2023

Predkladá:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Chrasť nad Hornádom

Dôvodová správa

zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavný kontrolór Obecnému zastupiteľstvu v Chrásti nad Hornádom správu o výsledku vykonaných kontrol.

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladá hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Obecné zastupiteľstvo v Chrásti nad Hornádóm

I. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Chrasť nad Hornádom

Hlavný kontrolór obce Chrasť nad Hornádom na základe ust. § 18f ods. 1 písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

p r e d k l a d á

Obecnému zastupiteľstvu v Chrašti nad Hornádom „**Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023**“.

Hlavný kontrolór obce Chrasť nad Hornádom v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Kontrolná činnosť bola zároveň vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok r. 2023 a II. polrok r. 2023.

V nadväznosti na schválený plán kontrolnej činnosti, ako aj v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., zákonom č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami obce Chrasť nad Hornádom a vnútornými predpismi obce Chrasť nad Hornádom a v závislosti od obsahového zamerania vykonanej kontroly, bola činnosť hlavného kontrolóra zameraná na:

- A. Výkon kontrolnej činnosti
- B. Odborná činnosť

A. V priebehu hodnoteného obdobia boli vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Oprávnená osoba:	JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M, hlavný kontrolór obce Chrasť nad Hornádom
Kontrolovaný subjekt:	Obecný úrad Chrasť nad Hornádom, Chrasť nad Hornádom č.165, 053 40 Chrasť nad Hornádom, IČO: 00329550
Označenie kontroly:	<u>Kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania</u>
Cieľ kontroly	<ul style="list-style-type: none">- overiť, či sú dodržané pravidlá prijímania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Kontrolované obdobie:	rok 2022-2023
Miesto	Obecný úrad Chrasť nad Hornádom, Chrasť nad Hornádom č. 165, 053 40 Chrasť nad Hornádom

Zhrnutie výsledkov kontroly:

Po preverení podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ust. § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy konštatujem:

- a) celková suma dlhu obce Chrast' nad Hornádom neprekročí 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma predpokladaných ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe uvedeného a v súlade s ust. § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy konštatujem, že podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania obec Chrast' nad Hornádom spĺňa.

Boli navrhnuté odporúčania:

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam, aby obec dôsledne plnilo povinnosť v zmysle § 17 ods. 9, t. j. sledovalo v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok. Zároveň upozorňujem na nevyhnutnosť zostavenia vyrovnaného rozpočtu obce Chrast' nad Hornádom v budúcich rozpočtových rokoch, na dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní rozpočtu, na primeranú opatrnosť pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a na kontrolu plnenia podmienok, ktoré obci vyplývajú zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach obecného úradu

Oprávnená osoba:	JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M, hlavný kontrolór obce Chrast' nad Hornádom
Kontrolovaný subjekt:	Obecný úrad Chrast' nad Hornádom, Chrast' nad Hornádom 165
Označenie kontroly:	<u>Kontrolu vykonávania základnej finančnej kontroly v podmienkach obecného úradu</u>
Cieľ kontroly:	preveriť dodržiavanie zákonného postupu
Kontrolované obdobie:	rok 2022-2023
Miesto	Obecný úrad Chrast' nad Hornádom, Chrast' nad Hornádom 165

Zhrnutie výsledkov kontroly:

Účelom kontroly bolo preveriť správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov. Dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii

finančnej operácie alebo jej časti. V rámci plnenia zákonných povinností vyplývajúcich z príslušných právnych predpisov boli zistené menej vážne nedostatky.

Boli navrhnuté odporúčania:

- upozorniť zamestnancov, ktorí vykonávajú a zodpovedajú za správny výkon základnej finančnej kontroly na dôsledné dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite
- zabezpečiť následne preškolenie a oboznámenie zamestnancov so Smernicou č. 2/2020 pre výkon finančnej kontroly

3. Kontrolu zverejňovania povinných informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p

Oprávnená osoba:	JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M, hlavný kontrolór obce Chrasť nad Hornádom
Kontrolovaný subjekt:	Obecný úrad Chrasť nad Hornádom, Chrasť nad Hornádom 165
Označenie kontroly:	<u>kontrolu zverejňovania povinných informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.</u>
Cieľ kontroly:	<ul style="list-style-type: none">- preveriť skontrolovať zverejňovanie a sprístupňovanie informácií podľa zákona o slobode informácií,- preveriť dodržiavanie zákonného postupu pri vybavovaní žiadosti a príslušných písomností,- preveriť vedenie evidencie a vykonávanie registrácie došlých žiadostí a podaní, dodržiavanie príslušnosti na vybavenie žiadosti- kontrola zverejňovania informácií, zmlúv, objednávok, faktúr- preveriť dodržiavanie lehôt a spôsob vybavenia infožiadosti.
Kontrolované obdobie:	rok 2022
Miesto	Obecný úrad Chrasť nad Hornádom

Zhrnutie výsledkov kontroly:

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. S ohľadom na výsledok kontroly možno konštatovať, že na úseku kontrolovanej oblasti dochádza k menej vážnym nedostatkom. Napriek uvedenému nižšie uvádzam odporúčania, ktoré vedú k skvalitneniu plnenia zákonných povinností podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám a príslušných právnych predpisov.

Boli navrhnuté odporúčania:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Chrast' nad Hornádom

- upraviť postup zverejňovania informácií na úradnej tabuli resp. webovom sídle a postup zverejňovania zmlúv, objednávok, faktúr upraviť osobitným interným predpisom,
- zabezpečiť zverejnenie údajov o dochádzke poslancov obecného zastupiteľstva,
- zabezpečiť zverejnenie všetkých povinných informácií podľa ust. § 5 ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám,
- prijať interný predpis upravujúci spôsob sprístupňovania informácií.

B. Odborná činnosť:

1. Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Chrast' nad Hornádom na roky 2023 až 2025
2. Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2022
3. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022
4. Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023
5. Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023

V Chraští nad Hornádom, 06.02.2024

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Chrast' nad Hornádom