

# HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE BELLOVA VES

Bellova Ves, dňa 04.03.2024

Obecné zastupiteľstvo

Obce Bellova Ves

## S P R Á V A

### O kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves za rok 2023 v rozsahu 30% pracovného úväzku

Správu predkladá: Mgr. Gabriela Tomaškovičová, hlavný kontrolór obce

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Bellovej Vsi

**berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves za rok 2023

---

## Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves za rok 2023

V súlade s §18f písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór Obecnému zastupiteľstvu v Bellovej Vsi Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves za rok 2023.

Hlavný kontrolór realizoval kontrolnú činnosť v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves na obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Plán kontrolnej činnosti na rok 2023 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Bellovej Vsi Uznesením č. 9/OZ/2023 zo dňa 25.04.2023 a Uznesením č. 42/OZ/2023 zo dňa 08.09.2023.

Kontrolná činnosť v roku 2023 zahŕňala aj tri vykonané kontroly v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na rok 2022, schválený Obecným zastupiteľstvom v Bellovej Vsi. **Správa č. 4/HK/2022** za obdobie 01.01.2022 do 31.12.2022, **Správa č. 5/HK/2022** za obdobie 01.06.2022 do 31.12.2022 a **Správa č. 6/HK/2022** za obdobie 01.01.2022 do 31.12.2022, prijaté uznesením č. 6/OZ/2023 zo dňa 01.03.2023. Všetky tri správy boli predložené obecnému zastupiteľstvu dňa 01.03.2023.

Plán kontrolnej činnosti bol zameraný na vykonanie kontrol podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, schválené obecným zastupiteľstvom uznesením č. 25/OZ/2018 zo dňa 22.06.2018.

Ich účelom bola 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, kontrola činnosti obecného úradu, jej súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi a vnútornými normami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami.

Plán kontrolnej činnosti na rok 2023 zohľadňoval počet kontrol v nadväznosti na plnenie ďalších úloh (odborné stanoviská, správy a ostatné činnosti) v kontrolnej pôsobnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves v rozsahu 30% základného úväzku.

## A. V roku 2023 bolo vykonaných 8 kontrol a 9 správ, 3 odborné stanoviská a to:

- 
- Správa č. **4/HK/2022** zo dňa 09.02.2023 **o výsledku kontroly plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce Bellova Ves**, prijatá uznesením č. 6/OZ/2023 zo dňa 01.03.2023.
  - Správa č. **5/HK/2022** zo dňa 09.02.2023 **o výsledku finančnej kontroly o povinnosti vykonávať základnú finančnú kontrolu obcou Bellova Ves**, prijatá uznesením č. 6/OZ/2023 zo dňa 01.03.2023.
  - Správa č. **6/HK/2022** zo dňa 23.02.2023 **o výsledku finančnej kontroly pokladnice obce Bellova Ves a dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, prijatá uznesením č. 6/OZ/2023 zo dňa 01.03.2023.
  - Správa hlavnej kontrolórky obce Bellova Ves zo dňa 24.02.2023 **o kontrolnej činnosti za rok 2022** v súlade s § 18f písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 7/OZ/2023 zo dňa 25.04.2023.
  - Správa č. **1/HK/2023** zo dňa 25.05.2023 **o výsledkoch čerpania rozpočtu obce Bellova Ves za 1. štvrtrok 2023**, prijatá uznesením č. 41/OZ/2023 zo dňa 08.09.2023.
  - Správa č. **2/HK/2023** zo dňa 25.05.2023 **o výsledku kontroly povinnosti zverejňovať faktúry, objednávky a zmluvy obcou Bellova Ves** v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 211/2000 Z. z. ) v znení zákona č. 315/2021 Z.z., v znení zákona č. 546/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony - povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr., prijatá obecným zastupiteľstvom uznesením č. 41/OZ/2023 zo dňa 08.09.2023.
  - Správa č. **3/HK/2023** zo dňa 01.06.2023 **o výsledku finančnej kontroly o povinnosti vykonávať základnú finančnú kontrolu obcou Bellova Ves** v súlade zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vykonanú na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok roku 2023 a v súlade s § 18d ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, prijatá uznesením č. 41/OZ/2023 zo dňa 08.09.2023.
  - Správa č. **4/HK/2023** zo dňa 21.08.2023 **o výsledku finančnej kontroly pokladnice a dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, zákona č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov, zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov**, prijatá uznesením č. 41/OZ/2023 zo dňa 08.09.2023.
  - Správa č. **5/HK/2023** zo dňa 20.08.2023 **o výsledkoch čerpania rozpočtu obce Bellova Ves k 30.06.2023**, prijatá uznesením č. 41/OZ/2023 zo dňa 08.09.2023.
- 

## B. V roku 2023 boli vypracované odborné stanoviská a to:

- 
- ✓ Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Bellova Ves k Návrhu rozpočtu obce Bellova Ves na rok 2023 s výhľadom na rok 2024 a 2025 zo dňa 29.06.2023,
  - ✓ Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Bellova Ves k Návrhu rozpočtu obce Bellova Ves na rok 2023 s výhľadom na rok 2024 a 2025 zo dňa 10.10.2023,
  - ✓ Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Bellova Ves k Návrhu záverečného účtu Obce Bellova Ves za rok 2022 zo dňa 01.07.2023, prijaté Uznesením č. 43/OZ/2023 dňa 08.09.2022.

---

Poradie finančných kontrol v Pláne kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Bellova Ves nemalo pre výkon kontroly záväzný charakter.

## **Súhrn kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Bellova Ves za rok 2023**

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa pravidiel o kontrolnej činnosti, ktoré vychádzali zo zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V roku 2023 bolo hlavným kontrolórom vykonaných 8 kontrol, spísaných 9 správ a 3 odborné stanoviská.

O kontrolných zisteniach boli v zmysle príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite vypracované správy, ku ktorým neprišli v stanovenom termíne žiadne pripomienky a následne boli s nimi oboznámení: štatutár obce a poslanci obecného zastupiteľstva na svojich zasadnutiach.

## **Plánované činnosti na nasledujúce obdobie roku 2024**

Kontrolné akcie a výkon kontroly budú v nasledujúcom období zamerané predovšetkým na dodržiavanie uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov:

- 
- **Zákon č.357/2015** Z.z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č.369/1990** Z.z.. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č.583/2004** Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č.523/2004** Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č.431/2002** Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č.138/1991** Z.z.. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č. 211/2000** Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
  - **Zákon č.311/2001** Z.z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č.94/2017** Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č.29/2015** Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 85/1990 Z.z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.
  - **Zákon č. 25/2006** Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
-

Kontrolné akcie a výkon kontroly budú v nasledujúcom období ďalej zamerané na dodržiavanie a novelizáciu interných predpisov obce Bellova Ves.

- 
- **VZN** – Zásady nakladania s finančnými prostriedkami a s majetkom obce Bellova Ves,
  - **VZN** – o určovaní cien za prenájom hnuiteľného a nehnuteľného majetku vo vlastníctve Obce Bellova Ves,
  - **Organizačná smernica** na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov,
  - **Organizačná smernica** – Postup pri verejnom obstarávaní,
  - **Smernica** o vykonávaní inventarizácie majetku obce,
  - **Smernica starostu** obce Bellova Ves o finančnej kontrole,
  - **Smernica starostu** obce Bellova Ves o cestovných náhradách,
- 

A iné, ktoré vyplývajú z právnych predpisov.

**Správu vypracovala:** Mgr. Gabriela Tomaškovičová