

# SPRÁVA

o kontrolnej činnosti za rok 2024

# SPRÁVA

## o kontrolnej činnosti za rok 2024

Hlavný kontrolór obce Spišský Hrušov na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia obecného zastupiteľstva

p r e d k l a d á

Obecnému zastupiteľstvu v Spišskom Hrušove tento prehľad kontrolnej činnosti.

Činnosť hlavného kontrolóra obce Spišský Hrušov bola za sledované obdobie roku 2024 zameraná na:

- I. výkon kontrolnej činnosti – časť „Kontroly“,
- II. výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení – časť „Stanoviská“,
- III. administratívno-technickú, metodickú a iniciatívnu činnosť – časť „Ostatné činnosti“.



### I. Kontroly

#### Kontroly podľa plánov kontrolnej činnosti v roku 2024:

1. kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce za rok 2023,
2. kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2023,
3. kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Spišskom Hrušove za rok 2023,
4. kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2023,
5. kontrola príjmov a výdavkov v odpadovom hospodárstve,
6. kontrola spracovania návrhu rozpočtu obce na roky 2025 až 2027.

#### Zistenia v rámci vykonaných kontrol:

O konkrétnych kontrolných zisteniach informoval hlavný kontrolór obecné zastupiteľstvo na jeho zasadnutiach prostredníctvom správ o výsledkoch kontrolnej činnosti.

## Zhrnutie výsledkov podľa jednotlivých kontrol:

### **1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce za rok 2023**

#### Cieľ kontroly:

Overiť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s majetkom obce.

Kontrolou boli preverené prevody nehnuteľného majetku obce schválené v roku 2023.

Prevod nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku by prevýšila 20.000 EUR, nebol realizovaný.

Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Zároveň nebolo zistené porušenie vnútorných predpisov obce.

### **2. Kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2023**

#### Cieľ kontroly

Kontrolou príjmov, výdavkov a finančných operácií obce overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení, interných predpisov vydaných samosprávou a rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov pri finančnom riadení.

Rozpočet obce na rok 2023 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 17/2023 dňa 10.03.2023. Na základe potrieb obce ako i odôvodnených zmien v realizovaných aktivitách počas roku 2023 bolo schválených spolu 6 rozpočtových opatrení, ktorými sa vykonali zmeny rozpočtu na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva a starostu obce s výslednou prebytkovou bilanciou:

#### **Rozpočet po zmenách**

EUR

<b>Rok 2023</b>	<b>Príjmy</b>	<b>Výdavky</b>	<b>Rozdiel</b>
Bežné	1 644 591,25	1 651 787,37	-7 196,12
Kapitálové	16 173,00	169 347,70	-153 174,70
<b>Spolu</b>	<b>1 660 764,25</b>	<b>1 821 135,07</b>	<b>-160 370,82</b>
Finančné operácie	209 309,00	37 500,00	171 809,00
<b>Spolu</b>	<b>1 870 073,25</b>	<b>1 858 635,07</b>	<b>11 438,18</b>

Súčasťou rozpočtu obce boli aj rozpočty rozpočtových organizácií obce:

- Základná škola, Spišský Hrušov č. 264,
- Múzeum regionálnej kultúry Mariaška, Spišský Hrušov č. 216.

Podľa časti IV. § 2 ods. 3 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Spišský Hrušov záväznou výškou schváleného rozpočtu obce pre účely hodnotenia a kontroly je úroveň kategórie ekonomickej klasifikácie vo všetkých schválených častiach funkčnej klasifikácie.

Plnenie rozpočtu za rok 2023:

Skutočnosť k 31.12.

EUR

Rok 2023	Príjmy	Výdavky	Rozdiel
Bežné	1 654 375,61	1 531 129,69	123 245,92
Kapitálové	16 172,60	79 764,00	-63 591,40
<b>Spolu</b>	<b>1 670 548,21</b>	<b>1 610 893,69</b>	<b>59 654,52</b>
Finančné operácie	119 723,96	37 500,00	82 223,96
<b>Spolu</b>	<b>1 790 272,17</b>	<b>1 648 393,69</b>	<b>141 878,48</b>

Plnenie

Percentá (%)

Rok 2023	Príjmy	Výdavky	Rozdiel
Bežné	101	93	-
Kapitálové	-	47	-
<b>Spolu</b>	<b>101</b>	<b>88</b>	<b>-</b>
Finančné operácie	57	100	-
<b>Spolu</b>	<b>96</b>	<b>89</b>	<b>-</b>

Na akejkoľvek úrovni funkčnej klasifikácie nebolo zistené prekročenie ročného rozpočtu výdavkov. Prekročenie rozpočtu obce na úrovni kategórií ekonomickej klasifikácie nebolo zistené, okrem jedného prípadu, kde vo výdavkoch školy na transfery školského klubu detí boli zaúčtované výdavky o 25,76 EUR vyššie, bez zásadného vplyvu na celkové plnenie rozpočtu školy a obce.

### 3. Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Spišskom Hrušove za rok 2023

#### Cieľ kontroly

Kontrolou plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, so súvisiacim overovaním dodržiavania interných predpisov obce a kontrolou plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, napomáhať k plneniu cieľov, úloh a zámerov orgánu samosprávy.

Podľa predložených siedmich (7) zápisníc zo zasadnutí obecného zastupiteľstva, bolo prijatých spolu 97 uznesení obecného zastupiteľstva, ktorými bralo na vedomie, schvaľovalo, súhlasilo, určovalo, delegovalo, potvrdzovalo, žiadalo a poverovalo.

Kontrola bola zameraná najmä na plnenie uznesení, ktorými boli uložené úlohy alebo schválené povinnosti, zvlášť s určenými termínmi plnenia.

Na základe § 15 ods. 2 Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Spišský Hrušov o výsledku kontroly uznesení obecného zastupiteľstva spracuje hlavný kontrolór správu, ktorú predloží obecnému zastupiteľstvu. V prípade nesplnenia alebo len čiastočného splnenia prijatého uznesenia, o ďalšom postupe rozhodne obecné zastupiteľstvo.

Kontrolou nebolo zistené nesplnenie uznesení obecného zastupiteľstva.

### 4. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2023

#### Cieľ kontroly

Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri vybavovaní sťažností a petícií, a tým napomáhať k plneniu cieľov, úloh a zámerov orgánu samosprávy.

Na základe čl. 15 ods. 2 Smernice č. 1/2017 na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností a petícií a v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov predložil hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu „Správu o stave a úrovni vybavovania sťažností a petícií za rok 2023“.

Obecný úrad v roku 2023:

- zaevidoval tri sťažnosti,
- neevidoval ani jednu petíciu.

Kontrolou vybavovania sťažností a petícií za rok 2023 nebolo zistené porušenie zákona č. 09/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov. Zároveň nebolo zistené porušenie vnútorných predpisov obce.

## **5. Kontrola príjmov a výdavkov v odpadovom hospodárstve**

### Cieľ kontroly

Overovať a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami, ktoré má k dispozícii samospráva.

Predmetom kontroly bolo preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce pri nakladaní s odpadmi za rok 2023 a 2024.

Kontrola bola na základe § 9 ods. 1 písm. b) Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Spišský Hrušov vykonaná ako kontrola výkonnosti. Základným cieľom kontroly výkonnosti je vyhodnotenie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti (§ 9 ods. 3 zásad).

Kontrola nepreukázala porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani vnútorných predpisov obce.

Obec Spišský Hrušov v r. 2024, v rámci optimalizácie odpadového hospodárstva a zavedenia váženého množstvového zberu komunálneho odpadu, pristúpila k začipovaniu zberných nádob na zmesový odpad.

## **6. Kontrola spracovania návrhu rozpočtu obce na roky 2025 až 2027**

### Cieľ kontroly

Overovať dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov, všeobecne záväzných nariadení, interných predpisov vydaných samosprávou a rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov pri finančnom riadení.

Kontrola z dôvodu nezverejnenia návrhu rozpočtu obce na roky 2025 – 2027 nebola zrealizovaná. Bola nahradená vzdelávaním v oblasti oznamovania protispoločenskej činnosti s cieľom aktualizácie vnútorného predpisu – Smernice o podrobnostiach podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

-----

### Spoločný menovateľ ukončených kontrol:

Obec Spišský Hrušov, ako povinná osoba v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, spolupracovala s hlavným kontrolárom obce ako oprávnenou osobou a poskytovala mu súčinnosť. Obec nepodala v určenej lehote námietky k:

1. zisteným nedostatkom,
2. navrhnutým odporúčaniam,
3. lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení,
4. lehote na splnenie prijatých opatrení.



## **II. Stanoviská**

### **Hlavný kontrolór obce pre obecné zastupiteľstvo vypracoval:**

#### Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce Spišský Hrušov za rok 2023

Obec Spišský Hrušov spracovala údaje o svojom rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce za rok 2023 podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záverečný účet bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. zverejnený na úradnej tabuli, na webovom sídle obce ako aj na Centrálnej úradnej elektronickej tabuli v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva.

Záverečný účet bol predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenom termíne, t. j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Na základe v stanovisku uvedených hodnotení hlavný kontrolór obce odporučil obecnému zastupiteľstvu záverečný účet obce schváliť s výrokom: Obecné zastupiteľstvo schvaľuje celoročné hospodárenie obce bez výhrad.



## **III. Ostatné činnosti**

### **Hlavný kontrolór obce Spišský Hrušov v rámci plnenia svojich úloh:**

- a) predložil obecnému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote správu o kontrolnej činnosti za rok 2023,
- b) predložil obecnému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polroka 2024 a na 1. polrok 2025,

- c) pripomienkoval návrhy predkladaných:
- uznesení obecného zastupiteľstva,
  - vnútorných predpisov obce a všeobecne záväzných nariadení obce,
- d) usmernil spôsoby prevodu majetku obce v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a Zásadami hospodárenia s majetkom obce Spišský Hrušov,
- e) spolupracoval pri riešení a vybavovaní podnetov občanov obce,
- f) inicioval zmeny rozpočtu obce na rok 2024,
- g) konzultoval so starostom obce, riaditeľmi škôl a pracovníkmi obecného úradu riešenie aktuálnych situácií a problémov v samosprávnej činnosti obce,
- h) absolvoval vzdelávanie a školenia v oblasti:
- kybernetickej bezpečnosti,
  - využitia umelej inteligencie v praxi štátnej správy a samosprávy,
  - verejného obstarávania,
  - oznamovania protispoločenskej činnosti,
- i) zúčastňoval sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným.

Spišský Hrušov 16.01.2025



František STANISLAV  
hlavný kontrolór obce