

OBEC KVAČANY

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum rokovania obecného zastupiteľstva:

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kvačany za I. polrok 2024

Predkladateľ:

PhDr. Marcela Jašková
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti HK
za I. polrok 2024

Spracovateľ:

PhDr. Marcela Jašková
hlavná kontrolórka

Podpis predkladateľa:

Podpis spracovateľa:

1. Návrh na uznesenie

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kvačany za I. polrok 2024

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

I. berie na vedomie:

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kvačany za I. polrok 2024.

2. Dôvodová správa

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka Obce Kvačany vykonala kontroly za I. polrok 2024 a spracovala informatívnu správu o výsledkoch týchto kontrol, o zistených nedostatkoch a o prijatých opatreniach na ich odstránenie.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kvačany

za I. polrok 2024

Hlavná kontrolórka (ďalej len HK) obce bola Obecným zastupiteľstvom zvolená do svojej funkcie 04.10.2018.

Činnosť HK v obci Kvačany bola do 05.10.2018 vykonávaná na pracovný úväzok 0,1. Kontrolnú činnosť v roku 2024 vykonávala v zmysle § 18 zákona 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2024, ktorý bol schválený nasledovne:

- 1. Kontrola plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií na základe čerpania rozpočtu obce Kvačany mesačne,**
- 2. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva podľa § 18d, ods. 1 zákona 369/1990 Zb v zmysle plánu práce Obecného zastupiteľstva obce Kvačany,**
- 3. Sledovanie stavu a vývoja dlhu obce počas rozpočtového roka,**
- 4. Kontrola správnosti vedenia evidencie sťažností,**
- 5. Kontrola dodržiavania ustanovení § 17a) Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o uzatváraní zmlúv v osobitných prípadoch,**
- 6. Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2024.**

Priebežne sa hlavná kontrolórka tiež venovala príprave a účasti na zasadnutiach OZ, konzultovala odborné oblasti so štatutárom obce a zamestnancami obce, vykonávala kontrolu a spracúvala správu o výsledku kontroly, spracúvala odborné stanoviská.

1. Kontrola plnenia príjmov, výdavkov a finančných operácií na základe čerpania rozpočtu obce Kvačany mesačne

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica

Účelom kontroly bolo preveriť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení jednotlivých častí schváleného rozpočtu obce Kvačany na rok 2024.

Platné dokumenty obce:

- Schválený programový rozpočet obce na rok 2024,
- Hlavná účtovná kniha k 30.06.2024,
- Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov rozpočtu obce za obdobie I. polroka 2024,
- Finančné výkazy plnenia rozpočtu obce k 30.06.2024.

Rozpočet obce je základnou normou finančného hospodárenia obce, pozostáva z budúcich príjmov a výdavkov a používa sa na plánovanie a aj riadenie finančných transakcií. Popri riadení finančných transakcií je rozpočet obce využívaný ako nástroj plánovania a riadenia, pretože celý rozsah agendy a činnosti samosprávy z hľadiska financovania je zahrnutý do rozpočtu.

Programový rozpočet obce Kvačany na rozpočtový rok 2024 schválilo Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 10/12/2023 dňa 12. decembra 2023. Obec pri spracovaní rozpočtu postupovala v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 3 a ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení a zostavila vyrovnaný rozpočet vo výške 1 126 827 EUR.

Bežný a kapitálový rozpočet 2024 (vrátane zapojenia rozpočtu základnej školy) je zostavený ako schodkový vo výške -11 517,00 €. Finančné operácie sú rozpočtované ako prebytkové vo výške 11 517,00 €, pričom z bežného a kapitálového schodkového rozpočtu po započítaní prebytku finančných operácií je výsledkom vyrovnaný rozpočet vo výške 0 €.

Na rozpočet obce je naviazaný i rozpočet rozpočtovej organizácie obce – základnej školy. Vlastné príjmy ZŠ sú pre rok 2024 plánované vo výške 80 500,00 €, výdavky vo výške 770 159,00 €, rozdiel - 689 659,00 €, je krytý z prebytku bežného rozpočtu obce.

Rozpočet obce spolu za bežnú, kapitálovú oblasť a finančné operácie je zostavený ako vyrovnaný.

Kontrola plnenia rozpočtu poskytuje celkový prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia obce za prvých šesť mesiacov so zameraním na osobitné hodnotenie jednotlivých častí schváleného rozpočtu na rok 2024. Obsahom komentáru je monitorovanie a hodnotenie skutočne dosiahnutých príjmov a čerpanie výdavkov v programovej štruktúre a zhodnotenie objemovo významných položiek s uvedením konkrétnej vecnej náplne prijatých príjmov a realizovaných výdavkov a so zdôvodnením odchýlok skutočného plnenia rozpočtu.

Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

2. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva podľa § 18d, ods. 1 zákona 369/1990 Zb v zmysle plánu práce Obecného zastupiteľstva obce Kvačany

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica

Predmetom kontroly hlavného kontrolóra sa okrem iného podľa par. 18 d, odstavec 1 zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov rozumie kontrola uznesení obecného zastupiteľstva. Kontrolované boli uznesenia zo zasadnutí obecného zastupiteľstva v Kvačanoch za I. polrok 2024. Uznesenia sú vyhodnotené na základe predložených podkladov zamestnankyňou Obecného úradu. Uznesenia sú plnené vecne v zmysle obsahu ako boli prijaté na zasadnutiach obecného zastupiteľstva. Obec vedie chronologicky číslované uznesenia v elektronickej i v tlačenej podobe.

Zverejnené boli nasledovne:

5.3.2024 Uznesenie č. 11/2/2024 zo dňa 26.2.2024

25.3.2024 Uznesenie č. 12/3/2024 zo dňa 18.3.2024

6.6.2024 Uznesenie č. 13/5/2024 zo dňa 27.5.2024

6.7.2024 Uznesenie č. 14/6/2024 zo dňa 26.6.2024

Výsledkom kontroly bolo zistené, že plnenie uznesení je pravidelne vykonávané na každom obecnom zastupiteľstve. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

3. Sledovanie stavu a vývoja dlhu obce počas rozpočtového roka

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica

Predmetom kontroly je sledovanie vykazovania dlhovej služby obce a neprekročenia limitu dlhu obce. Podľa par. 17, odsek 6 až 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná sledovať úverovú zadlženosť, ktorá výškou zostatku návratných zdrojov financovania - komerčných úverov nesmie prekročiť **60%** objemu bežných príjmov predchádzajúceho roka a splátky úverov nesmú prekročiť **25%** uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Výsledkom kontroly nebol zistený žiaden nedostatok vo vykazovaní dlhovej služby obce.

Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky - z úverov zo ŠFRB.

SPOLU celková suma dlhu obce upravená o úver zo ŠFRB 0,00 EUR. Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že limity úverovej zadlženosti obec Kvačany v prvom polroku 2024 dodržala a neprekročila.

Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

4. Kontrola správnosti vedenia evidencie sťažností

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica

Obec vedie samostatnú evidenciu sťažností a petícií. V roku 2024 nebola prijatá žiadna sťažnosť ani petícia.

Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

5. Kontrola dodržiavania ustanovení § 17a) Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o uzatváraní zmlúv v osobitných prípadoch
Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica

Obec, vyšší územný celok a nimi zriadené a založené právnické osoby sú povinné pri uskutočňovaní postupov podľa osobitého predpisu dodržiavať pravidlá uvedené v § 17a) Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o uzatváraní zmlúv v osobitných prípadoch.

Obec Kvačany dodržiava pri uzatváraní zmlúv všetky podmienky uvádzané v citovanom zákone.

Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.

6. Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti hlavnéj kontrolórky na II. polrok 2024

V zmysle paragrafu 18 f, odsek 1 písm. b, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

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

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kvačany na II. polrok 2024 bol hlavným kontrolórom obce Kvačany spracovaný a predložený na zverejnenie a následne bude prerokovaný Obecným zastupiteľstvom v Kvačanoch.

Záver z vykonaných kontrol:

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy obce a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorá pre orgány obce plní najmä funkciu spätnej väzby a prevencie. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu miestnej samosprávy.

V hodnotenom období I. polrok 2024 boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu par. 18 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku.

Môžem konštatovať, že obec Kvačany pri výkone samosprávnych činností za I. polrok 2024 primerane dodržiavala príslušné všeobecné záväzné právne predpisy a nariadenia, interné normy a smernice a pracovala pri hospodárení s majetkom obce účelne a hospodárne a efektívne nakladala so svojim majetkom.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán **neuplatňuje** námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V Kvačanoch dňa 01.08.2024

.....
PhDr. Marcela Jašková
hlavná kontrolórka obce

Za kontrolovaný subjekt:

.....
Jozef Grúň
starosta obce