



OBEC RIŠŇOVCE

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Rišňovciach

Predkladateľ:	Ing.Ivan Daniš hlavný kontrolór obce
Číslo materiálu:	17 / 2024
Názov materiálu:	Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rišňovce za rok 2023
Spracovateľ:	Ing. Ivan Daniš hlavný kontrolór
Napísal:	Ing. Ivan Daniš
Prizvať:	-
Dátum rokovania OZ:	26.2 .2024
Dátum vyhotovenia:	19.2.2024
Návrh na uznesenie:	Obecné zastupiteľstvo v Rišňovciach p r e r o k o v a l o Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rišňovce za rok 2023 b e r i e n a v e d o m i e Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rišňovce za rok 2023
Podpis predkladateľa:	Ing.Ivan Daniš, v.r.

S p r á v a **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Rišňovce za rok 2023**

Správu o kontrolnej činnosti predkladá hlavný kontrolór obce Obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením zákona č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších zmien, § 18f, ods. 1, písm. e) – Správa sa predkladá najmenej raz ročne a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontrolná činnosť.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Obce Rišňovce v roku 2023 bola vykonávaná v rozsahu stanovenom v § 18d cit. zákona a spočívala v kontrole zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrole dodržiavania interných predpisov obce plnenia ďalších úloh stanovených osobitnými predpismi.

Kontrolný proces bol neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Obce Rišňovce a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami a plnil funkciu spätnej väzby. Kontrolná činnosť bola realizovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem a nariadení najmä:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou;
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov;
- zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- všeobecne záväzných nariadení a smerníc obce a interných predpisov kontrolovaného subjektu;

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce bol schvaľovaný Obecným zastupiteľstvom v Rišňovciach v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení na základe návrhu plánu kontrolnej činnosti. Pri zostavovaní návrhu plánu kontrolnej činnosti sa prednostne vychádzalo z návrhov poslancov Obecného zastupiteľstva v Rišňovciach, vlastných poznatkov hlavnej kontrolóra obce, ako aj z periodicity kontrolných akcií.

Z výsledku jednotlivých kontrol boli spracované správy a v prípadoch, kde boli zistené nedostatky boli navrhnuté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Prehľad počtu kontrol vykonaných útvarom hlavného kontrolóra v roku 2023, na ktoré bolo vydané poverenie hlavného kontrolóra:

Štruktúra kontrol v r. 2023 bola nasledovná:

- 1 ukončená kontrola na Obecnom úrade Rišňovce – na základe plánu kontrolnej činnosti;
(Správa o výsledku kontroly v zmysle postúpenia časti podania z Okresnej prokuratúry Nitra prejednaná na OZ 26.6.2023 uznesením č.114/2023)
- 1 neukončená kontrola na Obecnom úrade Rišňovce – na základe plánu kontrolnej činnosti;
(Kontrola nájomných vzťahov v zmysle platných Zmlúv o prenájme za rok 2022 – v procese kontroly do vysporiadania aktuálnych nájomných vzťahov – neukončená)
- 1 neukončená kontrola na rozpočtovej organizácii zriadenej Obcou Rišňovce – na základe plánu kontrolnej činnosti;
(Kontrola dodržiavania Rozpočtových pravidiel obce Rišňovce v rozpočte rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Rišňovce za rok 2022 – presun termínu kontroly)
- 3 ukončené kontroly na Obecnom úrade Rišňovce – mimo plánu kontrolnej činnosti;
 - Správa o výsledku kontroly formy a správnosti predkladania materiálov na rokovanie Obecného zastupiteľstva – prejednaná na OZ 23.1.2023 uznesením č.45/2023
 - Správa o výsledku kontroly v zmysle uznesenia č.8/2022 Obecného zastupiteľstva obce Rišňovce zo dňa 11.11.2022- prejednaná na OZ 29.5.2023 uznesením č.101/2023
 - Správa o výsledku kontroly dodržiavania VZN č.01/2022 o udeľovaní ocenení obce Rišňovce- prejednaná na OZ 29.5.2023 uznesením č.101/2023
- kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v predchádzajúcich kontrolách.

V predložennom prehľade sú uvedené aj kontroly začaté v roku 2023. Tiež aj kontroly ktoré budú procesne ukončené až v priebehu nasledujúceho obdobia a to z dôvodu náročností alebo časových prieťahov, príp. iných nepriaznivých vplyvov do výkonu kontrolnej činnosti.

Výsledky kontrol v podobe zhrnutia zistených nedostatkov boli podrobne spracované v správach o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra obce, ktoré boli jednotlivo predkladané na prerokovanie Obecného zastupiteľstva a to vždy po procesnom ukončení jednotlivej predmetnej kontroly. Obecné zastupiteľstvo uzneseniami zobralo správy na vedomie a v prípade nedostatkov zistených kontrolou bolo potrebné prijať príslušné opatrenia na odstránenie nedostatkov.

V prípade požiadaviek na vykonanie kontroly správnych podaní by zasahovanie hlavného kontrolóra do správnych konaní bolo nesystémovým krokom a z uvedených dôvodov je vylúčená pôsobnosť hlavného kontrolóra v tejto sfére činnosti samosprávy.

V zmysle zákona je hlavný kontrolór povinný oznámiť podozrenie zo spáchania trestného činu, priestupku alebo zo spáchania iného správneho deliktu príslušným orgánom. Zo strany hlavného kontrolóra v roku 2023 neboli postúpené žiadne podnety pre ďalšie konanie iným orgánom vo veciach kontroly a kontrolnej činnosti.

Mimokontrolná činnosť.

Hlavný kontrolór okrem samotnej kontrolnej činnosti vykonávali aj ďalšie mimokontrolné činnosti, ktoré je možné ďalej rozdeliť nasledovne:

- **spracovanie a predloženie materiálov obecnému zastupiteľstvu:**

- ✓ stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2024 s výhľadom na roky 2025-2026;
- ✓ stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2022;
- ✓ návrh plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce pre rok 2023 a I. polrok 2024;
- ✓ správy o výsledkoch kontrol, po ich procesnom ukončení

Hlavný kontrolór sa pravidelne zúčastňoval na zasadnutí Komisie finančnej a pre správu majetku obce a zasadnutí Obecného zastupiteľstva. Sledoval stav a vývoj hospodárenia obce počas rozpočtového roka. V rámci svojich kompetencií poskytoval súčinnosť pri vybavovaní rôznych podnetov. V prípade kontrolných zistení aktívne podával vedeniu obce podnety k zmene všeobecne záväzných nariadení obce, vnútorných noriem a smerníc.

- **vzdelávanie a odborná príprava**

V hodnotenom období sa hlavný kontrolór pravidelne zúčastňovali na školeniach a seminároch k aktuálnym odborným otázkam súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti, a odborných školení súvisiacich s prípravou a to v rámci vzdelávania samosprávy so zameraním na problémové okruhy tém. Tiež vykonával individuálnu prípravu na výkon kontroly, ktorá spočívala v širšom štúdiu zákonných a všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly.

V Rišňovciach 19.2.2024

Ing.Ivan Daniš
hlavný kontrolór obce