

**Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkých Držkovciach konaného
dňa
k bodu programu rokovania:.....**

***Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Veľké Držkovce
za rok 2024***

Spracovala: Ing. Dagmar Brigantová, hlavná kontrolórka
Predkladá: Ing. Dagmar Brigantová, hlavná kontrolórka

Finančná kontrola je súčasťou finančného riadenia samosprávy a hlavnou náplňou činnosti hlavného kontrolóra obce.

V zmysle zákona č.369/1990 Zb. § 18f ods.1 písm. e), je hlavný kontrolór obce povinný predkladať obecnému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, za ktorý sa správa predkladá. Výkon kontrolnej činnosti je súčasťou systému riadenia a nakladania s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v obci môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra v roku 2024 bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole;
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov;
- č. 320/2024 Novela zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov;
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov;
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku v znení neskorších predpisov.
- č. 523/2001 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Hlavný kontrolór obce vykonával kontrolnú činnosť v roku 2024, podľa vypracovaného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024, schválený obecným zastupiteľstvom. Nakoľko bola voľba hlavného kontrolóra dňa 20.02.2024 plán kontrolnej činnosti na I. polrok nebol vypracovaný a schválený obecným zastupiteľstvom. Celkový rámec kontrolnej činnosti bol zameraný na :

A. Výkon kontrolnej činnosti.

B. Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

A. Výkon kontrolnej činnosti.

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti a poverením mimoriadnej kontroly boli uskutočnené tieto kontroly:

- **Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku:**
Syntetický účet 042 – počas roka na tomto účte sledovali jednotlivé zložky DHM a jeho technické zhodnotenie až do času uvedenia do užívania, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Pri zaradení DHM do používania bol správne zaradený, avšak neboli v programe

KEO – Majetok vystavené inventárne karty. Účtovná jednotka zostavila odpisový plán ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Účtovná jednotka si určila výšku odpisov dlhodobého majetku v odpisovom pláne, na základe očakávaného použitia majetku a intenzity využitia a tiež na základe očakávaného fyzického opotrebenia majetku, ktorý zodpovedá bežným podmienkam využitia. Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za zdaňovacie obdobie musia byť uvedené na jednotlivých kartách dlhodobého majetku. Odpisový plán je zostavený na každý prírastok majetku samostatne a pre každé účtovné obdobie. Hmotný majetok odpisuje účtovná jednotka počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Účtovné odpisy účtuje v zmysle § 69 ods. 2) postupov účtovania prostredníctvom účtov 08x – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom na strane MD nákladového účtu 551- Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku. Účtovné odpisy sú účtované mesačne. Začiatok odpisovania, počet desatinných miest a spôsob zaokrúhľovania si určila účtovná jednotka sama v internom predpise. Kontrolou bolo zistené, že obec vykonala a zúčtovala v kontrolovanom období odpisy svojho majetku v súlade so zákonom. Vykonanou kontrolou nebolo v kontrolovanom subjekte zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Inventárne karty boli počas kontroly vyhotovené v programe KOE-časť Majetok. V dôsledku toho som návrh správy o výsledku kontroly nevypracovala.

➤ **Kontrola plnenia príjmov a výdavkov a finančných operácií rozpočtu obce Veľké Držkovce za II. polrok 2024**

Neoprávnené čerpanie výdavkov zo schváleného rozpočtu alebo neoprávnené plnenie príjmov zistené nebolo. Obec dodržiava krízový režim v hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, dodržiava sa šetrenie a účinné a účelné nakladanie s týmito prostriedkami.

➤ **Kontrola správnosti financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov rozpočtu obce. v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

V zmysle zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy poslanci na obecných zastupiteľstvách schválili celkom štyrikrát navýšenie a úpravu rozpočtu.

B. Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Okrem výkonu kontrolnej činnosti som v hodnotiacom období spracovala :

➤ **Vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti za rok 2024, v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z. z. za rok 2024.**

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2024 zo dňa 23. 02. 2025 bude zaslaná e-mailovou poštou starostovi obce a všetkým poslancom obecného zastupiteľstva – na vedomie, osobne doručená na Obecný úrad Veľké Držkovce.

➤ **Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu záverečného účtu obce Veľké Držkovce pre rok 2024.**

*Kontrolór obce odporučil obecnému zastupiteľstvu s výrokom:
„ celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“*

- **Stanovisko hlavného kontrolóra obce k Návrhu rozpočtu Obce Veľké Držkovce na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 – 2027 s výsledkom :**
 - „ návrh viacročného rozpočtu na roky 2026 – 2027 zobrať na vedomie“
 - „ návrh rozpočtu obce na rok 2025 schváliť“

- **Účasť na riadnych zasadnutiach obecného zastupiteľstva, ktoré sa konali:**
 - a) 18.01.2024
 - b) 22.02.2024 – voľba hlavného kontrolóra obce
 - c) 11.04.2024
 - d) 17.05.2024
 - e) 13.06.2024
 - f) 30.10.2024
 - g) 12.12.2024

- **Zvyšovanie svojej odbornosti v oblasti kontroly účasťou na odborných seminároch a školeniach**

Absolvovala som online seminár, ktorý organizovalo Regionálne vzdelávacie centrum samosprávy Košice – „Rozpočtové pravidlá v r. 2024, návrh rozpočtu pre roky 2025 – 2027, kontrola tvorby a dodržiavania predpisov v obci.

Na záver konštatujem, že obec Veľké Držkovce pri výkone samosprávy v roku 2024 dodržiavala príslušné predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.

Vo Veľkých Držkovciach, 23. 02. 2025

Ing. Dagmar Brigantová
hlavný kontrolór obce