

**Obec Kamenná Poruba, Hlavná 136/159, 013 14**

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Dátum predloženia: 21.02.2024

číslo materiálu:.....

**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenná Poruba  
za rok 2023**

**Predkladateľ:**

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:**

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

## **1. Návrh na uznesenie**

Uznesenie č. ....

Obecné zastupiteľstvo obce Kamenná Poruba po prerokovaní predloženého materiálu

### **berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenná Poruba za rok 2023.

## 1. Dôvodová správa

Ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle citovaného zákona predkladá hlavná kontrolórka obce **Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenná Poruba za rok 2023.**

Uskutočnené kontroly boli v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za I. a II. polrok 2023.

# **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KAMENNÁ PORUBA ZA ROK 2023**

## **Úvod**

Kontroly v danom období boli vykonané na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. a II. polrok 2023 schválených uznesením Obecného zastupiteľstva v Kamennej Porube zo dňa **07.02.2023** (uznesenie č. 30/2023) a zo dňa **06.06.2023** (uznesenie č. 53/2023).

## **A. Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2023**

### **I. polrok 2023**

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

#### **A. Finančné a tematické kontroly**

1. Kontrola pokladničných operácií a vedenia pokladne registrovaného sociálneho podniku Porubské služby s.r.o. vo vybranom období roku 2022
2. Kontrola bankových operácií na bankových účtoch registrovaného sociálneho podniku Porubské služby s.r.o. vo vybranom období roku 2022

#### **B. Iné kontroly a činnosti**

1. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti
2. Kontroly vykonávané na základe uznesenia obecného zastupiteľstva
3. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2022
4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023

### **II. polrok 2023**

V priebehu hodnoteného obdobia bola kontrolným orgánom plánovaná nasledujúca kontrolná činnosť:

#### **A. Finančné a tematické kontroly**

1. Kontrola hospodárenia školskej jedálne s finančnými prostriedkami za 1. polrok 2023.
2. Kontrola plnenia uznesení za 1. polrok 2023.

## **B. Iné kontroly a činnosti**

1. Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti,
2. Kontroly vykonávané na základe návrhu starostu alebo uznesenia obecného zastupiteľstva,
3. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2024-2026,
4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024.

Výkon kontroly bol predovšetkým zameraný na dodržiavanie ustanovení najmä nasledovných zákonov:

- Zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. ,
- Zákon č.138/ 1991 Z. z. o majetku obcí v z.n.p.,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
- a ďalších zákonov.

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie 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.

Pri výkone kontroly hlavný kontrolór postupuje podľa základných pravidiel finančnej kontroly a auditu v súlade s § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite. Z vykonaných kontrol o zistených nedostatkoch vypracuje správa.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2022, v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, boli priebežne po ukončení kontroly predložené správy o výsledku kontroly na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

V rámci kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za obdobie od **01.01.2023** do **31.12.2023** boli vykonané:

- 4 ukončené kontroly (správy o výsledku kontroly predložené na rokovanie OZ dňa 06.06.2023 - uznesenie č. 51/2023, 52/2023, 05.09. 2023 – uznesenie č. 66/2023, 15.11.2023 – uznesenie č. 87/2023),
- 1 neukončená kontrola,
- 1 stanovisko k rozpočtu (na roky 2024 – 2026),
- 1 stanovisko k záverečnému účtu za rok 2022,
- 3 návrhy plánov kontrolnej činnosti,
- 3 stanoviská k prijatiu návratných zdrojov financovania (2 úvery z Envirofondeu a 1 úver Slovenská sporiteľňa).

Dve kontroly boli vykonané na obecnom úrade a dve kontroly boli vykonané registrovanom sociálnom podniku Porubské služby, s.r.o. 1 kontrola je neukončená na rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou, Školská 474/5, Kamenná Poruba.

### **1. Kontrola investičného zámeru vybudovania novej materskej školy**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt postupoval pri investičnom zámere výstavby materskej školy v zmysle platnej legislatívy a podmienok zmluvných vzťahov zo strany dodávateľov investičnej akcie.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **06.06.2023** (uznesenie č. 53/2023).

*Kontrolou boli zistené nedostatky. Nedostatky boli prerokované na stretnutí dňa 29.05.2023.*

### **2. Kontrola pokladničných operácií a vedenia pokladne registrovaného sociálneho podniku Porubské služby s.r.o. vo vybranom období roku 2022**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje pri manipulácii s pokladničnou hotovosťou podľa všeobecne záväzných právnych predpisov ako aj interných predpisov.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **06.06.2023** (uznesenie č. 51/2023).

*Môžem skonštatovať, že počas kontroly neboli zistené nedostatky.*

### **3. Kontrola bankových operácií na bankových účtoch registrovaného sociálneho podniku Porubské služby s.r.o. vo vybranom období roku 2022**

Cieľom kontroly bolo preveriť pohyby finančných prostriedkov a ich identifikácia na bankových účtoch registrovaného sociálneho podniku Porubské služby, s.r.o.

Správa o výsledku kontroly bude predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **05.09.2023** (uznesenie č. 66/2023).

*Môžem skonštatovať, že počas kontroly neboli zistené nedostatky.*

### **4. Kontrola plnenia uznesení za 1. polrok 2023**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt splnil všetky prijaté uznesenia Obecného zastupiteľstva v Kamennej Porube v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi obce.

Správa o výsledku kontroly bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa **15.11.2023** (uznesenie č. 87/2023).

*Môžem skonštatovať, že kontrolovaný subjekt odstránil nedostatky.*

## **5. Kontrola hospodárenia školskej jedálne s finančnými prostriedkami za 1. polrok 2023**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení školskej jedálne, internými právnymi predpismi a zásadami hospodárenia s majetkom obce

Návrh správy o výsledku kontroly bol kontrolovanému subjektu zaslaný dňa **15.02.2024**.

### **B. Stanoviská a plány kontrolnej činnosti v roku 2023**

#### **1. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Kamenná Poruba za rok 2022**

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **08.03.2023** (uznesenie č. 36/2023).

#### **2. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023**

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na druhý polrok 2023 bol dňa **05.01.2023** zverejnený na webovom sídle obce na pripomienkovanie.

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **07.02.2023** (uznesenie č. 30/2023).

#### **3. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023**

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na druhý polrok 2023 bol dňa **22.05.2023** zverejnený na webovom sídle obce na pripomienkovanie.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **06.06.2023** (uznesenie č. 53/2023).

#### **4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024**

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na prvý polrok 2024 bol dňa **27.11.2023** zverejnený na webovom sídle obce na pripomienkovanie.

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa **15.12.2023** (uznesenie č. 93/2023).

#### **5. Vypracovanie stanoviska k úveru**

Stanovisko hlavného kontrolóra k prijatiu návratných zdrojov financovania z Environmentálneho fondu na kanalizáciu a prekládku vodovodu bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **05.09.2023** (uznesenie č.63/2023).

#### **6. Vypracovanie stanoviska k úveru**

Stanovisko hlavného kontrolóra k prijatiu návratných zdrojov financovania z Enviromentálneho fondu na spolufinancovanie zberného dvora bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **05.09.2023** (uznesenie č.70/2023).

#### **7. Vypracovanie stanoviska k úveru**

Stanovisko hlavného kontrolóra k prijatiu návratných zdrojov financovania zo Slovenskej sporiteľne na predfinancovanie zberného dvora bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **27.09.2023** (uznesenie č.73/2023).

#### **8. Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu obce Kamenná Poruba na roky 2024-2026**

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2024 s výhľadom na roky 2025-2026 bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa **15.12.2023** (uznesenie č.96/2023).

#### **C. Ostatné činnosti v roku 2023**

Medzi ostatnými činnosťami hlavnej kontrolórky boli:

- príprava a účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- účasť na vzdelávacích aktivitách – školenie 04.05.2023 v Dolnom Kubíne, Seminár hlavných kontrolórov 03.04. – 05.04.2023, Seminár hlavných kontrolórov 06. – 08.11.2023)
- členstvo a školenia asociácie AKUS (Asociácia kontrolórov územnej samosprávy).

---

Mgr. Petra Dubeňová  
hlavná kontrolórka obce