

Materiál na zasadnutie Obecného zastupiteľstva v obci Meliata

Spracovateľ, predkladateľ: Ladislav Kisfaludi – hlavný kontrolór obce

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2024

1. Návrh na uznesenie

K bodu programu: Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2024

Obecné zastupiteľstvo v obci Meliata:

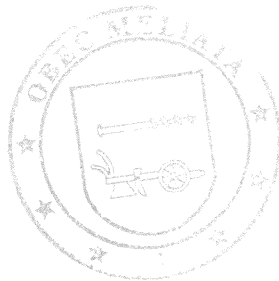
Berie na vedomie
Ročnú správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2024.

2. Dôvodová správa

V súlade so znením §18f, písm. e) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám Správu o kontrolnej činnosti za rok 2024 a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Rozsah kontrolnej činnosti bol stanovený plánom kontrolnej činnosti na rok 2024 schválenými OZ. Správa v stručnosti hodnotí činnosť hlavného kontrolóra obce za rok 2024.

V obci Meliata, dňa 12.01.2025

Podpis predkladateľa:



3. Ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2024

V súlade s plánom kontrolnej činnosti HK Obce Meliata na 1a 2. polrok 2024, ktoré boli schválené uznesením Obecného zastupiteľstva som vykonal v priebehu hodnoteného obdobia úlohy, ktoré mi vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Činnosť HK bola za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk.

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. vykonáva hlavný kontrolór 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 /ak je poverený na takúto kontrolu v štatúte obce/,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi najmä z praxe zákony :
č.523/2004 Z. z.o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
č.138/1991 Z.z.o majetku obcí,
č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám,
č.9/2010 Z.z. o ochrane oznamovateľov prosispoločenskej činnosti a podobne.

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2024 predkladám OZ v zmysle § 18f, ods. 1 písm. e) príslušného zákona.

Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- obecný úrad,
- rozpočtové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Počet vykonaných kontrol zodpovedá rozsahu pracovného úväzku **0,10** hlavného kontrolóra.

Vykonalé kontroly boli zamerané predovšetkým na kontrolu dodržiavania:

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- opatrení MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce, jednotná ekonomická klasifikácia a výkazníctvo obcí,
- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a na dodržiavanie interných predpisov jednotlivých kontrolovaných subjektov.

Kontrolná činnosť v 1 a 2. polroku 2024

1. Kontrola plnenia rozpočtu obce Meliata za rok 2024,
2. Kontrola príjmov a výdavkov obce realizovaných prostredníctvom bankových účtov obce,
3. Kontrola vedenia pokladničných dokladov,
4. Kontrola výberu daní a poplatkov,
5. Kontrola faktúr,
6. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2024.

Obec Meliata postupuje pri čerpaní rozpočtu v súlade so schváleným rozpočtom obce. V prípade ak došlo behom obdobia pri čerpaní položiek k prečerpaniu, alebo nečerpaniu schválených položiek obec postupuje v súlade s § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vykonáva zmenu rozpočtu.

Obecné zastupiteľstvo v priebehu rozpočtového roka 2024 schválil jednu zmenu rozpočtu obce.

Obec každoročne zverejňuje na svojom webovom sídle schválený trojročný rozpočet, záverečný účet, výročnú správu a Správu z auditu ročnej účtovnej závierky, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách samosprávy, zákonom o štátnej pokladnici a opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Kontrolou účtovných výkazov bolo preukázané, že zo strany obce boli dodržané termíny na ich predkladanie, čím bolo dodržané opatrenie MF SR ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy. Zadávanie údajov do systému RISSAM sa uskutočnili včas.

Pri kontrole pokladničných dokladov bolo zistené, že tieto sú poradovo číslované od začiatku kalendárneho roka, príjmové aj výdavkové pokladničné doklady obsahujú predpísané náležitosti v zmysle § 10 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení, sú opatrené podpisovými záznamami určených osôb v zmysle interného pokladničného predpisu a schvaľované štatutárom organizácie. Sú predmetom základnej finančnej kontroly v zmysle zákona číslo 357/2015 Z. z. a internej smernice kontrolovaného subjektu.

Finančné rozdiely zistené pri kontrolách neboli. Riešenie menej závažných pracovných nedostatkov riešime a odstraňujeme so zodpovednými zamestnancami ihneď pri konkrétnej kontrole.

Došlé faktúry v sledovanom období obsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu, sú preverené po formálnej, skutkovej a finančnej stránke, sú priebežne evidované v „Knihe došlých faktúr“. Došlé faktúry sú potvrdené podpisom starostu obce /správnosť faktúry z hľadiska vecného a číselného, že práce alebo prevzatý tovar boli zrealizované, súhlas s preplatením faktúry/.

Obec vykonáva základnú finančnú kontrolu a overuje vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4. zákona 357/2015 a jednotlivé faktúry postupne zverejňuje na webovom sídle obce.

Správca dane obec Meliata vyrubuje dane a poplatky rozhodnutím. Pri vzniku daňového nedoplatku správca dane zasiela dlžníkom výzvu a výkaz daňových nedoplatkov. Podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správnom konaní pri vymáhaní daňových pohľadávok po lehote splatnosti vzniknutých z titulu nezaplatených dane z nehnuteľností a poplatkov za komunálny odpad neboli zo strany obce vykonané účinné opatrenia za účelom zabezpečenia vymožitelnosti predmetných pohľadávok.

Na zabezpečenie daňového nedoplatku môže správca dane rozhodnúť o zriadení záložného práva k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka alebo k pohľadávke daňového dlžníka, uplatňovať daňovú exekúciu, daňovú exekúciu zrážkami zo mzdy alebo daňovú exekúciu zadržaním vodičského preukazu.

Kontrola plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva za I. a II. polrok 2024.

V roku 2024 zasadalo OcZ celkovo päťkrát, vždy bolo uznášaniaschopné.

Zmluvy, ktoré obec uzatvára sú postupne zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Príprava a predloženie zákonom stanovených materiálov:

Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2023,

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2025 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2026 -2027,

Správy o vykonaných a ukončených kontrolách obecnému zastupiteľstvu,

Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 a na I. polrok 2025,

Ostatné úlohy :

1. Vypracovávanie zámerov pri predaji a prenájmu majetku obce,

2. Účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva,
3. Vypracovávanie nasledovných VZN:
 - o miestnom poplatku za KO a DSO,
 - o miestnych daniach z nehnuteľnosti,
 - o miestnych daniach za psa,
 - o nakladaní s KO a DSO.
4. Zvyšovať svoju odbornosť v oblasti kontroly účasťou na odborných seminároch a školeniach organizovaných Združením hlavných kontrolórov SR a inými vzdelávacími inštitúciami (RVC Martin, RVC Rimavská Sobota).

Záver:

Počas roka neboli kontrolou zistené nedostatky, ktoré by si vyžadovali prijímanie opatrení, boli dané návrhy na prijatie interných usmernení k niektorým oblastiam. Pribežne sa vzájomnou konzultáciou zjednocovali prípadne rozdielne výklady k niektorým záležitostiam s cieľom zabezpečiť výkon samosprávnych funkcií v požadovanej kvalite pri dodržiavaní platných zásad.

Aj rok 2024 a výsledky, ktoré boli v obci Meliata dosiahnuté, ako z pohľadu hospodárenia s finančnými prostriedkami a zverenými hodnotami a majetkom obce je výsledkom priaznivej situácie v spolupráci hlavných orgánov obce, pričom vždy ako hlavný cieľ bola snaha dosiahnuť najlepšie riešenie pre občana obce Meliata prostredníctvom transparentného a čestného konania, pričom bol zachovaný princíp hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti.

V obci Meliata, dňa 12.01.2025

.....
Ladislav Kisfaludi- HK obce