

Správa o kontrolnej činnosti
hlavného kontrolóra za rok 2024

Predkladá: Ing. Marcela Lechmanová

hlavná kontrolórka obce Tušická Nová Ves

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo Tušická Nová Ves
po prerokovaní predloženej správy

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
obce Tušická Nová Ves za rok 2024

Tušická Nová Ves, február 2025

V súlade s § 18f ods. 1 písmena e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Tušická Nová Ves

Správu

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2025

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o Obecnom zriadení. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na obdobie od 01. 02. 2024 do 31. 07. 2024 a od 01.08.2024 do 31.01.2025 ktoré boli schválené Obecným zastupiteľstvom Tušická Nová Ves.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti prijatými obecným zastupiteľstvom ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a iných právnych predpisov bola činnosť hlavného kontrolóra za sledované obdobie zameraná na:

- kontrola účtovných a pokladničných dokladov za obdobie II. polrok 2023 a I. polrok 2024, dodržiavanie funkčnej a ekonomickej klasifikácie, kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly - kontrolovaný subjekt: Obec Tušická Nová Ves
- vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2023
- vypracovanie stanoviska k rozpočtu obce na roky 2025-2026-2027
- kontrola výberu daní, kontrola majetku obce a správnosti účtovnej závierky obce za rok 2023
- kontrola kapitálových výdavkov obce v roku 2024
- kontrola účtovnej závierky obce za rok 2024

Podľa obsahového zamerania boli kontroly zamerané ako:

a/ kontroly:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov

- kontrola dodržiavania zákona o výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavanie Zákonníka práce

b/ na dodržiavanie ustanovení zákonov

1. Kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce za obdobie II. polrok 2023, a I. polrok 2024 dodržiavanie funkčnej a ekonomickej klasifikácie, kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Predmetom kontroly bola kontrola postupov pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnom zatriedení výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie. Kontrolované boli pokladničné doklady, došlé faktúry a bankové výpisy za uvedené obdobie.

Základná finančná kontrola sa vykonáva podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené nesprávne účtovanie spotreby PHM do kosačky. Správna položka ekonomickej klasifikácie pri pohonných látkach spotrebovaných do kosačky je položka 633015. Obec na chybu bola upozornená a v nasledujúcich obdobiach je už účtovanie tejto položky správne.

Počas kontroly neboli zistené iné nedostatky.

2. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2023

Predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie záverečného účtu obce za rok 2023 bolo v súlade s § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Kontrolou bolo zistené, že obec dosiahla prebytok hospodárenia pred vylúčením nevyčerpaných prostriedkov vo výške **84 786,13 €**. Zostatok hospodárskeho výsledku po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov bol upravený na sumu 6 824,65 €. Uvedený prebytok a použil na tvorbu rezervného fondu.

3. Vypracovanie stanoviska k rozpočtu obce na roky 2025-2026-2027

Predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie návrhu rozpočtu na roky 2025-2026-2027 bolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu obce Tušická Nová Ves na rok 2025 bol zostavený ako vyrovnaný. Celkové príjmy boli rozpočtované v sume 1 337 801,- € a celkové výdavky v sume 1 337 801,- €. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce bolo, aby obecné zastupiteľstvo schválilo rozpočet na rok 2025 a zobralo na vedomie rozpočet na roky 2026 a 2027.

4. Kontrola výberu daní, kontrola majetku obce a správnosti účtovnej závierky obce za rok 2023

Za rok 2023 som vykonala kontrolu výberu a správnosti účtovania daní a poplatkov.

Obec za rok 2023 vykonala výbery na miestnych daniach:

- daň z pozemkov vo výške 7 7074,58 €
- daň zo stavieb vo výške 5 748,44 €
- daň z bytov vo výške 12,29 €
- daň za psa vo výške 490,- €
- daň za komunálny odpad vo výške 8 562,50 €.

Kontrolou miestnych daní a poplatkov neboli zistené žiadne nedostatky.

Ďalej bola vykonaná kontrola majetku obce a kontrola správnosti účtovnej závierky obce za rok 2023. Nakoľko v predchádzajúcich obdobiach nebola dostatočne vedená evidencia majetku, obec majetok nanovo zaevidovala do účtovného systému v roku 2023 a v priebehu roka 2024 a tak zabezpečila správnu evidenciu majetku. Účtovná závierka za rok 2023 bola spracovaná správne a v stanovenom termíne.

5. Kontrola kapitálových výdavkov obce v roku 2024

V roku 2024 obec použila finančné prostriedky na obstaranie a zhodnotenie majetku t.j. kapitálové výdavky vo výške 25 406,- €. Väčšina kapitálových výdavkov je na obstaranie prípravnej a projektovej dokumentácie, aby sa obec mohla zapojiť do výziev na predkladanie projektov.

Výdavky súviseli s projektovou dokumentáciou na úseku:

- cestná doprava vo výške 500,- € a 3 1850,- € - chodník
- rozvoj obce vo výške 2 200,- € - ihrisko
- kultúrne služby vo výške 14 500,- € - rekonštrukcia kultúrneho domu
- náboženské a iné spoločenské služby vo výške 3 060 €

Okrem projektových dokumentácií ďalšou kapitálovou investíciou obce bolo obstaranie vaňového kontajneru vo výške 1 961,- €.

Kontrolou kapitálových výdavkov neboli zistené žiadne nedostatky. Výdavky boli správne zaúčtované s použitím správnych kódov zdroja.

6. Kontrola účtovnej závierky obce za rok 2024

Kontrolovaná bola účtovná závierka za rok 2024, ktorá poskytuje ucelený a pravdivý pohľad na celkové hospodárenie obce. Štvrťročné účtovné výkazy a koncoročná účtovná závierka boli obcou predkladané v stanovených termínoch. Hospodárenie obce bude spracované v I. polroku 2025 do záverečného účtu obce, s ktorým bude obecné zastupiteľstvo oboznámené. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Záver

Konštatujem, že obec Tušická Nová Ves pri výkone samosprávy v roku 2024 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce.

Po zhodnotení výsledkov vlastnej kontrolnej činnosti môžem konštatovať, že pri kontrole sa postupovalo v súlade s príslušným právnymi predpismi. Cieľom kontrolnej činnosti bolo poskytnúť poslancom obecného zastupiteľstva objektívne informácie o hospodárení, nakladaní s majetkom obce, finančných operáciách a transakciách Obecného úradu Tušická Nová Ves.

Tušická Nová Ves, dňa 26.02.2025

Ing. Marcela Lechmanová