

# Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Vidiná za rok 2020

Č.k. 2021/I-1

V súlade s § 18f zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Vidiná za rok 2020.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov zo strany zodpovedných osôb a pri kontrolách nefinančnej povahy preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, nariadeniami a internými normami obce.

Kontrolnú činnosť som vykonávala nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti a postupovala som podľa ustanovení § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2020 som vykonala nasledovné kontroly a spracovala príslušné dokumenty:

## 1. Spracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2019 v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Vidiná za rok 2019 bola vypracovaná v súlade s § 18f zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov dňa 10.01.2020.

## 2. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach obce.

Predmetom kontroly bolo zistiť, či inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce bola nariadená Príkazom starostu obce zo dňa 27.12.2019.

Stav majetku Obce Vidiná k 31.12.2019 bol nasledovný:

SU	Názov	Brutto	Korekcia	Netto
018	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1 515,56	1 515,56	-
019	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	15 045,93	11 348,59	3 697,34
021	Stavby	1 166 662,46	289 016,59	877 645,87
022	Samostat. hnutelné veci a súbory	77 650,35	42 169,04	35 481,31
023	Dopravné prostriedky	20 399,46	18 929,56	1 469,90
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	47 942,83	28 574,61	19 368,22
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	5 314,16	5 253,41	60,75
042	Obstaranie dlhodobého hmot.majetku	14 435,73	2 238,18	12 197,55
031	Pozemky	284 287,02		284 287,02
032	Umelecké diela a zbierky	20 524,55		20 524,55
063	Realizovateľné cenné papiere	339 184,00		339 184,00
<b>S p o l u :</b>		<b>1 992 962,05</b>	<b>399 045,54</b>	<b>1 593 916,51</b>

Obec Vidiná evidovala k 31.12.2019 zostatok finančných prostriedkov na bežných účtoch v celkovej sume 118.656,81 €, stav pokladničnej hotovosti bol 2.903,02 €.

Fyzickou inventúrou zásob Obce Vidiná k 31.12.2019 bol zistený stav zásob v sume 1.494,45 €.

Obec Vidiná evidovala k 31.12.2019 krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 7.370,13 € a záväzky v celkovej výške 47.482,16 €.

Výsledky inventarizácie sú uvedené v Inventarizačnom zápise inventarizačnej komisie o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 zo dňa 31.01.2020 a podpísanom členmi inventarizačnej komisie.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 23.04.2020.

### **3. Spracovanie odborného stanoviska hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce za rok 2019.**

Záverečný účet obce za rok 2019 bol spracovaný v súlade s § 16 zákona NR SR 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Obec Vidiná hospodárila v roku 2019 so schodkom rozpočtu v sume 74 952,54 €, ktorý bol upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a nevyčerpané prostriedky školského stravovania a podnikateľskej činnosti v sume 6 507,80 €. Upravený schodok rozpočtu bol krytý z peňažných fondov a finančných operácií.

Nevyčerpaný zostatok finančných operácií v sume 25 792,95 € bol navrhnutý na tvorbu mimorozpočtového fondu.

Obec Vidiná neevidovala žiadny bankový úver, z čoho vyplýva, že k 31.12.2019 boli zákonné podmienky stanovené pre používanie návratných zdrojov financovania splnené.

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu Obce Vidiná za rok 2019 bolo spracované dňa 04.06.2020 a bolo v ňom doporučené schváliť záverečný účet obce a celoročné hospodárenie bez výhrad.

Obecné zastupiteľstvo zobralo stanovisko na vedomie uznesením číslo 117 písm a/ z 11.06.2020.

### **4. Kontrola príjmov a výdavkov realizovaných v hotovosti z pokladne obecného úradu.**

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Počas výkonu kontroly boli prekontrolované príjmové pokladničné doklady hlavnej pokladne za druhý polrok 2019 a v roku 2020 príjmové pokladničné doklady od č. 001/20 do č. 195/20 z 30.06.2020 a výdavkové pokladničné doklady od č. 001/20 do č. 223/20 z 30.06.2020. Bola prekontrolovaná pokladničná kniha, účtovné zápisy a účtovný denník pokladne.

Zároveň boli prekontrolované príjmové pokladničné doklady pokladne dane a poplatky za druhý polrok 2019 a v roku 2020 príjmové pokladničné doklady od č. 001/20 do č. 314/20 z 30.06.2020 a výdavkové pokladničné doklady od č. 001/20 do č. 27/20 z 26.06.2020, pokladničná kniha, účtovné zápisy a účtovný denník pokladne.

Boli tiež prekontrolované príjmové pokladničné doklady pokladne – Sociálny fond v roku 2020 od č. 001/20 do č. 005/20 z 10.06.2020, ako aj príjmové pokladničné doklady pokladne – Materská škola - ZRŠ v roku 2020 od č. 001/20 do č. 012/20 z 30.06.2020 a výdavkové pokladničné doklady od č. 001/20 do č. 012/20 z 30.06.2020. V pokladni – Podnikateľská činnosť nebol v roku 2020 zaznamenaný žiadny pohyb peňažných prostriedkov.

Stav pokladničnej hotovosti hlavnej pokladne k 30.6.2020 činil 982,13 €, pokladne dane a poplatky 603,80 €, pokladne – Sociálny fond 641,62 € a pokladne – Materská škola - ZRŠ 1,90 €. Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 12.07.2020.

#### **5. Kontrola čerpania dotácie poskytnutej z rozpočtu obce za rok 2019 pre Spoločnosť psoriatikov a atopikov.**

Obecné zastupiteľstvo vo Vidinej schválilo uzneseniami č. 37 zo dňa 14.03.2019 poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2019 vo výške 200,- € pre Spoločnosť psoriatikov a atopikov SR, klub Lučenec, Školská 10, 985 59 Vidiná. Zmluva č. 2/2019 o poskytnutí dotácie podľa platného VZN č. 04/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce bola uzatvorená 30.08.2019.

Spoločnosť psoriatikov a atopikov SR, klub Lučenec, predložila Vyúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu obce Vidiná dňa 30.8.2019. Súčasťou vyúčtovania sú kópie účtovných dokladov, ktoré boli počas výkonu kontroly prekontrolované.

Poskytnutá dotácia bola čerpaná na organizovanie relaxačno-rehabilitačného pobytu v Turčianskych Tepliciach, konkrétne na úhradu dopravných nákladov do Turčianskych Teplíc. Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 17.09.2020.

#### **6. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva vo Vidinej**

Cieľom kontroly bolo zistiť, či sa uznesenia prijaté Obecným zastupiteľstvom vo Vidinej plnia, či sú dodržané lehoty na ich plnenie, a či sa vykonáva na zasadnutiach obecného zastupiteľstva hodnotenie plnenia uznesení.

V kontrolovanom období roku 2019 sa uskutočnili dve zasadnutia Obecného zastupiteľstva vo Vidinej, a to v dňoch 07.11.2019 a 12.12.2019 a v kontrolovanom období roku 2020 sa uskutočnili tri zasadnutia obecného zastupiteľstva, a to v dňoch 10.03.2020, 17.04.2020 a 11.06.2020. Z prijatých uznesení bolo ukladacie len uznesenie č. 111, v ktorom pod písm. E) obecné zastupiteľstvo uložilo komisii pre posúdenie súťažných návrhov v súvislosti s prenájmom nehnuteľnosti vo vlastníctve obce (stavby - predajňa potravín na ulici Zvolenskej číslo 84 – súpisné číslo 118) predložiť starostovi obce protokolárne vyhodnotenie obchodnej verejnej súťaže s odporúčaním na rozhodnutie obecného zastupiteľstva.

Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 11.06.2020 prerokovalo výsledky obchodnej verejnej súťaže a svojím uznesením č. 115 pod písm. B) schválilo prenájom citovanej nehnuteľnosti víťazovi obchodnej verejnej súťaže na obdobie piatich rokov od 01.07.2020 za podmienok, že budova bude využívaná ako maloobchodná predajňa potravinárskeho a nepotravinárskeho tovaru. Uznesenie bolo splnené.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 08.10.2020.

#### **6. Kontrola plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu obce k 30.9.2020, kontrola úplnosti dodávateľských faktúr**

Predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a

vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 30. septembru 2020. Boli skontrolované výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy.

Údaje o schválenom rozpočte, upravenom rozpočte a skutočnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2020 do 30.9.2020 sú spracované do nasledovnej tabuľky:

III.Q.2020	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie
Bežné príjmy	615 150	615 150	469 298,92
Kapitálové príjmy			0,00
Príjmové fin.operácie			6 507,80
<b>Príjmy spolu</b>	<b>615 150</b>	<b>615 150</b>	<b>475 806,72</b>
Bežné výdavky	615 150	615 150	442 594,25
Kapitálové výdavky			2 335,60
Výdavkové fin.operácie			0,00
<b>Výdavky spolu</b>	<b>615 150</b>	<b>615 150</b>	<b>444 929,85</b>

Počas výkonu kontroly boli prekontrolované došlé faktúry od č. DF 1/2020 po č. DF296/2020 a záväzky evidované v knihe záväzkov od č. Z1/2020 po č. Z42/2020, účtovné denníky, hlavná kniha za kontrolované obdobie a účtovné výkazy.

Obec Vidiná neevidovala k 30.09.2020 nesplatený zostatok bankového úveru, t.j. zákonné podmienky stanovené pre používanie návratných zdrojov financovania boli splnené.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 26.11.2020.

### **8. Spracovanie stanoviska hlavnej kontrolórky obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2021 - 2023**

Návrh rozpočtu na rok 2021 bol zostavený ako vyrovnaný vo výške 578.860 €, pričom sa uvažovalo len s bežným rozpočtom.

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Vidiná na roky 2021 - 2023, v ktorom bolo odporúčané obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu schváliť, bolo vypracované 03.12.2020 a prerokované v OZ dňa 11.12.2020, ktoré ho zobralo na vedomie uznesením č. 142/D písm a).

#### **Ostatná činnosť:**

Vypracovala som Stanovisko hlavnej kontrolórky Obce Vidiná k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania k predloženému návrhu na prijatie bezúročnej návratnej finančnej výpomoci z MF SR v sume 27.777,00 € na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 s lehotou splatnosti v rokoch 2024 – 2027 zo dňa 09.09.2020.

Pravidelne som sa zúčastňovala na rokovaní Obecného zastupiteľstva vo Vidinej a na požiadanie som poskytla pomoc pri riešení konkrétnych úloh a problémov.

Vo Vidinej, 04.02.2021

Ing. Gabriela Fábíánová  
hlavná kontrolórka