

# Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Vidiná za rok 2023

Č.k. 2024/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 2023.

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 2023 som vykonala nasledovné kontroly a spracovala príslušné dokumenty:

## 1. Spracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2022 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 2022 bola vypracovaná v súlade s § 18f zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov dňa 17.01.2023.

Obecné zastupiteľstvo vo Vidinej prerokovalo správu na svojom zasadnutí dňa 30.01.2023 a zobralo ju na vedomie uznesením č. 35.

## 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 21.12.2022.

Stav majetku Obce Vidiná k 31.12.2022 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	12 131,92	2 914,01
041	Obstaranie dlhodobého nehmot.majetku			-
021	Stavby	1 869 262,15	364 005,65	1 505 256,50
022	Samostat. hnutelné veci a súbory	89 012,45	55 031,43	33 981,02
023	Dopravné prostriedky	16 485,90	15 869,50	616,40
028	Drobný dlhodobý hmotný majetok	47 942,83	36 988,69	10 954,14
029	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	5 314,16	5 314,16	-

042	Obstaranie dlhodobého hmot.majetku	12 775,73	2 238,18	10 537,55
031	Pozemky	279 890,88		279 890,88
032	Umelecké diela a zbierky	21 112,55		21 112,55
063	Realizovateľné cenné papiere	339 184,00		339 184,00
<b>S p o l u :</b>		<b>2 697 542,14</b>	<b>493 095,09</b>	<b>2 204 447,05</b>

Obec Vidiná evidovala k 31.12.2022 zostatok finančných prostriedkov na bežných účtoch v celkovej sume 84.917,78 €, stav pokladničnej hotovosti bol 1.768,31 €.

Fyzickou inventúrou zásob Obce Vidiná k 31.12.2022 bol zistený stav zásob v sume 1.085,58 €.

Obec Vidiná evidovala k 31.12.2022 krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 8.755,51 € a záväzky v celkovej výške 270.596,88 €.

Výsledky inventarizácie sú uvedené v Inventarizačnom zápise inventarizačnej komisie o výsledkoch inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 zo dňa 31.01.2023 a podpísanom členmi inventarizačnej komisie.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 03.05.2023.

### **3. Spracovanie odborného stanoviska hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce za rok 2022.**

Záverečný účet obce za rok 2022 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 2022 so schodkom rozpočtu v sume 230 125,02 €.

*Vo zverejnenom návrhu Záverečného účtu Obce Vidiná za rok 2022 bola omylom uvedená nesprávna suma 898,57 € pri vylúčení účelovo určených prostriedkov, ktorá má byť 7.526,08 €. Z tohto dôvodu je potom následne nesprávne vyčíslená navrhovaná tvorba mimorozpočtového fondu za rok 2022 vo výške 29 000,48 €, ktorá má byť 22.372,97 €.*

, ktorý bol upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a nevyčerpané prostriedky školského stravovania a podnikateľskej činnosti v sume 1 871,52 €. Upravený prebytok rozpočtu bol v rozpočtovom roku 2022 vysporiadaný z peňažných fondov v sume 22 088,13 €.

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu Obce Vidiná za rok 2022 bolo spracované dňa 19.06.2023 a bolo v ňom doporučené obecnému zastupiteľstvu schváliť Záverečný účet obce a celoročné hospodárenie s výhradami a prijať nasledovné opatrenia:

1. Opraviť nesprávnu sumu 898,57 € pri vylúčení účelovo určených prostriedkov na 7.526,08 € a následne ďalšie medzisúčty a nesprávne vyčíslenú navrhovanú tvorbu mimorozpočtového fondu za rok 2022 na 22.372,97 €.

Obecné zastupiteľstvo zobralo stanovisko na vedomie uznesením číslo 58 písm. A/ zo dňa 22.06.2023.

### **4. Kontrola vybavovania sťažností a petícií v zmysle § 18 d ods. 1) zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a predpisov v Obci Vidiná.**

Cieľom kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt pri vybavovaní sťažností a petícií, dodržiaval všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy Obce Vidiná.

Obec Vidiná má vydaný vnútorný predpis „Zásady postupu pri vybavovaní sťažností v podmienkach Obce Vidiná“, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva vo Vidinej č. 54/2010 zo 04.11.2010.

V centrálnej evidencii sťažností obec neevidovala žiadne podania za kontrolované obdobie.

V kontrolovanom období Obci Vidiná nebola doručená žiadna petícia.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 11.09.2023.

#### **5. Kontrola plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu obce k 30.9.2023, kontrola stavu a vývoja dlhu obce v zmysle § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a predpisov**

Predmetom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 30. septembru 2023. 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 1.1.2023 do 30.9.2023 sú spracované do nasledovnej tabuľky:

	<b>Rozpočet</b>	<b>Upravený rozp.</b>	<b>Skutočnosť</b>	<b>% plnenia</b>
Príjmy bežné	639 560	714 759	561 881,75	78,61
Príjmy kapit.	0	350	350,00	100,00
Príj.fin.operácie	4 360	173 350	33 022,68	19,05
<b>Príjmy spolu</b>	<b>643 920</b>	<b>888 459</b>	<b>595 254,43</b>	<b>67,00</b>
Výdavky bež	623 920	701 379	557 124,43	79,43
Výdavky kapit.	0	167 080	10 493,60	6,28
Výdav.fin.oper.	20 000	20 000	15 003,00	75,02
<b>Výdavky spolu</b>	<b>643 920</b>	<b>888 459</b>	<b>582 621,03</b>	<b>65,58</b>

Počas výkonu kontroly boli prekontrolované došlé faktúry od č. DF 1/2023 po č. DF 312/2023 a záväzky evidované v knihe záväzkov od č. Z1/2023 po č. Z48/2023, účtovné denníky, hlavná kniha za kontrolované obdobie a účtovné výkazy.

Obec Vidiná evidovala k 30.09.2023 nesplatený zostatok bankového úveru a návratnej finančnej výpomoci v sume 166.660,00 €, čo predstavuje 23,90 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Splátky úveru činili sumu 15.003,00 € a úroky sumu 5.291,84 €, spolu 20.294,84 €, čo predstavuje 3,05 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Zákonné podmienky stanovené pre používanie návratných zdrojov financovania boli splnené.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 31.10.2023.

#### **6. Spracovanie stanoviska hlavnej kontrolórky obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2024 - 2026**

Návrh viacročného rozpočtu na roky 2024 - 2026 bol zostavený ako vyrovnaný na strane príjmov aj na strane výdavkov vo výške 674 400 €, čo je v súlade s § 10, ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový a s finančnými operáciami sa neuvažovalo.

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Vidiná na roky 2024 - 2026, v ktorom bolo odporúčané obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu schváliť, bolo vypracované 11.12.2023 a bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 14.12.2023.

#### **Ostatná činnosť:**

V roku 2023 som vypracovala dve odborné stanoviská k predloženým návrhom na prijatie návratných zdrojov financovania, a to 20.02.2023 a 01.12.2023.

V záujme prehlbovania kvalifikácie som sa zúčastnila vybraných odborných on-line seminárov organizovaných Regionálnym vzdelávacím centrom v Rimavskej Sobote.

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

Vo Vidinej, 15.01.2024

Ing. Gabriela Fábíánová  
hlavná kontrolórka