

Hlavný kontrolór obce Diviacka Nová Ves

## Správa o výsledkoch vykonaných kontrol na obecnom úrade v Diviackej Novej Vsi

V zmysle § 18d a 18f zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov predkladám správu o ukončených kontrolách za obdobie júl až september 2022. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na druhý polrok 2022.

### Ukončené kontroly:

**1. Kontrola zameraná** na overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, ich obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi kontrolovanej osoby a dodržiavanie ustanovenia zákona o účtovníctve v obci Diviacka Nová Ves.

**Cieľom kontroly bolo zistiť**, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p (ďalej aj ako „zákon o účtovníctve“)

**Predmet kontroly:** inventúrne súpisy, inventarizačné zápisy a ich spracovanie v súlade s § 30 ods.2 a ods. 3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

### Záver:

Na základe skutočností, zistených pri kontrole, možno konštatovať, že inventarizácia k 31.12.2021 bola vykonaná v súlade s právnymi predpismi platnými pre oblasť inventarizácie vlastného a zvereného majetku, pohľadávok a záväzkov t. j. v súlade s §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a neboli zistené žiadne nedostatky.

Ako podstatnú zložku v procese inventarizácie považujem zodpovedný prístup zamestnancov vykonávajúcich jednotlivé čiastkové kroky v celkovom procese inventarizácie.

**2. Kontrola zameraná na** dodržiavanie ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri tvorbe a čerpaní rezervného fondu a dodržiavanie ustanovení zákona o sociálnom fonde a zákona o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a o dotáciách na rozvoj bývania a sociálne bývanie.

VÝSLEDKY KONTROLY :

### Rezervný fond

Podľa § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. obec má povinnosť vytvárať rezervný fond vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej však vo výške 10 % z prebytku rozpočtu zisteného ako rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu po zúčtovaní a vylúčení

nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov, ktoré sú poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej, alebo na základe osobitného predpisu a ktoré je možné v súlade s osobitnými predpismi použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Rezervný fond obec tvorí okrem prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok aj zo zostatkov rezervného fondu z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania a z prostriedkov získaných z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení.

Na zasadnutí obecného zastupiteľstva obce Diviacka Nová Ves konaného dňa 27. 05. 2021, bolo uznesením č. 24/2021 schválené použitie prebytku hospodárenia obce na tvorbu rezervného fondu.

<b>Začiatkový stav rezervného fondu k 1.1.2021</b>	<b>62 705,40 Eur</b>
Prírastky : z prebytku hospodárenia za predchádzajúci rok	169 622,47 Eur
Úbytky – použitie rezervného fondu	<b>136 950,05 Eur</b>
z toho:	
Uznesenie č. 8/2021 zo dňa 25.3.2021:	
– rekonštrukcia okolia domu smútku	19 758,24 Eur
Uznesenie č. 25/2021 zo dňa 27.5.2021:	
– rekonštrukcia úložiska komodít	46 014,02 Eur
– zvýšenie bezpečnosti chodcov	20 000,00 Eur
– rekonštrukcia oplotenia šport.areálu	51 177,79 Eur
<b>Konečný zostatok k 31.12.2021</b>	<b>95 377,82 Eur</b>

Uzneseniami uvedenými vyššie obecné zastupiteľstvo v Diviackej Novej Vsi schválilo použitie rezervného fondu vo výške 136 950,05 EUR na financovanie kapitálových výdavkov.

### **Fond prevádzky, údržby a opráv**

Obec Diviacka Nová Ves vytvára fond prevádzky, údržby a opráv v zmysle ustanovenia § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a sociálnom bývaní v z.n.p. a zákona č. 182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v z.n.p.

Obec ako vlastník nájomného bytu tvorí fond prevádzky, údržby a opráv **ročne minimálne vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu.**

<b>Začiatkový stav k 1.1.2021</b>	<b>23 580,87 Eur</b>
Tvorba fondu:	
Uznesenie č. 24/2021 zo dňa 27.5.2021 z prebytku hospodárenia	6 300,00 Eur
Čerpanie spolu z toho:	2 726,94 Eur
– výmena bojlera v kotolni	1 480,00 Eur
– preventívne protipožiarne prehliadky	48,96 Eur
– oprava hlavného uzáveru, čerpadla a plynových kotlov	1 197,98 Eur
<b>Konečný zostatok k 31.12.2021</b>	<b>27 153,93 Eur</b>

## Sociálny fond

Tvorba a použitie sociálneho fondu sa riadi zákonom č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v z.n.p.. SF je fondom zamestnávateľa na realizovanie sociálnej politiky v oblasti starostlivosti o zamestnancov. Tvorbu, použitie, podmienky poskytovania príspevkov a spôsob preukazovania výdavkov sa dohodnú v kolektívnej zmluve, ak nie je odborová organizácia, upravujú sa vo vnútornom predpise. Povinnosť tvoriť tento fond má každý zamestnávateľ. Základom na určenie ročného prídelu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie mesačného prídelu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

<b>Začiatkový stav k 1.1.2021</b>	<b>928,27 Eur</b>
Tvorba fondu:	
Prírastok	1 193,81 Eur
Použitie SF:	
– regenerácia pracovnej sily	320,00 Eur
– spoločenské podujatia	772,20 Eur
– príspevkov na stravu	1 092,20 Eur
<b>Konečný zostatok k 31.12.2021</b>	<b>1 092,88 Eur</b>

### **Záver:**

Pri kontrole som vychádzala hlavne z výpisov bankového účtu rezervného fondu, ktorý je vedený vo VÚB Banke a.s., z priložených faktúr, účtovných zostav a hlavnej knihy. Pri kontrole z mojej strany neboli zistené žiadne nedostatky. Tvorba rezervného fondu prebieha v súlade s platnou legislatívou. Do rezervného fondu sa každoročne odvádzajú finančné prostriedky tvoriace upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu. Zamerali sme sa na pohyby na bankovom účte rezervného fondu, kde sa úbytky finančných prostriedkov týkali len vyššie uvedených účelov, ktoré boli riadne schválené obecným zastupiteľstvom a bankových poplatkov za správu účtu.

Obec postupovala podľa zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a v súlade s internou smernicou obce o tvorbe a použití sociálneho fondu pri poskytovaní príspevkov zo sociálneho fondu a včas a v správnej výške prevádzala prostriedky na účet sociálneho fondu.

Všetky pohyby na účte sociálneho fondu sú riadne zaevidované, vydokladované a zaúčtované v účtovnom denníku a v hlavnej knihe. Kontrola bola ukončená bez kontrolných zistení.

Obec Diviacka Nová Ves vedie fond prevádzky, údržby a opráv na samostatnom účte a v zmysle vyššie uvedených zákonov. Obec použila prostriedky fondu na zákonom stanovený účel.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou neboli zistené nedostatky pri porušovaní všeobecne záväzných predpisov a interných dokumentov, považujem túto kontrolu za ukončenú.

- **spolupráca pri vypracovaní interných smerníc: o účtovníctve, obeh účtovných dokladov, finančná kontrola a audit**
- **VZN č. 1**

Diviacka Nová Ves, 19. september 2022

Ing. Nadežda Hopková  
hlavný kontrolór obce