

Hlavný kontrolór obce Diviacka Nová Ves

Správa o výsledku vykonanej kontroly

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 výsledku kontroly, ktorá bola vykonaná v mesiacoch január - máj 2025. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na prvý polrok 2025.

1. Kontrola zameraná na evidenciu rozpočtových opatrení v roku 2024 a ich súlad so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení

Miesto výkonu kontroly: Obecný úrad Diviacka Nová Ves

Termín výkonu kontroly: február, marec 2025

Postup a výkon kontroly prebiehal v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na transparentné, hospodárne i efektívne postupy pri správe obce a činnosti obecného úradu súvislosti s nakladaním s verejnými prostriedkami a nakladaním s obecným majetkom.

1.Východisková situácia

Rozpočet na rok 2024 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2023 uznesením č. 58/2023 ako vyrovnaný. Pri jeho zostavovaní sa obec riadila ustanovením zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Názov položky	Rok 2024
Bežné príjmy celkom	1 270 740,00
Bežné výdavky celkom	1 170 740,00
Spolu bežný rozpočet	100 000,00
Kapitálové príjmy	1 000,00
Kapilátové výdavky	135 000,00
Spolu kapitálový rozpočet	-134 000,00
Finančné operácie príjmové	71 000,00
Finančné operácie výdavkové	37 000,00
Spolu rozpočet FO	34 000,00
Účtovný prebytok/schodok	0,00

V zmysle § 14 Zákona č.583/2004:

- Ods. 1 - Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce alebo programov vyššieho územného celku schvaľuje orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku príslušný podľa osobitných predpisov (369/1990, §11 ods.4b - príslušným orgánom je obecné zastupiteľstvo)
- Ods. 2 - Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.
- Ods. 4 - Obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

V zmysle uznesenia obecného zastupiteľstva č. **15/2019**

Obecné zastupiteľstvo podľa bodu II.) p o v e r u j e starostu obce v zmysle § 11 ods. 4 písm.

b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení vykonávať zmeny rozpočtu obce 1x mesačne

a) v príjmoch bežného rozpočtu do výšky 30 000,- €,

b) vo výdavkoch bežného rozpočtu do výšky 15 000,- €, pričom sa nezmenia celkové výdavky rozpočtu obce,

c) v príjmoch a výdavkoch kapitálovom rozpočte obce do výšky 15 000,- €, pričom sa nezmenia celkové výdavky rozpočtu obce,

d) vo finančných operáciách týkajúcich sa finančných zábezpek neobmedzene.

2. Evidencia rozpočtových opatrení

a) zmeny rozpočtu na základe uznesení obecného zastupiteľstva:

RO č. 2/2024 uznesenie č. 9/2024 zo dňa 6.3.2024

Č. zmeny	BP/BP ŽŠ	KP	PFO	BV/BV ŽS	KV	VFO	P	V
2	32 000/17 450	0,00	0,00	2 000/17 450	30 000,00	0,00	49 450,00	49 450,00

RO č. 4/2024 uznesenie č. 26/2024 zo dňa 5.6.2024

Č. zmeny	BP/BP ŽŠ	KP	PFO	BV/BV ŽS	KV	VFO	P	V
4	25 290	1 363 190	150 300	23 180/5 300	1 510 300	0,00	1 538 780	1 538 780

RO č. 5/2024 uznesenie č. 38/2024 zo dňa 23.9.2024

Č. zmeny	BP/BP ŽŠ	KP	PFO	BV/BV ŽS	KV	VFO	P	V
5	33 730/ 15 600	8 800	0	20 800/ 37 330	0	0	58 130	58 130

RO č. 7/2024 uznesenie č. 56/2024 zo dňa 04.12.2024

Č. zmeny	BP/BP ŽŠ	KP	PFO	BV/BV ŽS	KV	VFO	P	V
7	2 800/ 15 550	-	-	-12 300/ 30 650	- 770000	-	18350	18350

b) zmeny rozpočtu vykonané starostom obce

Starosta si uplatnil právo úpravy rozpočtu 4 x

RO č. 1/2024 uznesenie č. 8/2024 zo dňa 6.3.2024

Č. zmeny	BP	KP	PFO	BV/ BV ZŠ	KV	VFO	P	V
1	18 890,00	2 540,00	22 810,00	6 990/ 37 250	0,00	0,00	44 240,00	44 240,00

Vyrovannosť rozpočtu nebola narušená

2. RO č. 3/2024 uznesenie č. 23/2024 zo dňa 5.6.2024

Č. zmeny	BP	KP	PFO	BV	KV	VFO	P	V
3	3 000	0	0	3 000	0	0	3 000	3 000

Vyrovannosť rozpočtu nebola narušená

3. RO č. 6/2024 zo dňa 4.12. 2024 uznesenie 54/2024

Č. zmeny	BP	KP	PFO	BV	KV	VFO	P	V
6	10 100	62 940	500	20 700	52 840	0	73 540	73 540

Vyrovannosť rozpočtu nebola narušená

4. RO č. 8/2024 zo dňa 3.3.2025, uznesenie č. 7/2025

Č. zmeny	BP	KP	PFO	BV	KV	VFO	P	V
8	4 100	1 410 000	-33 350	18 850	1 360 000	1 190	1 380 750	1 380 750

Vyrovannosť rozpočtu nebola narušená

(Pozn. ku skratkám v nasledujúcich tabuľkách: BP – bežné príjmy, KP – kapitálové príjmy, PFO – príjmy finančných operácií, BV – bežné výdavky, KV – kapitálové výdavky, VFO – výdavky finančných operácií, P- príjmy, V - výdavky)

Záver:

Hlavnou kontrolórkou boli prekontrolovaná predložená dokumentácia, ktorá je vedená prehľadne a zrozumiteľne. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Diviacka Nová Ves pri vypracovaní a prijímaní rozpočtových opatrení postupovala v zmysle zákona 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Kontrola zameraná: na dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov a výdavkov obce Diviacka Nová Ves, kontrola limitu pokladničnej hotovosti.

Predmet kontroly: vedenie a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne od 1.1.2024 do 30.6.2024 v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi

Cieľ kontroly: zistiť, či postup zamestnancov pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou, príjmov a výdavkov pokladne vo vybratom období (január – jún 2024) bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.

Miesto výkonu kontroly: Obecný úrad Diviacka Nová Ves

Termín výkonu kontroly: apríl, máj 2025

Prekontrolované doklady:

Pokladničné doklady:

- január – PPD od 1/24 do 47/24, VPD od 1/24 do 25/2024
- február- PPD od 48/24 do 101/24, VPD od 26/24 do 54/24
- marec – PPD od 102/24 do 146/24 , VPD od 54/24 do 82/24
- apríl – PPD od 147/24 do 313/24, VPD od 83/24 do 120/24
- máj – PPD od 314/24 do 435/24, VPD od 121/24 do 158/24
- jún – PPD od 436/24 do 517/24, VPD od 159/24 do 190/24
- pokladničné knihy za mesiace január až jún 2024
- dohoda o hmotnej zodpovednosti pri vedení pokladne
- interné smernice (spôsob vedenia účtovníctva, zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly, obeh účtovných dokladov)
- zápis z vykonania inventarizácie peňažných prostriedkov

Dohoda o hmotnej zodpovednosti s odvolaním sa na ust. § 182 a nasl. Zákonníka práce s pokladničkou bola uzatvorená, v zmysle ktorej prevzala hmotnú zodpovednosť za zverenú finančné prostriedky a zúčtovateľné doklady. Prístup do pokladne a zabezpečovanie jej agendy počas neprítomnosti pokladničky má ekonómka obce.

Limit pokladničnej hotovosti

Podľa čl. 9 ods. 7) Pokladničné doklady internej smernice „Vnútroňný obeh účtovných dokladov v pôsobnosti obce Diviacka Nová Ves“ bol denný limit zostatku pokladničnej hotovosti stanovený vo výške 2 000 €.

V kontrolovanom období denný limit pokladničnej hotovosti nebol prekročený.

Kontrola pokladničných dokladov vyhotovených v mesiacoch január až jún 2024

Pri kontrole náhodne vybraných pokladničných operácií za sledované obdobie neboli zistené nedostatky. Všetky pokladničné operácie sú vedené v pokladničnej knihe v dennej postupnosti. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzujú, je tiež označené či ide o príjem alebo výdaj. Zápis o pokladničnej operácii obsahuje: číslo pokladničného dokladu, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, stručný popis, suma prijatej alebo vyplatenej hotovosti a finančný zostatok.

V kontrolovanom období bolo vykonaných celkom pokladničných operácií zaznamenaných v pokladničnej knihe pod číslami od 1 až 190(VPD) a od 1 – 517 (PPD). Pokladničné operácie sú vykonávané prostredníctvom príjmových a výdavkových pokladničných dokladov. Sú číslované vzostupnom rade a majú nasledovné náležitosti: názov organizácie,

číslo pokladničného dokladu, dátum vyhotovenia dokladu, označovanie platiteľa alebo príjemcu, suma platby číslicami a slovom a účel platby. Pokladničné doklady sú podpísané pokladničkou - zamestnancom, ktorý zúčtovanie vykonal a nadriadeným zamestnancom, ktorý schvaľuje zaúčtovanie – starosta obce a príjemcom. Na každom pokladničnom doklade je napísaný účtovací predpis s príslušnou sumou, ktorá sa na konkrétny účet zaúčtuje.

Prílohu k výdavkovým dokladom tvoria potvrdenky o nákupe materiálu, tovaru a služieb z registračných pokladní, na ktorých je napísaný účel použitia. Pokladničné doklady sú riadne vyplnené a podpísané zodpovednou zamestnankyňou a starostom obce.

Príjmy obce v sledovanom období tvorili najmä: daň z nehnuteľností, poplatok za domový odpad, overenie listín a podpisu, rybársky lístok, vyhlásenie v miestnom rozhlase, prenájom sály kultúrneho domu, prenájom hrobového miesta a iné.

Výdavky boli najmä na nákup pohonných hmôt, reprezentačné výdavky, výplata miezd zamestnancov a dohodárov, poštové poplatky, spotrebný materiál na rozvoj, údržbu a opravy obecného majetku a iné.

Pri kontrole pokladničných operácií neboli zistené rozdiely v účtovnom stave finančných prostriedkov vedených v účtovnom denníku s doloženými súvisiacimi dokladmi.

Kontrolou bolo zistené, že každý účtovný doklad bol pred uhradením overený a potvrdený základnou finančnou kontrolou v zmysle ustanovenia § 6a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Základná finančná kontrola bola vykonávaná pri každej finančnej operácii, podpísaná oprávnenými osobami.

Výsledkom kontroly zameranej na agendu pokladne bolo preukázané, že v nadväznosti na platné všeobecné záväzne právne predpisy nedochádza pri práci s pokladničnými operáciami k závažným nedostatkom a doklady spĺňajú všetky zákonné náležitosti.

Stav a pohyb finančných prostriedkov v hotovosti bol za kontrolované obdobie zaúčtovaný v súlade s § 40 ods. 1 opatrenia MFSR č. MF/16786/2007-31 (postupov účtovania) ma účte 211 – Pokladnica.

Prehľad stavu pokladne: Stav pokladne k 1.1.2024: 36,39 €

Príjmové pokladničné operácie v danom období: €

Výdavkové pokladničné operácie v danom období: €

Stav pokladne k 30.06.2024: 913,67 €

stav pokladne 1.1. 2024 : 36,39 Eur

obraty na účte:

január	3 779,80	1 997,47	1 818,72
február	2 683,20	3 060,06	1 441,86
marec	1 200,25	2 027,01	615,10
apríl	14 580,44	13 345,21	1 850,33
máj	12 470,29	12 902,44	1 418,18
jún	6 151,21	6 655,72	913,67

Záver:

Vedením pokladničnej knihy na dennej a mesačnej báze je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že pokladničná kniha je vedená prehľadne, správne, zrozumiteľne. Zamestnanec zodpovedný za vedenie pokladničnej knihy ju vedie prehľadne, za každý deň, ak je pohyb príjmov alebo výdavkov známy aj zostatok pokladne.

V závere konštatujem, že pri finančnej kontrole pokladničných operácií zabezpečovaných OcÚ Diviacka Nová Ves neboli zistené žiadne nedostatky a odporúčam naďalej pokračovať vo vedení pokladničných operácií ako doteraz.

3. Kontrola dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolované a predložené doklady – krycie listy, príjmové výdavkové pokladničné doklady obsahovali vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle platnej legislatívny.

Ku kontrole boli predložené:

- a) faktúry za rok 2023
- b) príjmové a výdavkové pokladničné doklady za rok 2023
- c) objednávky rok 2023
- d) zmluvy, dodatky 2023
- e) interné doklady 2023
- f) rozhodnutia o vyrúbení dane

Vykonanie základnej finančnej kontroly starostkou obce a zamestnankyňou zodpovednou za rozpočet s uvedením tvrdenia v zmysle § 7 ods. 3 zákona, bolo potvrdené podpismi a s uvedením dátumu kontroly.

Obec Diviacka Nová Ves vykonávala v kontrolovanom období základnú finančnú kontrolu finančných operácií na dokladoch: faktúry, objednávky, bankové výpisy, pokladničné doklady, zmluvy, interné doklady predpísaným spôsobom v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole. Ostatné účtovné doklady budú skontrolované v ďalšom období.

V Diviackej Novej Vsi, dňa 27. máj 2025

Ing. Nadežda Hopková
hlavný kontrolór obce