

Hlavný kontrolór Obce Diviacka Nová Ves

Správa o výsledku vykonanej kontroly v obci Diviacka Nová Ves

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 júl až október 2025. Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2025 .

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 za rok 2024.

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

Termín výkonu kontroly: júl, august 2025

Kontrolované doklady:

- príkaz starostu na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2024
- hlavná kniha – rekapitulácia za rok 2024
- inventúrne zápisy a príslušné doklady preukazujúce pohyby na účte a konečný stav účtu
- zápisy z kontroly pokladničnej hotovosti

Inventarizácia je kontrolou vecnej správnosti účtovníctva, kde sa overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Z hľadiska zostavovania účtovnej závierky je inventarizácia základným prvkom účtovných, t.j. uzávierkových činností, ktorou sa zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, t.j. nie je vedené preukazným spôsobom. Účtovná jednotka je v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje § 29 a § 30 vyššie uvedeného zákona.

Výsledok kontroly:

Obec Diviacka Nová Ves má vypracovanú internú smernicu č. 5/2015 pre vykonanie inventarizácie majetku obce Diviacka Nová Ves.

Predpokladom vykonania správnej inventarizácie je vnútorný predpis o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Vnútorný predpis o inventarizácii:

- je platný pre všetkých zamestnancov,
- je súčasťou vnútorného kontrolného systému,
- obsahuje len všeobecný predpis,
- určuje základné úlohy, povinnosti, lehoty pri inventarizácii, pracovné pozície,
- stanovuje že, nie je potrebné aktualizovať vnútorný predpis, ak sa nemenia podmienky v účtovnej jednotke, ani právne predpisy.

Zákon o účtovníctve vymedzuje v § 29 a § 30 len základné povinnosti. Je na rozhodnutí účtovnej jednotky akým spôsobom zabezpečí vykonanie inventarizácie.

Inventarizácia predstavuje ucelený komplex na seba nadväzujúcich prác, ktoré možno rozdeliť do niekoľkých krokov:

1. Príkaz na vykonanie inventarizácie (harmonogram prác)
2. Inventúra – inventúrny súpis
3. Porovnávanie skutočného stavu so stavom účtovným
4. Inventarizácia – inventarizačný zápis

INVENTARIZAČNÉ ZÁPISY

Inventarizačný zápis je v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovňovania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

INVENTÚRNY SÚPIS

Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Príkaz starostu obce Diviacka Nová Ves zo dňa: 10. 12. 2024 bol vydaný v zmysle § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisoch, kde nariaďuje vykonanie:

- inventarizáciu pohľadávok a záväzkov, peňažných prostriedkov, opravných položiek,
- inventarizáciu zdrojov krytia

Ďalej je uvedené menovanie na vykonanie inventarizácie:

- a) ústredná inventarizačná komisia,
- b) čiastkové inventarizačné komisie.

Sú jednotlivito vymenovaní predsedovia a členovia inventarizačnej komisie k jednotlivým predmetom inventarizácie, hlavné zásady pre vykonanie inventarizácie, doplňujúce pokyny k inventarizácii majetku a záväzkov, termíny spracovania inventarizácie majetku a záväzkov. Príkaz je podpísaný starostom obce.

Taktiež je priložená Zápisnica o inštrukčii k vykonaniu inventarizácie v pôsobnosti Obce Diviacka Nová Ves k 31.12.2024 a Vyhlásenie zodpovednej osoby pred začatím inventarizácie.

Predmetom inventarizácie k 31.12.2024 bol:

- Neobežný majetok:
 - dlhodobý hmotný majetok, opravné položky
 - dlhodobý finančný majetok, opravné položky
 - dlhodobý nehmotný majetok, opravné položky

- obstaranie dlhodobého hmotného, dlhodobého finančného majetku, opravné položky
- poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
- Obežný majetok:
 - zúčtovacie vzťahy – zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy
 - pohľadávky – dlhodobé, krátkodobé, opravné položky
 - Finančný majetok:
 - peňažné prostriedky v hotovosti
 - peniaze na ceste - ceniny /stravné lístky/
 - bankové účty
 - Vlastné imanie: výsledok hospodárenia
 - časové rozlíšenie
- F. Záväzky:
 - rezervy
 - dlhodobé záväzky
 - krátkodobé záväzky
 - bankové úvery a výpomoci
- G. Operatívna evidencia:
 - drobný hmotný a nehmotný majetok majetok vo výpožičke, prenájatý majetok
 - Vyrad'ovacie protokoly
 - Platová inventúra zamestnancov

Prehľad stavu inventarizovaných účtov a ich porovnanie so skutočným stavom za účtovnú jednotku k 31.12.2024.

Por. číslo	Názov účtu	Číslo účtu	Stav z účtovnej evidencie v EUR	Skutočný stav zistený pri inventarizácii v EUR	Rozdiel +/- prebytok v EUR	Stav účtu po zaúčtovaní inventarizačných rozdielov v EUR
1	Softvér	013	5 280,00	5 280,00	0,00	5 280,00
2	Oceniteľné práva - Územný plán obce	014	37 334,30	37 334,30	0,00	37 334,30
3	Budovy a stavby	021	4 650 902,21	4 650 902,21	0,00	4 650 902,21
4	Prac.stroje a zariadenia a inventár	022	519 251,44	519 251,44	0,00	519 251,44
5	Dopravné prostriedky	023	129 764,00	129 764,00	0,00	129 764,00
6	Drobný dlhodobý majetok	028	15 859,76	15 859,76	0,00	15 859,76
7	Pozemky	031	48 244,02	48 244,02	0,00	48 244,02
8	Obstaranie HM	042	1 139 697,40	1 139 697,40	0,00	1 139 697,40
9	Realizovateľné cenne papiere a podiely	063	409 016,00	409 016,00	0,00	409 016,00

10	Oprávky softvéru k	073	5 280,00	5 280,00	0,00	5 280,00
11	Oprávky oceniťelným právam k	074	37 334,30	37 334,30	0,00	37 334,30
12	Oprávky budovám k	081	2 330 566,33	2 330 566,33	0,00	2 330 566,33
13	Oprávky strojom, zariadeniam k	082	447 375,78	447 375,78	0,00	447 375,78
14	Oprávky dopravným prostriedkom k	083	129 764,00	129 764,00	0,00	129 764,00
15	Oprávky drobnému DM k	088	15 859,76	15 859,76	0,00	15 859,76
16	Pokladňa	211	829,26	829,26	0,00	829,26
17	Ceniny	213			0,00	
18	Bankové účty	221	2 495 926,27	2 495 926,27	0,00	2 495 926,27
19	Peniaze na ceste	261	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Ostatné pohľadávky	315	1 401,93	1 401,93	0,00	1 401,93
21	Pohľadávky za rozpočtované príjmy	318	3 905,56	3 905,56	0,00	3 905,56
22	Pohľadávky za rozpočtované príjmy	319	3 828,68	3 828,68	0,00	3 828,68
23	Dodávatelia	321	13 765,63	13 765,63	0,00	13 765,63
24	Rezervy krátkodobé	323	2 100,00	2 100,00	0,00	2 100,00
25	Zamestnanci	331	16 171,55	16 171,55	0,00	16 171,55
26	Zúčtovanie s inštitúciami SZ a ZP	336	9 648,25	9 648,25	0,00	9 648,25
27	Ostatné priame dane	342	3 205,35	3 205,35	0,00	3 205,35
28	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	355	617 535,23	617 535,23	0,00	617 535,23
29	Ostatné zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	357	2 143 192,33	2 143 192,33	0,00	2 143 192,33
30	Iné pohľadávky	378	1 825,06	1 825,06	0,00	1 825,06
31	Náklady	381	8 155,38	8 155,38	0,00	8 155,38

	budúcich období					
32	Výdavky budúcich	383	34,85	34,85	0,00	34,85
33	Výnosy budúcich období	384	2 255 244,35	2 255 244,35	0,00	0,00
34	Príjmy budúcich období	385	3 999,84	3 999,84	0,00	0,00
35	Opravná položka k pohľ. z daňových príjmov obcí a VÚC	391	1 252,72	1 252,72	0,00	0,00
36	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. období	428	2 124 790,26	2 124 790,26	0,00	0,00
37	Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	431	0	0	0	0
38	Sociálny fond	472	661,70	661,70	0,00	0,00
39	Závazky z nájmu	474	345,74	345,75	0,00	0,00
40	Ostatné dlhodobé záväzky	479	534 442,08	534 442,08	0,00	0,00

Inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy súhlasili so stavom uvedeným v účtovníctve.

Záver:

Na základe skutočností, zistených pri kontrole, možno konštatovať, že inventarizácia k 31.12.2024 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. Predmetom kontroly tvorba a čerpanie rezervného fondu, sociálneho fondu, fondu prevádzky, údržby a opráv a fondu zábezpeky za rok 2024

Cieľom kontroly bolo preveriť 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.

Termín výkonu kontroly: september. október 2025

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 05. 06. 2024, bolo uznesením č. 25/2024 schválené použitie prebytku hospodárenia obce na tvorbu rezervného fondu.

Začiatkový stav rezervného fondu k 1.1.2024	76 133,58 Eur
Prírastky : z prebytku hospodárenia za predchádzajúci rok	176 853,35 Eur
Úbytky – použitie rezervného fondu	123 135,46 Eur

z toho:

Uznesenie č. 25/2024 zo dňa 05.06.2024:

– vodozádržné opatrenia – projektová dokumentácia	10 680,00 Eur
---	---------------

Uznesenie č. 25/2024 zo dňa 5.6.2024 :

– rekonšt. detského ihriska a osadenie nových prvkov	30 000,00 Eur
– rekonšt. detského ihriska a osadenie nových prvkov	22 072,00 Eur
– zníženie energetickej náročnosti budov – ZŠ – projektová dok.	20 000,00 Eur
– rekonštrukcia sociálnych zariadení v KD	35 743,46 Eur
– rekonštrukcia zakúpenej budovy zberného dvora	4 640,00 Eur
–	

Konečný zostatok k 31.12.2024	129 851,47 Eur
--------------------------------------	-----------------------

Uzneseniami uvedenými vyššie obecné zastupiteľstvo v Diviackej Novej Vsi schválilo použitie rezervného fondu vo výške 123 135,46 EUR na financovanie kapitálových výdavkov. Uvedená zmena bola aj uskutočnená rozpočtovým opatrením č. 4/2024 a schválená uznesením č. 26/2024 zo dňa 5.6.2024.

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.**

Začiatkový stav k 1.1.2024	24 505, 55 Eur
-----------------------------------	-----------------------

Tvorba fondu:	
Uznesenie č. 24/2024 zo dňa 05.06.2024 z prebytku hospodárenia	6 300,00 Eur
Čerpanie spolu z toho:	8 475,48 Eur
Konečný zostatok k 31.12.2024	22 330,07 Eur

Fond zábezpeky – záložný fond nájomného v 24 b.j.

Tvorený v zmysle § 12 ods. 7 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a sociálnom bývaní v z.n.p. . Výška zostatku na fonde zábezpeky zodpovedá 6 – mesačnému nájomu pre každý nájomný byt pri zohľadnení zmien nájomcov, ktorým ešte nebolo vykonané vyúčtovanie.

Začiatkový stav k 1.1.2024 **24 008,90 Eur**

prírastky	763,86 Eur
úbytky	764,00 Eur
Zostatok k 31.12.2024	24 008,76 Eur

Finančná zábezpeka slúži na zabezpečenie platenia dohodnutého nájomného, dohodnutých úhrad spojených s užívaním nájomného bytu a nepoškodzovania užívaného nájomného bytu. Finančnú zábezpeku za užívanie nájomného bytu vedie obec na osobitnom účte zriadenom na tento účel v banke.

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, upravia sa vo vnútornom predpise. Povinnosť tvoriť tento fond má každý zamestnávateľ. Základom na určenie ročného prídeltu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Základom na určenie mesačného prídeltu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

Začiatkový stav k 1.1.2024 **808,43 Eur**

Tvorba fondu:	
Prírastok	1 348,93 Eur
Použitie SF:	
– príspevkov na stravu	1 499,30 Eur

Konečný zostatok k 31.12.2024 **658,06 Eur**

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. Zamerala som 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.

Diviacka Nová Ves, 7.11. 2025

Ing. Nadežda Hopková
hlavný kontrolór obce