



OBEC UHORSKÁ VES

## Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 26.02.2024

### Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za II. polrok 2023

**Predkladá:**

Ing. Marta Gutraiová  
Hlavná kontrolórka

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti HK Obce Uhorská Ves za II. polrok 2023

**Spracovateľ:**

Ing. Marta Gutraiová  
Hlavná kontrolórka

Počet strán: 12

Podpis predkladateľa:

## **1. Návrh na uznesenie**

### **K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za II. polrok 2023**

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

#### **I. berie na vedomie:**

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za II. polrok 2023.

## **2. Dôvodová správa**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením č. 62/2023 dňa 12.6. 2023, vykonala hlavná kontrolórka Obce Uhorská Ves kontroly za II. polrok 2023 a spracovala informatívnu správu o výsledkoch týchto kontrol, o zistených nedostatkoch a o prijatých opatreniach na ich odstránenie.

# Správa

## o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Uhorská Ves za II. polrok 2023

---

**Oprávnená osoba:** Ing. Marta Gutraiová,  
hlavná kontrolórka obce (ďalej len HK)

**Povinná osoba:** Obec Uhorská Ves,  
zastúpená starostom obce Ing. Vladimírom Multáňom

Hlavná kontrolórka (ďalej len HK) ako **oprávnená osoba** pre výkon kontroly v obci Uhorská Ves ako **povinnej osoby**, predkladá Obecnému zastupiteľstvu v Uhorskej Vsi v súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení Správu o výsledku kontroly za II. polrok 2023.

HK obce bola Obecným zastupiteľstvom zvolená do svojej funkcie 16. 10. 2017 uznesením OZ č. 226/2017 na 6-ročné obdobie a znovu bola zvolená uznesením č. 102/2023 dňa 13.11.2023. Činnosť HK v obci Uhorská Ves je vykonávaná na pracovný úväzok 5 hodín týždenne.

Kontrola podľa Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok bola vykonávaná za obdobie od 1. 7. 2023 do 31. 12. 2023, následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly na prerokovanie v Obecnom zastupiteľstve.

HK vykonávala kontrolnú činnosť v roku 2023 podľa § 22 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade s Plánom kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2023, ktorý bol schválený uznesením OZ č. 62/2023 dňa 12.6. 2023.

**Premetom kontrol boli nasledovné oblasti:**

1. Kontrola plnenia uznesení OZ
2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií
3. Kontrola čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia
4. Kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu
5. Kontrola pokladničných operácií, stavu hotovosti a dodržiavania pokladničných limitov
6. Kontrola vymáhania a evidencie daňových pohľadávok

Priebežne sa HK tiež venovala príprave a účasti na zasadnutiach OZ, konzultovala odborné oblasti so štatutárom obce, poslancami a zamestnancami obce, vykonávala kontrolu a spracúvala správy o výsledkoch kontrol, spracúvala odborné stanoviská, predložila na schválenie OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024.

### 1. Kontrola plnenia uznesení OZ

**Cieľ kontroly** - overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

#### Platný predpis

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§18e), Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (základné pravidlá podľa citovaného zákona - §§ 20 - 27).

#### Informačná povinnosť

Obec zverejňuje prijaté uznesenia na svojom webovom sídle.

## Overované skutočnosti

51 uznesení OZ prijatých v II. polroku 2023 a zabezpečenie ich evidencie a kontroly.

## Kontrolné zistenia

Obec čísluje prijaté uznesenia chronologicky od začatia volebného obdobia v roku 2018 do novembra 2023 a v ďalšom volebnom období bol prijaté prvé uznesenie 21.11.2023, ktorým novozvolené obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie výsledky volieb poslancov do OZ a voľby starostu. Kontrola plnenia uznesení je pravidelne vykonávaná na každom obecnom zastupiteľstve, čo je vždy uvádzané v zápisniciach z OZ. Obec vedie chronologicky číslované uznesenia v elektronickej i v tlačenej podobe. V II. polroku 2023 bolo prijatých 51 uznesení, ktoré boli priebežne kontrolované. Z prijatých uznesení je 45splnených, 3 ouznesenia č. 92, 97 a 114 sú v plnení:

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. je oprávnená osoba povinná zaslať správu povinnej osobe a podľa § 21 ods. 1 písm. c) citovaného zákona je povinná osoba oprávnená vyžadovať od oprávnenej osoby zaslanie správy.

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

**Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 25.1.2024**

## 2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

### Cieľ kontroly

Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly.

### Platný predpis

Zákon č ktorým sa mení a dopĺňa Zákon č. . 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v zmysle zmien a doplnkov podľa Zákona č. 94/2023 Z.z., s účinnosťou od 1. júna 2023.

## Overované skutočnosti

Centrálna evidencia sťažností, centrálna evidencia petícií, centrálna evidencia podaní, ktoré nie sú sťažnosťami a spisová agenda k týmto evidenciám.

## Kontrolné zistenia

Obec vedie samostatnú evidenciu petícií a sťažností. Vybavovanie petícií a sťažností v obci Uhorská Ves sa riadi Smernicou č. 3/2013 - ktorá upravuje zásady vybavovania sťažností a petícií. V II. polroku 2023 nebola podaná žiadna sťažnosť ani petícia.

## Záver

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. je oprávnená osoba povinná zaslať správu povinnej osobe a podľa § 21 ods. 1 písm. c) citovaného zákona je povinná osoba oprávnená vyžadovať od oprávnenej osoby zaslanie správy.

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

**Dátum zaslania ( doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 25. 1. 2024**

### **3. Kontrola čerpania rozpočtu a dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia**

Oprávnenie ku kontrole rozpočtu obce Uhorská Ves vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods. 1 Zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého sa kontrolnou činnosťou rozumie okrem iného aj kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce.

#### **Cieľ kontroly**

Overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce Uhorská Ves.

#### **Platný predpis**

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidiel verejnej správy č. 583/2004 Z.z., Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 523/2004 Z.z., Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z.

#### **Overované skutočnosti**

Predmetom kontroly bol rozpočet a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

#### **Informačná povinnosť**

Rozpočet obce Uhorská Ves na rok 2023 bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle obce 7.10. 2022.

#### **Kontrolné zistenia**

Obec vypracúva viacročný rozpočet na tri rozpočtové roky, pričom záväzným je rozpočet na prvý rozpočtový rok. Rozpočet na rok 2023 bol zverejnený na úradnej tabuli 7.10.2022, schválený uznesením č. 21/2022 zo dňa 12.12.2022 v celkovej výške príjmov 244 747 € a výdavkov 244 747 € s vyrovnaným výsledkom. V II. polroku bol rozpočet upravený 17 rozpočtovými opatreniami od čísla 13 po číslo 29, z toho v kompetencii OZ bolo schválené 1 opatrenie, ostatné rozpočtové opatrenia v kompetencii starostu. Starosta obce je oprávnený vykonávať rozpočtové opatrenia do výšky 3 000 eur. Príjmy rozpočtu boli k 31.12.2023 upravené na výšku 277 418,37 €, výdavky na 277 418,37 €, s vyrovnaným výsledkom. Rozpočet v oblasti príjmov bol naplnený vo výške 277 162,84 eur, čo predstavuje 99,91 %, oproti upravenému rozpočtu, v oblasti výdavkov bolo čerpanie vo výške 218 883,23 eur, čo predstavuje 78,9 % oproti upravenému rozpočtu a prebytok dosiahol 58 279,61 eur.

Kontrolou rozpočtovej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie nebol zistený nesúlad.

Pri schvaľovaní, čerpaní a kontrole rozpočtových pravidiel obec postupuje aj v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami schválenými uznesením č.206/2017 zo dňa 26.07.2017.

Obec vedie evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach.

#### **Záver**

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. je oprávnená osoba povinná zaslať správu povinnej osobe a podľa § 21 ods. 1 písm. c) citovaného zákona je povinná osoba oprávnená vyžadovať od oprávnenej osoby zaslanie správy.

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

**Dátum zaslania ( doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 25. 1. 2024**

#### **4. Kontrola hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti výdavkov rozpočtu**

##### **Cieľ kontroly**

Preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce Uhorská Ves a zároveň preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov obcou a ich transparentnosť.

##### **Platný predpis**

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidiel verejnej správy č. 583/2004 Z.z., Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 523/2004 Z.z., Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z.z., Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

##### **Informačná povinnosť**

Obec Uhorská Ves každoročne zverejňuje na svojom sídle schválený trojročný rozpočet, záverečný účet, výročnú správu a Správu z auditu ročnej účtovnej závierky, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách samosprávy, zákonom o štátnej pokladnici a opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Kontrolou účtovných výkazov bolo preukázané, že zo strany obce Uhorská Ves boli dodržané termíny na ich predkladanie, čím bolo dodržané opatrenie MF SR ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy. Do RIS-SAM-u údaje nahráva pracovníčka OcÚ na základe Opatrenia MF SR k finančným výkazom z 19.12.2023 č.MF/017353/2023-352, v termínoch ustanovených v § 3 až 7 citovaného Opatrenia.

##### **Overované skutočnosti**

Predmetom kontroly bol rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v oblasti bežných výdavkov - spotreby energií, poplatkov za vodné a stočné, interiérové vybavenie, reprezentačné, údržba budov, všetky kapitálové výdavky, výdavkové finančné operácie, ako aj dodržiavanie rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie.

##### **Kontrolné zistenia**

##### **PLNENIE ROZPOČTU K 31. 12. 2023 OBEC UHORSKÁ VES:**

<b>A/ BEŽNÝ ROZPOČET</b>			
Ukazovateľ obec	Schválený R 2023	Upravený R 2023	Plnenie rozpočtu 2023
Príjmy	225 525,00	254 721,80	252 066,76
Výdavky	225 525,00	255 396,37	209 901,23
Rozdiel	0,00	-674,57	42 165,53

**B/ KAPITÁLOVÝ ROZPOČET**

Ukazovateľ obec	Schválený R 2023	Upravený R 2023	Plnenie rozpočtu 2023
Príjmy	19 222,00	22 022,00	<b>24 421,51</b>
Výdavky	19 222,00	22 022,00	<b>8 982,00</b>
Rozdiel	0,00	0,00	15 439,51

**Rozpočet obce bez FO (bežný a kapitálový)**

Ukazovateľ obec	Schválený R 2023	Upravený R 2023	Plnenie rozpočtu 2023
Príjmy	244 747,00	276 743,80	276 488,27
Výdavky	244 747,00	277 418,37	218 883,23
Rozdiel	0,00	-674,57	57 605,04

**C/ ROZPOČET FINANČNÝCH OPERÁCIÍ**

Ukazovateľ obec	Schválený R 2023	Upravený R 2023	Plnenie rozpočtu 2023
Príjmy	0,00	674,57	<b>674,57</b>
Výdavky	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Rozdiel	0,00	674,57	674,57

**D/ CELKOVÝ ROZPOČET OBCE****Rozpočet obce (bežný + kapitálový + finančné operácie)**

Ukazovateľ obec	Schválený R 2023	Upravený R 2023	Plnenie rozpočtu 2023
Príjmy	<b>244 747,00</b>	<b>277 418,37</b>	<b>277 162,84</b>
Výdavky	<b>244 747,00</b>	<b>277 418,37</b>	<b>218 883,23</b>
Rozdiel	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>58 279,61</b>

Skontrolované boli nasledovné vybrané položky:

- BEŽNÉ VÝDAVKY**

<b>632 001 - Energie</b>		údaje v €		
Názov položky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie 2023	% plnenia
Energie	0,00	87,77	87,77	100,00%
Energie	0,00	364,68	364,68	100,00%
Energie	0,00	751,05	751,05	100,00%
Energie	0,00	427,73	427,73	100,00%
Energie	0,00	729,39	729,39	100,00%
Energie	12 000,00	5 078,00	4 931,50	97,12%

Energie	2 000,00	2 195,03	2 073,47	94,46%
Energie	4 500,00	3 795,23	3 795,23	100,00%
Energie	4 000,00	3 777,00	3 431,41	90,85%
Energie	2 500,00	2 777,83	2 552,71	91,90%
Energie	0,00	3 380,76	3 110,61	92,01%
Energie	3 500,00	1 186,66	430,42	36,27%
<b>SPOLU</b>	<b>28 500,00</b>	<b>24 551,13</b>	<b>22 685,97</b>	<b>92,40%</b>

Rozpočet energií bol na 12 položkách, celkom schválený vo výške 28 500 €, upravený na 24 551,13 €, čerpanie **22 685,97 €**, čo predstavuje **92,4%**. Čerpanie nebolo prekročené na žiadnej rozpočtovanej položke. Úhrady za energie boli v súlade s vystavenými dokladmi.

<b>632 002 - Vodné, stočné</b>				
Názov položky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie 2023	% plnenia
Vodné, stočné	400,00	400,00	274,19	68,55%
<b>SPOLU</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>274,19</b>	<b>68,55%</b>

<b>633 001 - Interiérové vybavenie</b>				
Názov položky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie 2023	% plnenia
Interiérové vybavenie	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>SPOLU</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>633 016 - Reprezentačné</b>				
Názov položky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie 2023	% plnenia
Reprezentačné	0,00	73,12	73,12	100,00%
Reprezentačné	500,00	500,00	477,29	95,45%
Reprezentačné	0,00	12,00	12,00	100,00%
Reprezentačné	200,00	200,36	80,22	40,11%
<b>SPOLU</b>	<b>0,00</b>	<b>73,12</b>	<b>73,12</b>	<b>81,85%</b>

<b>635 - Rutinná a štandardná údržba</b>				
Názov položky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie 2023	% plnenia
002 - Výpočtová technika	100,00	100,00	0,00	0,00%
004 - stroje, prístroje...	100,00	100,00	0,00	0,00%
004 - stroje, prístroje...	0,00	338,00	337,85	99,96%
006 - budovy, objekty	7 717,00	98,83	0,00	0,00%
006 - budovy, objekty	300,00	300,00	0,00	0,00%



006- budovy, objekty	2 000,00	950,30	468,00	49,24%
009 - softvér	2 000,00	2 300,00	2 260,85	98,30%
<b>SPOLU</b>	<b>12 217,00</b>	<b>4 187,13</b>	<b>3 066,70,70</b>	<b>73,24%</b>

Rozpočet na údržbu bol na 7 položkách, celkom schválený vo výške 12 217 €, upravený - znížený na 4 187,13 €, čerpanie **3 066,70 €**, čo predstavuje **73,024%**. Čerpanie nebolo prekročené na žiadnej rozpočtovanej položke.

- KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY**

<b>713 004, 711 001, 716,</b>				
<b>Názov položky</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Upravený rozpočet</b>	<b>Plnenie 2023</b>	<b>% plnenia</b>
Nákup prev.strojov, prístrojov...	0,00	2 800,00	2 800,00	100,00%
Nákup pozemkov	13 222,00	12 518,00	0,00	0,00%
Prípravná a projekt. dokument.	0,00	750,00	750,00	100,00%
Nákup prev.strojov, prístrojov...	0,00	704,00	704,00	100,00%
Prípravná a projekt. dokument.	6 000,00	522,00	0,00	0,00%
Prípravná a projekt. dokument.	0,00	4 728,00	4 728,00	100,00%
<b>SPOLU</b>	<b>19 222,00</b>	<b>22 022,00</b>	<b>8 982,00</b>	<b>40,79%</b>

Rozpočet na kapitálové výdavky bol na 6 položkách, celkom schválený vo výške 19 222 €, upravený - zvýšený na 22 022 €, čerpanie **8 982 €**, čo predstavuje **40,79%**. Čerpanie nebolo prekročené na žiadnej rozpočtovanej položke.

Kontrola plnenia rozpočtu poskytuje celkový prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia obce za druhých šesť mesiacov r. 2023 so zameraním na čerpanie výdavkov a zhodnotenie objemovo významných položiek s uvedením konkrétnej vecnej náplne realizovaných výdavkov.

- FINANČNÉ OPERÁCIE**

<b>453</b>				
<b>Názov položky</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Upravený rozpočet</b>	<b>Plnenie 2023</b>	<b>% plnenia</b>
Zostatok prostriedkov z predch. r.	0,00	674,57	674,57	100,00%
<b>SPOLU</b>	<b>0,00</b>	<b>674,57</b>	<b>674,57</b>	<b>100,00%</b>

V roku 2023 boli dočerpané dotačné prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom roku.

### Záver

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. je oprávnená osoba povinná zaslať správu povinnej osobe a podľa § 21 ods. 1 písm. c) citovaného zákona je povinná osoba oprávnená vyžadovať od oprávnenej osoby zaslanie správy.

Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

**Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 25. 1. 2024**

## **5. Kontrola pokladničných operácií, stavu hotovosti a dodržiavania pokladničných limitov**

### **Cieľ kontroly**

Dodržiavanie zákonov a interných predpisov v súvislosti s evidenciou príjmov a výdavkov obce Uhorská Ves v hotovosti a zabezpečovanie pokladničných operácií v zmysle príslušných zákonov a interných predpisov.

### **Platný predpis**

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Zákon č. o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 357/2015 Z.z

### **Overované skutočnosti**

Vedenie pokladničnej evidencie a inventarizovanie peňažných prostriedkov v súlade so Zákonom o účtovníctve, najmä § 29 ods. 3 a § 30 os. 2.

### **Kontrolné zistenia**

V zmysle §29 ods. 3 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Túto povinnosť si kontrolovaný subjekt splnil k 31. 12. 2023. Ku kontrole boli predložené mesačné zostavy príjmov a výdavkov pokladne s vyznačením zostatkov pri každom obrate.

Pri vedení pokladničných operácií obec postupuje v zmysle interného predpisu - Smernice o manipulácii s pokladničnou hotovosťou, účinnou od 1. 1. 2013, upravenej dodatkom 3/2023. Vedením pokladnice obce je poverená hmotne zodpovedná pracovníčka obce, zúčtovanie pokladničných operácií je zabezpečované automaticky prostredníctvom softvéru. Príjmové a výdavkové doklady sú vyhotovované automaticky a sú číslované chronologicky. Na dokladoch sú vyznačené náležitosti finančnej kontroly. Finančná hotovosť je uschovaná v príručnej pokladni v uzamknutom trezore.

Kontrolované bolo dodržiavanie pokladničného limitu, ktorý je v smernici limitovaný výškou zostatku v pokladni 2 300 €. Tento limit bol priebežne dodržiavaný, až na zostatok k 31.8.2023, z dôvodu vyššieho výberu daní a poplatkov ku koncu pracovného dňa. Ku koncu jednotlivých mesiacov II. polroka 2023 boli stavy pokladne nasledovné:

31. 7. 2023	-	618,98 €
31. 8. 2023	-	2 380,02 €
30. 9. 2023	-	336,49 €
31. 10. 2023	-	314,08 €
30. 11. 2023	-	319,79 €
31. 12. 2023	-	92,47 €

### **Záver**

Podľa § 20 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. je oprávnená osoba povinná zaslať správu povinnej osobe a podľa § 21 ods. 1 písm. c) citovaného zákona je povinná osoba oprávnená vyžadovať od oprávnenej osoby

zaslanie správy. Z dôvodu, že **kontrolou neboli zistené nedostatky**, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu.

**Odporúčanie HK: V prípade objektívnych prekážok pri odvode hotovosti z pokladne na účet vyhotoviť písomný a odôvodnený súhlas starostu obce s jej mimoriadnym prekročením.**

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

**Dátum zaslania ( doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 25. 1. 2024**

## **6. Kontrola evidencie a vymáhania daňových pohľadávok**

### **Cieľ kontroly**

Dodržiavanie zákonov a interných predpisov v oblasti hospodárenia s majetkom obce, účtovania a vymáhania daňových nedoplatkov.

### **Platný predpis**

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Zákon č. 431/2002 Z.Z. o účtovníctve, Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce všetky zákony v z. n. p, VZN - 01/2022 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, Smernica pre vedenie účtovníctva z 15.1.2015 a nová smernica účinná od 1.1.2024, Vnútorň predpis pre vykonanie inventarizácie účinný od 1.11.2014 a Smernica o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok účinná od 1.1.2024.

### **Overované skutočnosti**

Správnosť evidencie a inventarizácie majetku obce, povinnosť k termínu riadnej účtovej závierky vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, **evidencia a vymáhanie daňových pohľadávok, pohľadávok po lehote splatnosti**

### **Obec ku kontrole predložila:**

- VZN 01/2022 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- interné smernice pre vedenie účtovníctva z 15.1.2015 a od 1.1.2024,
- Vnútorň predpis pre vykonanie inventarizácie účinný od 1.11.20104
- Smernicu o postupe a spôsobe vymáhania pohľadávok účinná od 1.1.2024.
- doklady k inventarizácii za rok 2023

### **Kontrolné zistenia**

Podľa **zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení** (§ 8 ods. 1) majetok obce tvoria veci vo vlastníctve obce a majetkové práva obce a podľa **zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí** (§ 1 ods. 2) majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, **ako aj pohľadávky** a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa zákona o majetku obcí alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.

Podľa **zákona č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií** (§ 2 ods. 1) majetkom verejnoprávnej inštitúcie sú:

1. hnutel'né veci,
2. nehnuteľné veci,
3. **pohľadávky a iné majetkové práva.**

Každý z vlastníkov majetku je zároveň účtovnou jednotkou. Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (§ 2) majetkom sú tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť. Sú to aktíva účtovnej jednotky, ktoré sa vykazujú v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch. Zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám povinnosť vykonať inventarizáciu a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu inventarizácie.

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce v z. n. p. (ďalej len "postupy účtovania") - ustanovuje postupy účtovania a účtovné súvzťažnosti v súvislosti s výsledkami inventarizácie.

**Inventarizáciou sa zabezpečuje:**

- \* preukaznosť účtovníctva
- \* preukaznosť účtovnej závierky,
- \* správnosť ocenenia zložiek majetku a záväzkov v účtovnej zvierke
- \* ochrana majetku a zodpovednosť za majetok,
- \* overenie stavu vzájomných pohľadávok a záväzkov na účely konsolidácie.

V súlade s uvedenými pravidlami postupovala obec Uhorská Ves nasledovne:

- a) má vnútorné predpisy upravujúce účtovanie, inventarizáciu i vymáhanie pohľadávok
- b) vykonala inventarizáciu k 31. 12 2022 i k 31.12.2023 s nasledovným výsledkom:
  - pohľadávky po lehote k 31.12.2022:
    - \* LIPTOV FOOD s.r.o. Uhorská Ves na DsN 642,03 eur, poplatok za KO 18,03 eur,
  - v roku 2023 boli predpísané dane vo výške 19 963,27 eur, poplatky za KO 12 761,37 eur,
  - \* uhradené boli pohľadávky za KO 18,03 eur z r. 2022 a 642,03 eur z r. 2022,
  - \* konečný stav pohľadávok k 31.12.2023 podľa inventarizácie dosiahol 340,03 eur, dlžníkom je LIPTOV FOOD s.r.o. Uhorská Ves. Podľa informácie starostu tento dlžník uhradí pohľadávku do konca januára 2024.

**Záver**

Obec Uhorská Ves má postupy evidencie a inventarizácie pohľadávok upravené vo svojich interných predpisoch. Pri vymáhaní pohľadávok postupovala v súlade s legislatívou a internými postupmi.

Z dôvodu, že kontrolou neboli zistené závažné nedostatky, na základe § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. oprávnená osoba vypracovala len správu. .

V súlade s § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

**Dátum zaslania (doručenia) správy z kontroly povinnej osobe: 25.1.2024**

**Za povinnú osobu:**

Vladimír Multáň - starosta obce .....

**Za oprávnenú osobu:**

Ing. Marta Gutraiová - hlavná kontrolórka obce .....

**Spracované dňa 24.1.2023**