

# Hlavný kontrolór obce Vlachy

Pre riadne zasadnutie OZ Vlachy konané dňa

---

## SPRÁVA o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce v roku 2023

Predkladá : Slabej Pavel, hlavný kontrolór obce Vlachy

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo **berie na vedomie** správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Vlachy v roku 2023.

---

### Hlavný kontrolór obce Vlachy

V súlade s § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Vlachy

### SPRÁVU o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v roku 2023

Náplň činnosti kontrolóra vychádzala z plánu kontrolnej činnosti pre rok 2023 schváleného Obecným zastupiteľstvom obce. V priebehu roku 2023 som vykonal 5 kontrol so zameraním na daňovo – ekonomické agendy obce, vypracoval a predložil OZ stanoviská k rozpočtu obce na rok 2024 a k návrhu záverečného účtu obce za rok 2022 a ku všetkým rozpočtovým opatreniam obce prijatým v roku 2023. Aktívne som sa zúčastňoval zasadnutí Obecného zastupiteľstva s hlasom poradným.

Prehľad vykonaných kontrol:

#### Kontrola č. 01/2023: **Finančné dotácie poskytnuté neziskovým organizáciám v roku 2022 z rozpočtu obce.**

Kontrola bola zameraná na zdokladovanie dotácií pre neziskové organizácie v roku 2022 z rozpočtu obce Vlachy, ich poukázanie prijímateľom a zúčtovanie.

Obec Vlachy v priebehu roku 2022 poskytla 2 neziskovým organizáciám zo svojho rozpočtu spolu 4000,- € formou nenávratnej finančnej dotácie. Všetky dotácie boli schválené Uzneseniami Obecného zastupiteľstva dňa 23.2.2022.

**Zistenia kontroly:** Finančné prostriedky spolu v hodnote 4000,- € poskytnuté príjmom dotácií boli použité v súlade s príslušným VZN obce Vlachy o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce ako aj zmluvami o poskytnutí dotácie. Všetky dotácie boli náležite zdokladované, výška aj spôsob použitia dotácií korešpondovali s príslušnými ustanoveniami zmlúv o poskytnutí dotácie. (podrobnejšie v Prílohe: „Záznam o kontrole č.01/2023“ z 28.2.2023)

#### Kontrola č. 02/2023 Vedenie pokladne a pokladničné operácie účtovnej jednotky „obec Vlachy“

Kontrola bola zameraná na pokladničné operácie (príjmové a výdavkové) uskutočnené v pokladni obce Vlachy za obdobie 12/2022, ich začlenenie do účtovných kníh a následne vykonanie kontrolných úkonov v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

**Zistenia kontroly:** Finančnou kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce (podrobnejšie v Prílohe: Záznam o kontrole č.02/2023 z 7.3.2023).

#### Kontrola č. 03/2023: Účtovná inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku/záväzkov obce k 31.12.2022

**Zistenia kontroly:** Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Vlachy k 31.12.2022 je vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve. Všetky zostatky na účtoch sú preukázateľne zdokladované. (Príloha: „Záznam o kontrole č.03/2023“ z 1.5.2023)

#### Kontrola č. 04/2023 Stav pohľadávok a záväzkov obce

Kontrola bola zameraná na stav pohľadávok, resp. záväzkov obce (obzvlášť pohľadávky, resp. záväzky po termíne splatnosti) a ich zaznamenanie v účtovných knihách obce.

**Zistenia kontroly:** Obec eviduje svoje záväzky (záväzky z obchodného styku, záväzky voči zamestnancom, záväzky súvisiace so sociálnym a zdravotným poistením, daňové záväzky, záväzky voči ŠR a iné) v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a uhrádza ich priebežne podľa termínu splatnosti – spravidla bezhotovostne, výnimočne prostredníctvom pokladne. K termínu kontroly boli všetky záväzky obce splatené, teda obec neevidovala žiadne záväzky po termíne splatnosti.

Pohľadávky obce sú evidované osobitne podľa svojej povahy, v prípade nedodržania termínu ich splatnosti sú dlžníci oslovovaní telefonicky, prípadne formou písomnej upomienky. Dane z nehnuteľností sú väčšinou uhrádzané načas, obec neeviduje žiadny nedoplatok na dani z nehnuteľností vymeranej do roku 2022 (včítane) okrem spol. EUGEN sro (dlžná čiastka 413,61 € za rok 2022).  
(podrobnejšie v Prílohe: Záznam o kontrole č.04/2023 z 28.6.2023).

#### Kontrola č. 05/2023 Kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti a hospodárnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom obce (personálne-mzdová agenda zamestnancov obce - rok 2023).

**Zistenia kontroly:** Personálne-mzdová agenda je evidovaná prehľadne a systematicky. Výpočet miezd sa vykonáva na základe prvotnej evidencie dochádzky (kniha príchodov a odchodov), evidencie dovoleniek a ospravedlnených dočasných opustení pracoviska.

Rozúčtovanie miezd sa uskutočňuje v súlade s ekonomickou rozpočtovou klasifikáciou a súčasne aj účtovným členením. K rozúčtovaniu sú priložené príslušné výkazy odvodov do Sociálnej poisťovne a do zdravotných poisťovní, resp. na FR DRSR, ďalej výplatné listy, sumarizácia miezd a mzdové prehľady (včítane prehľadov príspevkov do sociálneho fondu).

Zamestnancom sú výplaty miezd poukazované formou bezhotovostných platieb z účtu organizácie vedeného v PRIMA-banke, z ktorého sú uhrádzané aj príslušné odvody do SP, ZP a na Daňové riaditeľstvo SR.  
(podrobnejšie v Prílohe: Záznam o kontrole č.05/2023 z 25.9.2023).

Vypracované a predložené Stanoviská hlavného kontrolóra v roku 2023:

**Stanovisko HK k návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2022** (predložené na riadnom zasadnutí Obecného zastupiteľstva Vlachy dňa 28.6.2023 a prijatým uznesením zobrať na vedomie zastupiteľstvom)

**Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2024-2026** (predložené na riadnom zasadnutí Obecného zastupiteľstva Vlachy dňa 13.12.2023 a prijatým uznesením zobrať na vedomie zastupiteľstvom)

**Stanoviská k rozpočtovým opatreniam prijatým v roku 2023.** Všetky rozpočtové opatrenia obce Vlachy v roku 2023 boli vypracované a predložené Obecnému zastupiteľstvu (na schválenie, resp. na vedomie) v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Vlachy.

Vypracoval:

Slabej Pavel

V Liptovskom Petre, 2.1. 2024