

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lipovník za rok 2025

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. Zákona o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Lipovník túto správu o kontrolnej činnosti za rok 2025.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2025 ktorý vychádzal z ustanovení zákona o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z., o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktoré ustanovujú úlohy a rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce. Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti počas tohto obdobia bolo kontrolovať správnosť a úplnosť informácií o vykonaných finančných operáciách a overovať súlad s platnými zákonmi, najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ako aj platnými internými smernicami o vedení účtovnej evidencie a nakladaní s majetkom obce. Pri vykonávaní kontrolnej činnosti som sa zamerala na sledovanie a kontrolovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce a jej zriadených organizácii s dôrazom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri výkone verejnej správy a hospodárení s majetkom obce v súlade so zákonom č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí. Pod kontrolnú činnosť spadal obecný úrad.

V rámci finančnej kontroly som uskutočnila podľa platných právnych predpisov základnú finančnú kontrolu a kontrolu na mieste, takisto došlo k uskutočneniu kontroly dodržania právnych predpisov obcou.

Zoznam vykonaných kontrol za rok 2025

1. kontrola dodržiavania povinností uvoľňovania finančných prostriedkov v súlade so schváleným rozpočtom za rok 2025

Predmetom kontroly bola kontrola plnenia rozpočtu za mesiac september 2025

Bolo zistené, že obec neprekročila jednotlivé rozpočtové položky v príjmovej časti ani vo výdavkovej časti, Plnenie bežných príjmov celkom k 30.09.2025 bolo na 76,31%, kapitálových príjmov na 100,00%, príjmových finančných operácií na 13,25%. Celkové plnenie príjmovej časti rozpočtu k 30.09.2025 bolo a úrovni 46,88%.

Plnenie bežných výdavkov:- schválený rozpočet 145355,00 € - plnenie celkom k 30.09.2025 90037,38 € čo predstavuje výšku na úrovni 61,94 %. Plnenie kapitálových výdavkov:- schválený rozpočet 130600,- € - plnenie celkom k 30.09.2025 18774,59 € čo predstavuje výšku na úrovni 14,38 %. Celkové plnenie výdavkovej časti rozpočtu k 30.09.2025 bolo a úrovni 39,43%.

2. kontrola prevodov nehnuteľného majetku podľa § 18f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení v obci Lipovník

Hlavná kontrolórka vykonala kontrolu na základe zákona č. 137/2023 Z.z. , ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č.138/1991 Z.z. o majetku obcí v znení n.p. a ktorým sa dopĺňa zákon č. 369/1990 O obecnom zriadení v § 18 f ods.1 písm.i/ „ kde je povinný hlavný kontrolór obce vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 € a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka. Obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu, na svojej web stránke a úradnej tabuli“.

Obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu, na svojej web stránke a úradnej tabuli“. V roku 2024 nebol vykonaný ani zrealizovaný žiadny prevod nehnuteľného majetku.

3. kontrola tvorby a čerpania SF v zmysle ustanovení zákona č.152/1994Z.z o sociálnom fonde na r.2024 na Obecnom úrade v obci Lipovník

Cieľom kontroly bolo zistiť či bola tvorba a čerpanie sociálneho fondu v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov a v súlade s kolektívnou zmluvou vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavania zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde za vybrané mesiace za r.2024 na Obecnom úrade v obci Lipovník. Predmetom kontroly boli doklady tvorby a čerpania za r.2024.Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona č.152/1994 Z.z.. o sociálnom fonde v obci Lipovník. Bolo zistené, že Do sociálneho fondu sa prispieva v zmysle zákona o sociálnom fonde vo výške povinného prídeltu vo výške 1,0 % povinný prídelt a 0,05 % ďalší prídelt zo súhrnu funkčných plátov všetkých zamestnancov obce Lipovník v pracovnom pomere, zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

Tvorba sociálneho fondu a jeho čerpanie sa realizuje na bankovom účte s označením podľa analytickej evidencie 2216. Vedený je ako samostatný účet vo VÚB banke. Sociálny fond môže zamestnávateľ vytvárať nepovinne z ďalších zdrojov, ktorými môžu byť dary, dotácie, príspevky zamestnávateľa do fondu a iné zdroje.Fond sa tvorí v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do piatich dní po dni dohodnutom na výplatu mzdy alebo platu. V obci Lipovník sa tvorba fondu uskutočňovala mesačne najneskôr do konca príslušného mesiaca. Tvorba sociálneho fondu je účtovaná na účte 472 – Záväzky zo sociálneho fondu na strane DAL. Počiatočný stav na tomto účte nie je zhodný s počiatočným stavom účtu 221 6. Zaúčtovanie predpisu tvorby sociálneho fondu každý mesiac sa vykonáva na základe informácie uvedenej v mzdovej rekapitulácii. Na základe uvedených skutočností, HK konštatuje, že obec postupovala podľa zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde.

4. kontrola vedenia rozpočtových opatrení na Obecnom úrade v obci Lipovník

Cieľom kontroly bolo preveriť evidenciu rozpočtových opatrení a ich evidenciu za rok 2024.Predmetom kontroly bolo: Finančné hospodárenie Obce Lipovník sa riadilo v roku 2024 rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č.5.8/2023 pís.B bod1 zo dňa 08.12.2023. Príjmy 261 605,00 €; Výdavky 261605,00€ Schválený rozpočet Obce Lipovník na rok 2024 bol v priebehu roka 2024 upravovaný: Prvá zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č.1/2024 schválená dňa 20.6.2024 uznesením č.7.5./2024. Druhá zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č.2/2024 schválená dňa 10.10.2024 uznesením č.9.5./2024. Tretia zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č.3/2024 schválená dňa 04.12.2024 uznesením č.10.7./2024. Kontrolou bolo zistené, že obec riadne eviduje rozpočtové opatrenia. Na základe uvedených skutočností, HK konštatuje, že evidencia rozpočtových opatrení je vedená vecne a prehľadne v excelovských tabuľkách.

Výkon inej odbornej činnosti

Úlohou hlavného kontrolóra podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení je aj spracovanie odborných stanovísk. V súlade s citovaným ustanovením zákona som vypracovala a predložila obecnému zastupiteľstvu :

•Odborné Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2024 pred jeho schválením v OZ, v rámci ktorého bolo vykonané vecné a metodické prehodnotenie plnenia príjmov, čerpania výdavkov ako aj plnenia a čerpania finančných operácií za r. 2024, HKO Ing. Eva Andacká – odporučila záverečný účet za rok 2024 schváliť s výrokom „bez výhrad“ Stanovisko bolo predložené na rokovanie OZ Uznesenie č. 12.6./2025 zo dňa 23.05.2025.

•V súlade s ust. § 18 f písm. b) zákona o obecnom zriadení som spracovala a predložila Obecnému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2025 Uznesenie č.10.6./2024 zo dňa 4.12.2024 na II. polrok 2025 Uznesenie č.13.4./2025 zo dňa 13.06.2025

•V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení som vypracovala dňa 10.2.2026 Správu o kontrolnej činnosti za rok 2025.

Ostatné činnosti

- 1.Účasť na riadnych zasadnutiach obecného zastupiteľstva ,
- 2.Účasť na pracovných zasadnutiach,
- 3.Účasť na vzdelávacích aktivitách Odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy s organizačnou garanciou

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri následnej finančnej kontrole v roku 2025.

Kontrola sa vykonáva priebežne.

Záver:

Starosta obce Lipovník bol so „ Správou o kontrolnej činnosti za rok 2025 “ oboznámený a túto **berie na vedomie**. V zmysle ustanovenia § 12 ods. 1 zákona NR SR č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov kontrolovaný subjekt, jeho zamestnanci, sú oprávnení predložiť písomné vyjadrenie ku kontrolovaným zisteniam uvedených v správe

Ing.Eva Andacká – hlavná kontrolórka obce dňa

Dušan Turčan – starosta obce dňa