

## OBEC KVAČANY

### **Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva**

Dátum rokovania obecného zastupiteľstva: 18.3.2024

### **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kvačany za II. polrok 2023**

#### **Predkladateľ:**

PhDr. Marcela Jašková  
hlavná kontrolórka

#### **Materiál obsahuje:**

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

#### **Spracovateľ:**

PhDr. Marcela Jašková  
hlavná kontrolórka

Podpis predkladateľa:

Podpis spracovateľa:

## **1. Návrh na uznesenie**

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

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

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

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

## **2. Dôvodová správa**

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka Obce Kvačany vykonala 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 Kvačany**

### **za II. polrok 2023**

---

Hlavná kontrolórka (ďalej len HK) obce bola Obecným zastupiteľstvom zvolená do svojej funkcie 04.10.2018.

Činnosť HK v obci Kvačany bola do 05.10.2018 vykonávaná na pracovný úväzok 0,1.

Kontrolnú činnosť v roku 2023 vykonávala v zmysle § 18 zákona 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2023, ktorý bol schválený nasledovne:

- 1. Kontrola tvorby a čerpania Rezervného fondu a ostatných zákonných fondov,**
- 2. Kontrola došlých a odoslaných faktúr za obdobie prvého polroku 2023,**
- 3. Kontrola pokladničnej hotovosti a stavu finančných prostriedkov na bankových účtoch,**
- 4. Kontrola vybavovania sťažností a petícií.**

Priebežne sa hlavná kontrolórka tiež venovala príprave a účasti na zasadnutiach OZ, konzultovala odborné oblasti so štatutárom obce a zamestnancami obce, vykonávala kontrolu a spracúvala správu o výsledku kontroly, spracúvala odborné stanoviská.

#### **1. Kontrola tvorby a čerpania Rezervného fondu a ostatných zákonných fondov**

**Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica**

1. Rezervný fond sa tvorí z prebytku hospodárenia vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, pričom minimálny ročný prídel do fondu je 10% z prebytku rozpočtu obce uplynulého roka. Ďalej môžu byť zdrojom fondu darované finančné prostriedky a zostatky z minulých rokov.

2. Rezervný fond sa používa na nasledovné účely: a) doplnenie zdrojov na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, b) úhradu schodkového výsledku hospodárenia, c) krytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami počas rozpočtového roka, d) obstaranie cenných papierov a na kapitálový vklad do činnosti iných subjektov e) na odstránenie havarijného stavu majetku mesta alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou udalosťou, ktoré nie sú rozpočtované.

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia §15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

O použití rezervného fondu rozhoduje Obecné zastupiteľstvo v Kvačanoch.

Zamestnávateľ, ktorý zamestnáva zamestnancov v pracovnom pomere, alebo obdobnom pracovnom pomere je povinný v zmysle zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde, pre nich tvoriť sociálny fond. Obec Kvačany takýto sociálny fond tvorí a čerpá v zmysle zákona. **Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.**

## **2. Kontrola došlých a odoslaných faktúr, evidencia, účtovanie, plnenie z rozpočtu**

**Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica**

Predmetom kontroly bola evidencia, účtovanie a plnenie z rozpočtu obce všetky došlé a odoslané faktúry, za účtovné obdobie prvého polroku 2023. Obec vedie samostatnú účtovnú evidenciu došlých a odoslaných faktúr. Došlé a odoslané faktúry zaeviduje do evidencie došlých a odoslaných faktúr a včas odovzdáva na zaúčtovanie externej účtovníckej spoločnosti. Došlé a odoslané faktúry sú chronologicky evidované, číslované a založené v evidencii došlých a odoslaných faktúr a spĺňajú všetky náležitosti daňového dokladu podľa paragrafu 10 zákona o účtovníctve 431/2002 Z. z.. Zaúčtovanie vykonáva externá účtovnícka spoločnosť ktorá došlé a odoslané faktúry zaúčtuje na príslušných účtoch rámcovej účtovnej osnovy pre obce.

**Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky. Faktúry sú správne zaúčtované.**

## **3. Kontrola pokladničnej hotovosti a stavu finančných prostriedkov na bankových účtoch**

**Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica**

Pri vedení pokladničných operácií obec postupuje v zmysle interného predpisu - Smernice o manipulácii s pokladničnou hotovosťou, ktorá bola schválená obecným zastupiteľstvom. 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.

Stav pokladnice k 31.12.2023 je vo výške 4 091,01 EUR.

Zaúčtovanie pokladničnej hotovosti je vykonávané externou účtovnou firmou.

Pokladničná hotovosť na konci účtovného obdobia roku 2023 bola fyzicky aj dokladovo zinventarizovaná v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.. Výsledkom inventarizácie neboli zistené manká a škody, ani prebytky na hotovostných finančných prostriedkoch.

**Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky. Finančné prostriedky obce sú správne zaúčtované.**

#### **4. Kontrola vybavovania sťažností a petícií**

**Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Kvačany, Kvačany 100, 032 23 Liptovská Sielnica**

Obec vedie samostatnú evidenciu sťažností a petícií. V roku 2023 nebola prijatá žiadna sťažnosť ani petícia.

**Výsledkom kontroly neboli zistené žiadne nedostatky.**

#### **Záver z vykonaných kontrol:**

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy obce a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorá pre orgány obce plní najmä funkciu spätnej väzby a prevencie. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu miestnej samosprávy.

V hodnotenom období II. polrok 2023 boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu par. 18 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku.

Môžem konštatovať, že obec Kvačany pri výkone samosprávnych činností za II. polrok 2023 primerane dodržiavala príslušné všeobecné záväzné právne predpisy a nariadenia, interné normy a smernice a pracovala pri hospodárení s majetkom obce účelne a hospodárne a efektívne nakladala so svojim majetkom.

Správa o výsledku kontroly bola prerokovaná so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu dňa 13.3.2024. Ku kontrolovaným zisteniam štatutárny orgán **neuplatňuje** námietky k ich pravdivosti a úplnosti. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V Kvačanoch dňa 13.3.2024

.....

PhDr. Marcela Jašková  
hlavná kontrolórka obce

Za kontrolovaný subjekt:

.....

Jozef Grúň  
starosta obce