

S p r á v a o kontrolnej činnosti za rok 2024

hlavného kontrolóra obce Pružina

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť správu kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správu som spracovala na základe kontrolnej činnosti v roku 2024, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2024.

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Pružina v roku 2024 bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V súlade s § 18f, ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2024, v ktorom som ako hlavná kontrolórka plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2024 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti a vyhodnotenie kontrolnej činnosti.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa §18d zákona o obecnom zriadení rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

1. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Pružina za rok 2023 pred jeho schválením v zastupiteľstve, som ako hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2023 a to v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách). Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci individuálnej účtovnej závierky za rok 2023 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňal všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a je v súlade s opatrením MF/009798/2016-421, ktorým sa dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly som vypracovala a predložila odborné stanovisko hlavnej kontrolórky, ktoré som odporučila poslancom

obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2023 schváliť bez výhrad. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2023 Obecné zastupiteľstvo v Pružine zobralo na vedomie.

2. Vypracovala a predložila som obecnému zastupiteľstvu v Pružine odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Horný Lieskov na roky 2025-2027, ktoré obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie.

3. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2024 aj následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu financovania originálnych kompetencií.

Počas hodnoteného obdobia boli vykonané následné kontroly, činnosti a zisťovania :

Následná finančná kontrola č.1

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Kontrola stavu a vývoja dlhu obce a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Obsah kontroly:

- overiť či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- sledovať stav a vývoj dlhu obce Pružina

Legislatívny rámec:

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.583/2004 Z. z.“).

Podľa citovaného ustanovenia obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Výkon kontroly:

Obec Pružina nečerpala v roku 2024 žiadny investičný úver a taktiež neevidovala zostatok investičného úveru. Obec spláca úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania.

	Rok 2023	Rok 2023	Obmedzenie zákonom
a) Dlh obce	$0 / 2\,317\,718,71 \times 100 = 0 \%$	$0 / 2\,330\,303,81 \times 100 = 0\%$	< 60%
b) Dlhová služba	$45\,236,40 / 1\,181\,227,86 \times 100 = 3,83 \%$	$45\,236,40 / 1\,205\,439,39 \times 100 = 3,75 \%$	< 25%

a) Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. za rok 2024 bola splnená.

b) Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. za rok 2024 bola splnená.

Obec Pružina dodržala podmienky, podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.2

Objekt kontroly: Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce Pružina

Predmet kontroly:

a) overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce Pružina.

b) kontrolované obdobie – doklady za 1-12/2024

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

Platný predpis:

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidlách 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. v znení neskorších zmien a doplnkov

Informačná povinnosť:

Obec Pružina každoročne zverejňuje na webovom sídle obce www.pruzina.eu a na webovom sídle „Register účtovných závierok“ www.registeruz.sk schválený Viacročný rozpočet, Záverečný účet, Výročnú správu a Správu z auditu individuálnej účtovnej a konsolidovanej 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.

Samotný výkon kontroly:

Kontrolou účtovných výkazov bolo preukázané, že zo strany obce Pružina 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 v systéme RIS SAM.

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 k 31.12.2024:

Skontrolované boli vybrané položky rozpočtu, ako príklad uvádzam nasledovné položky:

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve: z rozpočtovanej finančnej čiastky 955 720 € z výnosu dane z príjmov predstavovali skutočné príjmy k 31.12.2024 sumu 947 454,54 €, čo je plnenie na 99 %.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad: z rozpočtovaných 72 200 € bol skutočný príjem 72 051,92 €, čo je plnenie bolo na 99,8 %.

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku: z rozpočtovaných 59 686 € bol skutočný príjem k 31.12.2024 vo výške 57 000,95 €, čo bolo plnenie na 94,77 %.

Príjem z predaja kapitálových aktív: obec predala nepotrebný traktor v sume 10 000,- € a vyradené hasičské auto v sume 1 000 €.

Výdavky boli čerpané podľa schváleného a upraveného rozpočtu. Nezaznamenala som žiadne porušenie rozpočtovej disciplíny. Bola dodržaná funkčná a rozpočtová klasifikácia rozpočtových výdavkov.

Kapitálové výdavky	Rozpočet	Skutočnosť
Výdavky verejnej správy – kamerový systém	860	851,90
Výdavky požiar. ochrany - rekonštrukcia starej HZ	110 392	110 295,78
Všeobecná pracovná oblasť- sklopná lyžica	4 190	4 176,92
Cestná doprava – rozšírenie miestnych komunikácií	33 710	33 708,46
Odpadové hospodárstvo - lis na kartóny	2 422	2 422,00
Ochrana prírody a krajiny-projekt Vodozádržné opatrenia	10 800	10 800,00
Rekreačné a športové služby	1 618	1 618,00
Náboženské a iné spoločenské služby	7 278	7 220,00
Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou - MŠ	17 250	17 220,00
Vedľajšie služby v školstve – ŠJ	25 012	24 965,40
Domov sociálnych služieb – projektová dokumentácia	47 400	47 400,00

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.3

Prevody nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila sumu 20 000 € za rok 2023

Objekt kontroly: obec Pružina

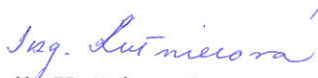
Cieľom finančnej kontroly bolo :

Ako hlavná kontrolórka obce Pružina, som v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení §18 ods.1 písm.i, požiadala obec o predloženie všetkých spisov a iných dokladov, ktoré sa týkajú následnej finančnej kontroly:

- prevody nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 EUR za rok 2023.

Kontrolné zistenia : obec Pružina neuskutočnila žiadne prevody nehnuteľného majetku, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila sumu 20 000 € za rok 2023.

V Považskej Bystrici, dňa 27.02.2025


Ing. Jarmila Kušnierová
hlavná kontrolórka obce