

Správa hlavného kontrolóra Obce Podhorie za obdobie IV. štvrťrok 2023

Predkladám Správu za obdobie – IV. štvrťrok 2023, ktorá má dve časti:

1. Správa o činnosti hlavného kontrolóra
2. Stanovisko hlavného kontrolóra k plneniu rozpočtu obce za 1. -12. 2023

1.

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v danom období roku 2023 bolo sledovanie a kontrolovanie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce a s majetkom obce, v súlade so zákonom o hospodárení s majetkom obce č. 138/1991 Zb.z. a novely zákona č. 258/2009 Zb.z. v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť v danom období bola vykonávaná v rámci Obecného úradu Podhorie.

Vykonané kontroly dokladov prvotnej a účtovnej evidencie, účtovných výkazov, štatistiky a rozborov hospodárenia, boli zamerané predovšetkým na kontrolu plnenia schváleného rozpočtu a kontrolu dodržiavania rozpočtových pravidiel účtovnou jednotkou – OcÚ, na plnenie daňových a nedaňových príjmov a čerpanie výdavkov v bežnom rozpočte, zabezpečenie dostatku finančných zdrojov a prostriedkov pre kapitálový rozpočet, a plnenie rozpočtu pri finančných operáciách. Kontrolovala sa správnosť rozpočtu, úspornosť vo vynakladaní výdavkov, vývoj v príjmovej časti, ako i zdroje v príjmovej časti plynúce zo ŠR. Kontrolovaný bol hlavne stav pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2023, poskytované dotácie právnickým osobám v obci a čerpanie dotácii zo ŠR.

Finančná kontrola bola zameraná na kontrolu účtovných dokladov, prvotnej účtovnej evidencie, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, kontrolu pokladničnej hotovosti, pokladničných kníh, kontrolu účtovných výkazov, účtovných zostáv, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva, ktorá je prehľadom správnosti a úplnosti účtovania a poskytuje ucelený prehľad o všetkých majetkových a výsledkových účtoch, umožňuje prekontrolovať správnosť všetkých účtovných väzieb a súvzťažností. Pri kontrole som

kládol dôraz, aby každý účtovný doklad obsahoval všetky náležitosti a doklady prvotné k nemu prislúchajúce, aby bol preukazný, overený, podpísaný a schválený zodpovednými osobami.

Bolo kontrolované hospodárenie a nakladanie s vlastným majetkom obce v súlade so zákonmi, jeho evidencia, ako i zodpovednosť a starostlivosť o majetok a jeho ochrana pred odcudzením.

V rámci kontrolnej činnosti bola tiež vykonaná kontrola pokladne. Pri kontrole súhlasil evidenčný stav finančných prostriedkov v pokladni so stavom skutočným. Ku kontrole bol vypracovaný a podpísaný zápis.

V rámci kontrolnej činnosti som sa tiež zameril na:

- kontrolu evidencie došlých faktúr,
- kontrolu evidencie odoslaných faktúr,
- kontrolu plnenia uznesení
- kontrolu a sledovanie efektívnosti organizácie
- stav majetku obce k 31.12.2023
- stav záväzkov a pohľadávok k 31.12. 2023

Pri kontrole neboli zistené závažne nedostatky, ktoré by nasvedčovali na nehospodárnosť a neefektívnosť v činnosti obce.

2.

Plnenie rozpočtu obce za rok 2023 vypracovala a predložila ekonómka OcÚ Podhorie Ing. Gabriela Šupejová - bolo zverejnené na úradnej tabuli obce.

Finančné hospodárenie obce sa riadilo schváleným a v priebehu roka upravovaným rozpočtom na rok 2023.

Príjmy rozpočtu boli za rok 2023 plnené vo výške 953.577,59 € na 67,43% - bežné 89,9%, kapitálové 54,5%, FO 24%.

Výdavky rozpočtu boli za rok 2023 plnené vo výške 499.260,48 € na 38,1% - bežné 78%, kapitálové 6%, FO 99%.

Záväzky a pohľadávky

Obec k 31.12.2023 neeviduje voči dodávateľom **žiadne záväzky po lehote splatnosti**, eviduje faktúry splatné v januári 2024 vo výške **9.848,38 €**, školská jedáleň 385,52 €.

Bytový dom

- preplatky elektr. energia 85,07 €
- nedoplatky – vývoz odpadových vôd 276,- €
- - plyn a teplo 1.116,93 €

Pohľadávky – pohľadávky za vodu, TKO a dane – 0 €

Stav účtov obce Podhorie:

Názov banky	Stav k 31.12. 2022	
Prima banka	67.463,76 €	Účet obce
Prima banka	6 625,75 €	Termínovaný účet
Prima banka	109.385,54 €	Rezervný fond
Prima banka	695,31 €	Školská jedáleň
Prima banka	355,48 €	Sociálny fond
Prima banka	10,00 €	Kanalizácia
Prima banka	24,10 €	Dotácia DHZ
Bytový dom	1.524,-€	Fond opráv
Bytový dom	7.507,86 €	Finanč. zábezpeka
Grant. účet	380.449,- €	Kultúrny dom
Pokladňa	846,65 €	

Úvery: Obec k 31.12.2023 eviduje úver – čerpanie prostriedkov - ŠFRB vo výške 249.184,05 €.

Záver:

Správa o hospodárení Obce Podhorie za obdobie 1. – 12. 2023 je spracovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obsahuje všetky predpísané údaje a dáva postačujúce informácie o priebehu hospodárenia obce za uvedené obdobie. Obec priebežne uhrádzala všetky svoje záväzky voči subjektom – bankám, dodávateľom, zamestnancom ako aj daňové a ostatné záväzky. Obec k sledovanému obdobiu neeviduje záväzky po lehote splatnosti. Možno teda konštatovať, že obec disponuje dostatočným stavom finančných prostriedkov potrebných na bežný chod obce a na uhrádzanie záväzkov voči všetkým subjektom.

Odporúčanie hlavného kontrolóra :

- a)** priebežne sledovať stav majetku obce, aby bol v súlade s analytickou evidenciou.
Evidencia majetku je za sledované obdobie riadne evidovaná a hodnota dlhodobého majetku mesačne odpisovaná.
- b)** Pripraviť spracovanie záverečného účtu obce
- c)** Sledovať čerpanie dotácií
- d)** Sledovať vývoj čerpania rozpočtu obce a v prípade potreby vykonať úpravy.

V Podhorí 12.3. 2024

Ing. Milan Matejkov
hlavný kontrolór obce