

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2023

Predkladá: Ing. Marcela Lechmanová

hlavná kontrolórka obce Tušická Nová Ves

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo Tušická Nová Ves
po prerokovaní predloženej správy

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra
obce Tušická Nová Ves za rok 2023

Tušická Nová Ves, február 2024

V súlade s § 18f ods. 1 písmena e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Tušická Nová Ves

Správu

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2023

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o Obecnom zriadení. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na obdobie od 01. 08. 2023 do 31. 01. 2024, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom Tušická Nová Ves.

V nadväznosti na schválený plán kontrolnej činnosti prijatým obecným zastupiteľstvom ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a iných právnych predpisov bola činnosť hlavného kontrolóra za sledované obdobie zameraná na:

- kontrola účtovných a pokladničných dokladov za obdobie I. polrok 2023, dodržiavanie funkčnej a ekonomickej klasifikácie, kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly - kontrolovaný subjekt: Obec Tušická Nová Ves
- vypracovanie stanoviska k rozpočtu obce na roky 2024-2025-2026
- Kontrola evidencie dochádzky, vedenia personálnej a mzdovej agendy, evidencia evidenčných listov dôchodkového poistenia

Podľa obsahového zamerania boli kontroly zamerané ako:

a/ kontroly:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov
- kontrola dodržiavania zákona o výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavanie Zákonníka práce

b/ na dodržiavanie ustanovení zákonov

1. Kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce za obdobie I. polrok 2023, dodržiavanie funkčnej a ekonomickej klasifikácie, kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly

Predmetom kontroly bola kontrola postupov pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnom zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie. Kontrolované boli pokladničné doklady, došlé faktúry, bankové výpisy za uvedené obdobie.

Základná finančná kontrola sa vykonáva podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Nakoľko začiatkom roka 2023 neboli vytvorené platové výmery na výrub miestnych daní a poplatkov, obec nemá naúčtovaný predpis platieb. Príjem daní nebol naúčtovaný ako poníženie pohľadávok ale na výnosové účty 632 a 633.

Kontrolou neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

2. Vypracovanie stanoviska k rozpočtu obce na roky 2024-2025-2026

Predmetom kontroly bolo zistiť, či vypracovanie návrhu rozpočtu na roky 2024-2025-2026 bolo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu obce Tušická Nová Ves na rok 2024 bol zostavený ako prebytkový vo výške 50 €. Celkové príjmy boli rozpočtované v sume 1 265 885,- € a celkové výdavky v sume 1 265 835,- €. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce bolo, aby obecné zastupiteľstvo schválilo rozpočet na rok 2024 a zobralo na vedomie rozpočet na roky 2025 a 2026.

3. Kontrola evidencie dochádzky, vedenia personálnej a mzdovej agendy, evidencie evidenčných listov dôchodkového poistenia

K povinnostiam zamestnávateľa patrí evidencia pracovného času zamestnancov v súlade s ustanovením § 99 zákona č. 311/2001 z.z. Zákonníka práce. Povinnosťou zamestnávateľa je zaznamenávať začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu. Povinnosť sa týka každého zamestnávateľa a vzťahuje sa na všetkých jeho zamestnancov. Obec vedie evidenciu pracovného času za každý mesiac.

Zákon č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov ukladá zamestnávateľom povinnosti v sociálnom poistení za zamestnancov v pracovnom pomere alebo v inom právnom vzťahu k zamestnávateľovi. V oblasti dôchodkového poistenia ide o povinnosť

a) viesť o svojich zamestnancoch evidenciu na účely sociálneho poistenia a

b) predložiť túto evidenciu Sociálnej poisťovni do

1. konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom sa skončil právny vzťah zamestnanca k zamestnávateľovi alebo

2. do ôsmich dní i. od uplatnenia nároku na dávku zamestnanca alebo ii. odo dňa doručenia výzvy Sociálnej poisťovne na predloženie tejto evidencie.

Evidenčný list dôchodkového poistenia § 231 ods. 2 zákona č. 461/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov Evidenciu podľa bodu 1.1. zamestnávateľ predkladá Sociálnej poisťovni na tlačive „Evidenčný list dôchodkového poistenia“.

Obec si plní úlohy vyplývajúce z titulu zamestnávania zamestnancov a kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Záver

Konštatujem, že obec Tušická Nová Ves pri výkone samosprávy v roku 2023 dodržiavala príslušné právne predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce.

**Po zhodnotení výsledkov vlastnej kontrolnej činnosti môžem konštatovať, že pri kontrole sa postupovalo v súlade s príslušným právnymi predpismi. Cieľom kontrolnej činnosti bolo poskytnúť poslancom obecného zastupiteľstva objektívne informácie o hospodárení, nakladaní s majetkom obce, finančných operáciách a transakciách
Obecného úradu Tušická Nová Ves.**

Tušická Nová Ves, dňa 23.02.2024

Ing. Marcela Lechmanová

