

## Hlavný kontrolór Obce Nacina Ves

### SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa Základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 vykonala :

**Oprávnená osoba:**

Renáta Michalková - hlavná kontrolórka Obce Nacina Ves

**Povinná osoba:** Obec Nacina Ves

V obecnom úrade v Nacinej Vsi

**V termíne :**

V mesiacoch 04-06/ 2024

**Cieľ FK:**

Preveriť hospodárenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom za rok 2023.

**Predmetom FK:**

- Rozpočet obce a jeho plnenie
- Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
- Hospodárenie s majetkom obce
- Vnútorný kontrolný systém
- Kontrola dodržiavania podmienok vykonávania finančnej kontroly finančných operácií

Finančná kontrola

je súhrn činností zabezpečujúcich overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu a až do ich konečného vysporiadania, zúčtovania, dosiahnutia a udržania výsledkov a cieľov finančných operácií alebo ich častí.

Finančná operácia

sa z časového hľadiska realizuje vo viacerých fázach, a preto sa v celom zákone naďalej používa pojem „finančná operácia a jej časti“. Finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Aj keď to zákon o kontrole

a audite menovite neuvádza, verejné financie sa môžu používať, poskytovať, či prijímať v hotovosti alebo bezhotovostne.

Faktúry :

za kontrolované obdobie bolo evidovaných 761 dodávateľských faktúr označených 1/FP až 761/FP. Pri faktúrach je vyznačená na účtovnom doklade, ktorý je vyhotovený v programovom vybavení IFOsoft základná finančná kontrola a vyjadrenie štatutára a zodpovedného zamestnanca ku každej finančnej operácii a účtovný predpis. Všetky priložené účtovné doklady k faktúram sú odkontrolované a podpísané aj hlavným kontrolórom obce.

Bankové výpisy:

Obec vedie bankové účty v Prima banke. V rámci kontroly bolo preverené vykonanie základnej finančnej kontroly finančných operácií na 7 bankových účtoch, na priloženom doklade vyhotovenom v programovom vybavení IFOsoft.

Pokladničné doklady:

Za kontrolované obdobie bolo evidovaných v pokladni 198/PP príjmových pokladničných dokladov a 365/PV výdavkových pokladničných dokladov.

Zmluvy:

V rámci kontroly bolo preverené vykonávanie základnej finančnej kontroly zmlúv a ich zverejňovanie.

Ostatné kontrolované doklady:

Interné doklady, Mzdové doklady, Rozhodnutia o vyrubení daní a poplatkov.....

Hospodárnosť využívania verejných financií:

Je vynaložené verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovaru, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšíu cenu.

**Kontrolované obdobie:** rok 2023

Základom pre finančné hospodárenie obce bol rozpočet obce pre rok 2023, ktorý bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet na rok 2023 bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti v celkovej sume 1.960.500,- Eur 15.12.2022 Uznesením č.11 a upravený na **1.985.708,- Eur** Uznesením č. 93 zo dňa 04.10.2023 a Uznesením č. 120 zo dňa 14.12.2023.

Na základe údajov z predloženej účtovnej uzávierky k 31.12.2023, som spracovala skutočné plnenie rozpočtu v príjmovej a výdavkovej časti podrobnejšie v tabuľkách:

## Plnenie príjmov za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023

| Klasifikácia                               | Názov účtovnej kapitoly/podkapitoly                      | Schválený rozpočet<br>po zmenách v € | Plnenie rozpočtu<br>v € | Rozdiel           | %             |
|--|--|--------------------------------------|-------------------------|-------------------|---------------|
| <b>01 Bežné príjmy</b>                     |  | <b>1 520 208,00</b>                  | <b>1 585 131,56</b>     | <b>-64 923,56</b> | <b>104,27</b> |
|  | Výnos dane z príjmov a kapitálového majetku              | 647 000,00                           | 656 991,55              |                   |               |
|  | Daň z pozemkov   | 25 570,00                            | 23 543,46               |                   |               |
|  | Daň zo stavieb   | 11 400,00                            | 7 602,47                |                   |               |
|  | Daň z bytov a nebyt. priestorov                          | 30,00                                | 29,94                   |                   |               |
|  | Daň za psa   | 900,00                               | 765,00                  |                   |               |
|  | Daň za nevýherné automaty                                | 60,00                                | 60,00                   |                   |               |
|  | Poplatok za používanie verejného priestranstva           | 60,00                                | 60,00                   |                   |               |
|  | Za komunálne odpady a drobné stav. odpady                | 18 980,00                            | 15 880,47               |                   |               |
|  | Z prenajatých budov, priestorov a objektov               | 5 000,00                             | 1 708,59                |                   |               |
|  | Ostatné poplatky   | 5 600,00                             | 4 698,45                |                   |               |
|  | Za porušenie predpisov                                   | 200,00                               | 200,00                  |                   |               |
|  | Za predaj výrobkov, tovarov a služieb                    | 0,00                                 | 20,70                   |                   |               |
|  | Za školy a školské zariadenia                            | 1 500,00                             | 1 500,00                |                   |               |
|  | Cintorínske poplatky                                     | 700,00                               | 538,50                  |                   |               |
|  | Bankové úroky (bežné účty)                               | 0,00                                 | 366,21                  |                   |               |
|  | Príjmy z výťažkov z lotérií a z náhrad poistného plnenia | 300,00                               | 0,00                    |                   |               |
|  | Z vratiek  | 700,00                               | 107,54                  |                   |               |
|  | Sociálny fond  | 2 208,00                             | 0,00                    |                   |               |
|  | Tuzemské a bežné granty a transfery                      | 800 000,00                           | 871 058,68              |                   |               |
|  | - Z toho ZŠ - Dotácie                                    | 744 000,00                           | 815 122,55              |                   |               |
|  | - z toho ŠJ  | 56 000,00                            | 55 936,13               |                   |               |
|  | Bežný príjem RO(Školská jedáleň)                         | 22 000,00                            | 18 859,74               |                   |               |
| <b>CELKOVÉ BEŽNÉ PRÍJMY, vrátane ŠJ</b>    |  | <b>1 542 208,00</b>                  | <b>1 603 991,30</b>     |                   |               |
| <b>02 Kapitálové príjmy</b>                |  | <b>332 500,00</b>                    | <b>317 200,48</b>       | <b>15 299,52</b>  | <b>95,40</b>  |
|  | Tuzemské kapitálové granty a transfery                   | 332 500,00                           | 317 200,48              |                   |               |
| <b>03 Finančné operácie</b>                |  | <b>111 000,00</b>                    | <b>72 319,15</b>        | <b>38 680,85</b>  | <b>65,15</b>  |
|  | Z ostatných finančných operácií                          | 111 000,00                           | 72 319,15               |                   |               |
| Zúčtovanie školskej jedálne v rámci celku: |  | -22 000,00                           | -18 859,74              |                   |               |
|  | <b>PRÍJMY OBCE za konsol. celok(vrátane ZŠ a ŠJ):</b>    | <b>1 985 708,00</b>                  | <b>1 993 510,93</b>     | <b>-7 802,93</b>  | <b>100,39</b> |

## Plnenie výdavkov za obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023

| Klasifikácia                 | Názov účtovnej kapitoly/podkapitoly       | Schválený rozpočet po zmenách v € | Plnenie rozpočtu v € | Rozdiel           | %            |
|------------------------------|---|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| <b>01 Bežný výdavky</b>      |   | <b>795 000,00</b>                 | <b>703 567,97</b>    | <b>91 432,03</b>  | <b>88,50</b> |
|                              | - Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania | 352 700,00                        | 317 506,29           |                   |              |
|                              | - Poistné a príspevky do poisťovní        | 129 015,00                        | 118 530,56           |                   |              |
|                              | - Tovary a služby                         | 270 520,00                        | 227 699,44           |                   |              |
|                              | - Bežné transfery Ocu                     | 42 765,00                         | 39 831,68            |                   |              |
|                              | - Výdavky ZŠ                              | 632 208,00                        | 634 018,46           |                   |              |
|                              | - Výdavky ŠJ                              | 56 000,00                         | 55 936,13            |                   |              |
|                              | - Vedľajšie výdavky ŠJ                    | 22 000,00                         | 29 765,10            |                   |              |
|                              | <b>Celkom bežné výdavky RO:</b>           | <b>710 208,00</b>                 | <b>719 719,69</b>    |                   |              |
|                              | <b>CELKOVÉ BEŽNÉ VÝDAVKY:</b>             | <b>1 505 208,00</b>               | <b>1 423 287,66</b>  | <b>81 920,34</b>  | <b>94,56</b> |
| <b>02 Kapitálové výdavky</b> |   | <b>480 500,00</b>                 | <b>457 003,02</b>    | <b>23 496,98</b>  | <b>95,11</b> |
|                              | Obstaranie kapitálových aktivít z toho:   | 470 500,00                        | 454 248,06           |                   |              |
|                              | <b>Výkonné a zákonodárne orgány</b>       | <b>470 500,00</b>                 | <b>454 248,06</b>    |                   |              |
|                              | - nákup pozemkov                          | 2 000,00                          | 670,00               |                   |              |
|                              | - kamerový systém v obci                  | 6 000,00                          | 0,00                 |                   |              |
|                              | - realizácia nových stavieb               | 0,00                              | 91 614,74            |                   |              |
|                              | - Špeciálnych strojov, prístrojov         | 0,00                              | 1 285,49             |                   |              |
|                              | - dobudovanie dopravnej infraštruktúry    | 18 000,00                         | 171 114,00           |                   |              |
|                              | - nákup vianočných ozdôb na VP            | 5 000,00                          | 5 326,11             |                   |              |
|                              | - výstavba parkoviska pri cintoríne       | 4 000,00                          | 3 200,00             |                   |              |
|                              | - cyklotrasa Vybúchanec-Hrušov            | 5 000,00                          | 4 320,00             |                   |              |
|                              | - detské ihrisko z RF                     | 0,00                              | 1 059,84             |                   |              |
|                              | - Výstavba Vybúchanec/vl. zdroje          | 1 000,00                          | 0,00                 |                   |              |
|                              | - Kanalizácia a ČOV vl. zdroje            | 30 000,00                         | 23 075,20            |                   |              |
|                              | - Rekonštrukcia a modernizácia            | 399 500,00                        | 152 582,68           |                   |              |
|                              | - Predprimárne vzdelávanie                | 10 000,00                         | 2 754,96             |                   |              |
| <b>03 Finančné operácie</b>  |   | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  |
|                              | Z ostatných finančných operácií           | 0,00                              | 0,00                 |                   |              |
| <b>VÝDAVKY OBCE SPOLU:</b>   |   | <b>1 985 708,00</b>               | <b>1 880 290,68</b>  | <b>105 417,32</b> | <b>94,69</b> |

**AKTÍVA:**

| Názov  | Stav k 1.1.2023     | Stav k 31.12.2023   |
|--|---------------------|---------------------|
| - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok          | 7 249,00            | 3 280,00            |
| - Pozemky                                    | 201 056,54          | 201 726,54          |
| - Stavby                                     | 1 482 840,93        | 1 824 506,32        |
| - Samostatné hnutelné veci a súbory hn. vecí | 57 114,65           | 52 393,59           |
| - Dopravné prostriedky                       | 2 877,90            | 573,90              |
| - Obstaranie dlhod. hmotného majetku         | 651 458,29          | 662 216,30          |
| - Realizovateľné cenné papiere a podiely     | 339 471,00          | 339 471,00          |
| - Obstaranie dlhod. finančného majetku       | 40,31               | 0,00                |
| <b>Celkom neobežný majetok:</b>              | <b>2 742 108,62</b> | <b>3 084 167,65</b> |
| - Materiál                                   | 997,74              | 2 306,60            |
| - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC  | 5 986,57            | 5 917,11            |
| - Pohľadávky                                 | 0,00                | 0,00                |
| - Poskytn. prevádzkové preddavky             | 0,00                | 0,00                |
| - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí       | 49 019,58           | 55 202,91           |
| - Pohľadávky z daňových príjmov obcí         | 52 721,23           | 42 525,65           |
| - Pohľadávky voči zamestnancom               | 137,94              | 0,00                |
| - Iné pohľadávky                             | 343,35              | 343,35              |
| - Pokladnica                                 | 461,40              | 1 381,77            |
| - Bankové účty                               | 585 552,76          | 647 825,90          |
| <b>Celkom obežný majetok:</b>                | <b>695 220,57</b>   | <b>755 503,29</b>   |
| - Náklady budúcich období                    | 3 389,61            | 2 323,57            |
| <b>Celkom:</b>                               | <b>3 440 718,80</b> | <b>3 841 994,51</b> |

**PASÍVA**

| Názov  | Stav k 1.1.2023     | Stav k 31.12.2023   |
|--|---------------------|---------------------|
| - Nevysporiadaný výsledok hosp minulých rokov                  | 1 986 448,75        | 1 940 477,00        |
| - Výsledok hospod. za bežné obdobie                            | -35 603,92          | 137 774,97          |
| Vlastné imanie:  | 1 950 844,83        | 2 078 251,97        |
| - Ostatné krátkodobé rezervy                                   | 6 750,00            | 7 750,00            |
| - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC                       | 5 542,38            | 18 575,96           |
| - Záväzky zo soc. fondu  | 3 105,75            | 3 449,30            |
| - Dodávatelia  | 18 694,30           | 16 157,05           |
| - Zamestnanci  | 100,00              | 0,00                |
| - Transfery a ost. zúčtovanie so subjektami mimo verej. správy | 10 526,32           | 10 526,32           |
| Záväzky:   | 44 718,75           | 56 458,63           |
| - Výnosy budúcich období                                       | 1 445 155,22        | 1 707 283,91        |
| <b>Celkom:</b>   | <b>3 440 718,80</b> | <b>3 841 994,51</b> |

**Stav finančných prostriedkov:**

|                                      | Stav k 1.1.2023   | Stav k 31.12.2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pokladňa-hotovosť                    | 461,40            | 1 381,77          |
| Bankové účty z toho:                 | <b>585 552,76</b> | <b>647 825,00</b> |
| - Základný bežný účet MŠ             | 2 067,52          | 8 427,87          |
| - Základný bežný účet OcÚ PrimaBanka | 348 262,47        | 420 458,27        |
| - Základný bežný účet MATRIKA        | 1 353,04          | 9,94              |
| - Účet REZERVNÝ FOND                 | 215 790,39        | 193 208,51        |
| - Účet kanalizácia a ČOV             | 10 526,32         | 6 451,12          |
| - Sociálny fond                      | 3 105,75          | 3 449,30          |
| - Prístavba k materskej k MŠ         | 4 447,27          | 15 820,89         |
| - Účet ŠJ                            | 0,00              | 0,00              |

**Záver:**

Na základe predložených výkazov plnenia rozpočtu obce za rok 2023 môžem konštatovať, že plnenie príjmov a čerpanie výdavkov ako celok, bolo v súlade so schváleným rozpočtom na rok 2023. Účtovná závierka obce za rok 2023 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a vyjadruje finančnú situáciu Obce Nacina Ves k 31.12.2023.

Správa bola spracovaná v Nacinej Vsi dňa 13.06.2024

.....  
*Za oprávnenú osobu : Renáta Michalková – Hlavná kontrolórka obce Nacina Ves*

Dátum odovzdania správy povinnej osobe: 13.06.2024

.....  
*Za povinnú osobu : Anton Šandor – Starosta obce Nacina Ves*