

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2024

Podľa ustanovenia [§ 18f ods. 1 písm. e\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu obce Gemerská Hôrka Správu o kontrolnej činnosti za rok 2024. Predmetná Správa o kontrolnej činnosti bola spracovaná v období 9.1.2025 – 20.1.2025 a následne bol o povinnosti predloženia Správy o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu informovaný starosta obce dňa 20.01.2025.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Gemerská Hôrka za rok 2024 obsahuje

- výpočet kontrol,
- bilanciu kontrol a ich charakter,
- výpočet ostatných činností hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov,
- iné činnosti hlavného kontrolóra v roku 2024 a prehľad mimoriadnych kontrol či kontrol v zmysle požiadania a tiež účasť hlavného kontrolóra na zasadnutiach OZ.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2024 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č.8/13/2023 zo dňa 13.12.2023 na obdobie od 1. januára 2024 do 30. júna 2024 a uznesením č. 4/18-2024 zo dňa 10.6.2024 na obdobie od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024.

Prehľad vykonaných kontrol v roku 2024

V súlade s ustanoveniami [§ 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a schválenými plánmi kontrolnej činnosti boli v roku 2024 vykonané nasledovné kontroly:

Kontrola plnenia rozpočtu obce za rok 2024

Predmet kontroly bol zameraný na kontrolu plnenia príjmov a čerpania výdavkov za I.polrok 2024,

Kontrolou bolo zistené, že Správa o hospodárení a plnení rozpočtu Obce Gemerská Hôrka za I. polrok 2024 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 štátnym subjektom – dodávateľom, zamestnancom ako aj daňové a ostatné záväzky. splatnosti je vo výške 17 260,00.

Kontrola plnenia rozpočtu obce porovnávacou metódou za 31.12.2023 a 31.12.2024

Predmet kontroly bol zameraný na kontrolu plnenia príjmov a čerpania výdavkov a porovnanie plnenia rozpočtu obce za 31.12.2023 a 31.12.2024,

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2023 rozdiel medzi príjmami a výdavkami je prebytok vo výške 121 142,55 a úver nebol prijatý. V roku 2024 je prebytok 57 400,87 v tom roku obec prijal na dofinancovanie nákladov úver vo výške 98 500,00.

Kontrola dodávateľských faktúr

Predmet kontroly bol zameraný na , či postup kontrolovaného subjektu vo vybranom období bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce. Preveriť náležitosti došlých faktúr, ich evidenciu a zaúčtovanie v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a internými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo zistené, že vedie obec vedie knihu došlých faktúr, faktúry mali potrebné náležitosti, boli skontrolované zodpovedným zamestnancom a to po stránke vecnej aj formálnej správnosti a

zaúčtované v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v súlade so zákonom a vnútorným predpisom. Vecná aj formálna správnosť sa kontrolovala vždy pred zaúčtovaním.

Bilancia kontrol a ich charakter

V roku 2024 bolo vykonaných celkom troch kontrol zameraných na kontrolu:

- vyrubovania a vyberania dane z nehnuteľnosti za rok 2023,
- vyberanie poplatkov za odvoz komunálneho odpadu za rok 2023,
- Vyberanie nájomného za prenájom obecných nájomných bytov v roku 2023

V roku 2024 bolo vykonaných celkom 3 kontrol na vyberaní daní Hlavným kontrolórom boli vykonané všetky.

Z vykonaných 3 kontrol boli 3 kontroly ukončené 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 správou.

V roku 2023 vyrubený daň nehnuteľnosti je vo výške 82 053,51 a zaplatené boli vo výške 80 320,91. Bolo to aj vo výkaze 1-12 prekontrolované, je to správne zaúčtované.

Výpočet ostatných činností hlavného kontrolóra podľa osobitných predpisov

V roku 2024 hlavný kontrolór okrem uvedených správ o vykonaných kontrolách vypracoval a predložil obecnému zastupiteľstvu :

- podľa [§ 18f ods. 1 písm. c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu a finančného usporiadania Obce Gemerská Hôrka za rok 2023 pred jeho schválením, na rokovanie dňa 10.6.2024, schváleného uznesením č.3/18/2024,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. b\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024, ktorý bol schválený uznesením č. 4/18/2024 dňa 10.6.2024,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. c\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu na rok 2025 s výhľadom do roku 2026-2027 ako súčasť materiálu č. 8, ktorý nebol schválený uznesením č. 8/23-2024,
- podľa [§ 18f ods. 1 písm. b\) zákona č. 369/1990 Zb.](#) o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie od 1. januára 2025 do 30. júna 2025 ako materiál č. 14, ktorý nebol schválený uznesením č. 14/23-2024 dňa 16.12.2024 poslanci žiadajú aby bol prepracovaný.

Iná činnosť hlavného kontrolóra v roku 2024

Vypracoval Smernicu o oznamovaní protispoločenskej činnosti v zmysle poslednej novelizácie zákona č. [54/2019 Z. z.](#) a spracoval dokumentáciu zodpovednej osoby k prijímaniu oznamovaní zo strany verejnosti a zamestnancov.

Aktualizovala :

- vnútorný predpis na vedenie pokladničnej hotovosti
- vnútorný predpis pre vedenia účtovníctva
- vnútorný predpis na obeh účtovných dokladov

Mimoriadne kontroly a kontroly na základe požiadania v roku 2024

Mimoriadne kontroly počas roka 2024 *boli* vykonané na dohody.

Kontroly v zmysle požiadania starostom v roku 2024 *neboli*.

Účasť hlavného kontrolóra na rokovaníach

Hlavná kontrolórka obce sa počas roka 2024 zúčastňovala aj :

- rokovaní obecného zastupiteľstva,

***Pozn.:** súčasťou Správy o kontrolnej činnosti za rok 2024 nemá byť kontrola podľa novelizovaného zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov – kontrola majetkových prevodov nehnuteľného majetku nad 20 000 €.*

V obci Gemerská Hôrka dňa 20.01.2025

.....
Margita Kisfaludiová – hlavná kontrolórka obce