

Správa o výsledku kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 vykonala Mária Kormanová, hlavná kontrolórka obce kontrolu stavu a vývoja dlhu obce Nesluša k 31. 12 .2022 a k 31. 03. 2023 a kontrolu plnenia uznesení zo IV. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Nesluši, konaného dňa 28. 07. 2023.

I. Kontrola stavu a vývoja dlhu obce Nesluša k 31. 12. 2022 a k 31. 03. 2023

Predmet a cieľ 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.

Výsledok kontroly:

1. Kontrola dodržiavania pravidiel prijímania a používania návratných zdrojov financovania.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bolo vykonané na základe kritérií uvedených v § 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.“), ako aj dlhu vykázaného vo finančných výkazoch - vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04 a vo finančnom výkaze o stave bankových účtov a záväzkov obcí , vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Hlavná kontrolórka konštatuje, že finančné a účtovné výkazy poskytlí dostatočné informácie o skutočnom stave záväzkov z prijatých návratných zdrojov financovania.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.. Podľa citovaného ustanovenia obec môže používať návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.. Podľa citovaného ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka
- b) a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

2. Preverenie stavu a vývoja dlhu obce k 31. 12. 2022 a k 31. 03. 2023 a porovnanie vývoja dlhu a vplyv vývoja skutočných bežných príjmov na celkový stav dlhu.

Stav a vývoj dlhu a podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za posledné obdobie:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka bez transferov	§ 17 ods.6 písm. a) v % (<60)	§ 17 ods.6 písm. b) % (<25)
2019	68 526,97	1 617,83	1 165 197,66	5,88	0,14
2020	357 434,74	0,00	1 323 960,99	27,00	0,00
2021	67 830,27	0,00	1 307 848,59	5,19	0,00
2022 – k 31.12.2022	222 209,66	300,00	1 364 533,48	16,28	0,02
2023 – k 31. 3.2023	122 033,40	0,00	1 467 720,30	8,31	0,00

Kontrolou stavu vývoja dlhu neboli zistené žiadne nedostatky. Nebolo zistené porušenie zákonných pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania. Za na základe zákonom stanovených pravidiel obec za obdobie posledných 5 rokov spĺňala podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania do budúcnosti.

Kontrolou vykonanej inventarizácie návratných zdrojov financovania a úverov a inventarizácie bankových účtov neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 10. 08. 2023 (OU/2023/764).

II. Kontrola plnenia uznesení zo IV. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Nesluši, konaného dňa 28. 07. 2023

Obecné zastupiteľstvo prijalo 5 uznesení. Uznesenia od č. IV-1/2023 až IV-5/2023.

Z výsledku vykonanej kontroly plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva v Obci Nesluša zo IV. riadneho zasadnutia zo dňa 28. 07. 2023 vyplýva, že schválené uznesenia Obecného zastupiteľstva v Nesluši boli splnené a jedno uznesenie bolo zobraté na vedomie. Zo zasadnutia obecného zastupiteľstva bola vyhotovená zápisnica a uznesenia. Hlasovania sú súčasťou zápisníc. V zápisnici boli uvedené všetky predpísané náležitosti a štruktúra. Okrem toho, že uznesenia sú uvedené v zápisnici boli vyhotovené samostatne a každé podpísané starostkou obce do 10 dní. Bola dodržaná lehota zvolávania obecného zastupiteľstva. Návrh

programu zasadnutia obecného zastupiteľstva bol zverejnený v termíne (aspoň tri dni pred zasadnutím OZ) na úradnej tabuli a webovom sídle obce. Bolo dodržané zverejňovanie zmlúv.

Vykonanou kontrolou v kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 05. 09. 2023 (OU/2023/ 366/3).