

Pre zasadnutie obecného zastupiteľstva v Ostrove

K bodu: Správa o kontrolnej činnosti za rok 2024

Materiál predkladá:

Ing. Anna Dekanová
kontrolórka obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o vykonaných kontrolách za rok 2024

Materiál spracovala:

Ing. Anna Dekanová
kontrolórka obce

Obecný úrad Ostrov	
Dátum:	22. 1. 2025
Číslo záznamu:	Číslo spisu: 52025/00030
Prílohy:	Vybavuje: TH, OZ

Návrh na uznesenie:

K bodu : Správa o kontrolnej činnosti za rok 2024

Obecné zastupiteľstvo v Ostrove

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce za rok 2024

2. Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti.

Predložený materiál nemá dopad na rozpočet obce, činnosť obecného úradu a orgány samosprávy obce.

Ing. Anna Dekanová, hlavná kontrolórka obce Ostrov

SPRÁVA Z FINANČNEJ KONTROLY

Na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2024 a v zmysle §18f, ods. 1 e/ zákona č.369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s §9 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, predkladám obecnému zastupiteľstvu v Ostrove správu o kontrolnej činnosti za rok 2024, ktorá bola vykonaná na obecnom úrade.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy obce a jej hospodárenia s verejnými prostriedkami, ktorá pre orgány obce plní najmä funkciu spätnej väzby a prevencie. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu miestnej samosprávy.

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti – zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami a nakladaní s majetkom obce boli počas hodnoteného obdobia vykonané nasledovné finančné kontroly, činnosti a zisťovania, ktoré boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,
- č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov,
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ,
- č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

A) Finančné kontroly na mieste:

Celková ročná kontrola hospodárenia obce Ostrov za rok 2023 a vypracovanie a predloženie správy za 2.polrok 2023 a celoročnej správy za rok 2023 obecnému zastupiteľstvu – periodicita – raz ročne. Čerpanie rozpočtu a celoročné rozpočtové hospodárenie obce bolo prerokované a schválené na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Ostrove, konaného dňa 10. júna 2024 uznesením č. 11/06/2024 a 12/06/2024 bez výhrad. Správa o kontrolnej činnosti za 2. polrok 2023 a správa o kontrolnej činnosti za rok 2023 bola predložená na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Ostrove konaného dňa 29.januára 2024, uznesenia obecného zastupiteľstva 06/01/2024 a 07/01/2024. OZ obe správy hlavnej kontrolórky zobralo na vedomie.

Kontrola záverečného účtu a výročnej správy obce Ostrov za rok 2023. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom a vykonaním auditu za rok 2023 – periodicita – raz ročne. Záverečný účet obce Ostrov za rok 2023 bol predložený a schválený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Ostrove, konaného

dňa 10. júna 2024, uznesením č. 11/06/2024 bez výhrad. Obecné zastupiteľstvo obce Ostrov zobralo na vedomie stanovisko hlavnej kontrolóky obce k záverečnému účtu obce za rok 2023. Výsledok hospodárenia za rok 2023 je vo výške 84 775,63 EUR

Schodok rozpočtu v sume 84 651,21 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a podľa osobitných predpisov v sume 21 103,07 EUR

bol vysporiadaný kladným zostatkom finančných operácií v sume 84 651,21 EUR

Schodok rozpočtu zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa upravuje - zvyšuje o :

a) nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 11 359,39 EUR

- dotácia na stravu v sume 2 051,70 EUR

- dotácia na prenesený výkon v oblasti školstva - ZŠ v sume 3 339,69 EUR

- dotácia na prenesený výkon v oblasti školstva - ZŠ – preddavok na prevádzkové výdavky na rok 2024 v sume 1 451 EUR

- dotácia na prenesený výkon v oblasti školstva - ZŠ – digitálna transformácia v sume 940 EUR

- dotácia na profesijný rozvoj ZŠ z plánu obnovy a odolnosti v sume 141 EUR

- dotácia na predškolačkov v MŠ v sume 2 936 EUR

- dotácia na rozvojový projekt v MŠ „Čítanie s radosťou“ v sume 500 EUR

b) nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv podľa ustanovenia § 18 ods. 3 zákona 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. v sume 5 405,11 EUR

c) nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné a réžiu podľa ustanovenia § 140-141 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 2 469,72 EUR

d) nevyčerpané prostriedky z príspevkov (školné MŠ– uhradené vopred za rok 2024) podľa zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 930 EUR

e) nevyčerpané prostriedky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad podľa zákona č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p. v sume 938,85 EUR.

Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 84 831,89 EUR, navrhujeme použiť na tvorbu rezervného fondu 84 831,89 EUR

Na základe uvedených skutočností schválilo OZ tvorbu rezervného fondu za rok 2023 vo výške 84 831,89 EUR.

Kontrola hospodárenia obce za 1. polrok 2024 – (pokladničná kniha, bankové účty, čerpanie úverov obcou, kniha došlých a odoslaných faktúr, kontrola účtovných zápisov, výkazníctvo) – periodicita – kontrola vykonávaná priebežne v 1. – 26. týždni 2024. Kontrola pozostávala z kontroly pokladničnej knihy – príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za január – jún 2024, pohybov na bankových účtoch a úhrad došlých faktúr v období január – jún 2024, knihy došlých faktúr v číselnom rade DF 2024/1 – DF 2024/366. V 1. polroku 2024 je evidovaných v knihe došlých faktúr päť faktúr nad 5 000,- EUR (vrátane), a to DF2024/138 z 11.03.2024, splatná 31.03.2024 za vypracovanie PD, MS

projekt, s.r.o. 9 360,- EUR, DF2024/165 z 28.03.2024, splatná 10.04.2024 za členský príspevok ročný REZORT PIEŠTANY 5 000,- EUR, DF2024/180 z 04.04.2024, splatná 03.05.2024 za vývoz odpadu 01/2024 Marius Pedersen a.s. 6 463,09 EUR, DF2024/341 z 14.06.2024, splatná 28.06.2024 za žací stroj s radlicou Marián Šupa 5 300,- EUR, DF2024/354 z 24.06.2024, splatná 31.08.2024 za stoly a lavice ZŠ Smart Home Invest, 8 699,76 EUR.

Kontrola plnenia rozpočtu obce a rozpočtových opatrení 1 -17/2023 + 1-9/2024 – periodicita – kontrola vykonávaná priebežne.

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce Ostrov – periodicita – kontrola vykonávaná priebežne.

Kontrola hospodárenia obce za 2. polrok 2024, ktorá pozostáva z kontroly pokladničných dokladov, bankových výpisov, kníh došlých a odoslaných faktúr, kontroly účtovných zápisov a hlavnej knihy – periodicita – kontrola vykonávaná priebežne v 27. – 52. týždni 2024. Kontrola pozostávala z kontroly pokladničnej knihy – príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za júl – december 2024, pohybov na bankových účtoch a úhrad došlých faktúr v období júl – december 2024, knihy došlých faktúr v číselnom rade DF 2024/367 – 2024/732. V 2. polroku 2024 sú evidované v knihe došlých faktúr nasledovné faktúry nad 5 000,- EUR:

DF2024/410 03.07.2024 02.08.2024 vývoz odpadu Marius Pedersen a.s. 6 463.09 EUR,

DF2024/522 03.10.2024 02.11.2024 vývoz odpadu Marius Pedersen a.s. 6 446.40 EUR,

DF2024/692 16.12.2024 30.12.2024 reštaurovanie NKP - Peter Šimon, suma 6 270.00 EUR,

DF2024/722 31.12.2024 02.02.2025 vývoz odpadu Marius Pedersen a.s., suma 6 454.74 EUR,

Z kontroly knihy odoslaných faktúr, kontroly účtovných zápisov a výkazníctva za 2.polrok 2024.

Kontrola daňových pohľadávok (daň z nehnuteľnosti, daň za psa, KO) – porovnanie rokov 2024 a 2023

Druh dane 2024	Predpis	Zaplatené	Nedoplatok
Daň z nehnuteľností	100 915,94	99 334,62	1 581,32
Poplatok za KO	44 135,00	42 852,26	1 282,74
Daň za psa	1 800,00	1 749,97	50,03
Spolu 2024	146 850,94	143 936,85	2 914,09

Celkové prijaté platby 2024	Platby 2024	z toho t.r.	z toho m.r.
Daň z nehnuteľností	100 027,99	99 334,62	693,37
Poplatok za KO	44 105,86	42 852,26	1 253,60
Daň za psa	1 789,97	1 749,97	40,00
Spolu 2024	145 923,82	143 936,85	1 986,97

Nedoplatky celkom k 31.12.2024	
Daň z nehnuteľností	2 444,31
Poplatok za KO	4 419,84
Daň za psa	100,03
Spolu	6 964,18

Druh dane 2023	Predpis	Zaplatené	Nedoplatok
Daň z nehnuteľností	95 203,56	84 860,96	606,64
Poplatok za KO	42 042,42	35 412,43	1 283,62
Daň za psa	1 870,00	910,00	25,00
Spolu 2023	139 115,98	121 183,39	1 915,26

Celkové prijaté platby 2023	Platby 2023	z toho b.r.	z toho m.r.
Daň z nehnuteľností	95 050,50	84 860,96	809,71
Poplatok za KO	41 533,98	35 412,43	1 150,08
Daň za psa	1 840,00	910,00	35,00
Spolu 2023	138 424,48	121 183,39	1 994,79

Nedoplatky celkom k 31.12.2023	
Daň z nehnuteľností	1 582,04
Poplatok za KO	4 390,70
Daň za psa	100,00
Spolu	6 072,74

Kontrola dodržania zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a Zásad hospodárenia s majetkom obce Ostrov pri nakladaní s nehnuteľným majetkom obce, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 EUR:

V súlade s novelou zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), zákonom č. 137/2023 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „novela“) som vykonala kontrolu prevodov (predaj, darovanie, zámena a pod.) nehnuteľného majetku obce za kalendárny rok 2024, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 EUR, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka.

Zistený stav: V roku 2024 boli vykonané a zrealizované nasledovné prevody nehnuteľného majetku obce Ostrov:

1 Zámenná zmluva medzi obcou Ostrov a Trnavským samosprávnym krajom, Starohájska 10, 917 01 Trnava (ďalej len „TTSK“), dátum uzavretia a zverejnenia zmluvy 7.8.2024

Dňa 10.2.2023 bolo obci Ostrov doručené oznámenie o uplynutí doby nájmu v zmysle Zmluvy o nájme č. 16/2008/SÚ TTSK a Dodatku č. 1 k Zmluve o nájme od Trnavského samosprávneho kraja zo dňa 6.2.2023. OZ uznesením č. 12/03/2023 zo dňa 6.3.2023 schválilo návrh starostu na majetkovoprávne vysporiadanie pozemku, ktorý je predmetom Zmluvy o nájme, a to formou zámeny. Dňa 13.3.2023 bola odoslaná žiadosť obce na TTSK o vysporiadanie pozemkov zo dňa 13.3.2023 v zmysle schváleného uznesenia OZ a stanovisko TTSK k majetkovoprávnemu usporiadaniu pozemkov zo dňa 07.06.2023 doručené obci Ostrov 20.6.2023. Na základe čoho bol vypracovaný geometrický plán č. 217/2023 vyhotoviteľa: GEODETICKÁ KANCELÁRIA ROMAN KLČO, Hviezdoslavova 894/30, 922 03 Vrbové, zo dňa 11.12.2023, overený Okresným úradom Piešťany – katastrálny odbor dňa 9.1.2024 pod č. G1 – 795/2023. Celková všeobecná hodnota pozemkov, par. reg. „C“ parc. č. 1075/15 a parc. č. 432/188 k. ú. Ostrov bola stanovená Znaleckým posudkom č. 57/2024 zo dňa 09.04.2024 vypracovaným znalkyňou Ing. Evou Seifertovou, v celkovej výške 20 549,13 EUR, o celkovej výmere 1029 m², čo je 19,97 EUR/m². OZ uznesením č. 05/04/2024 zo dňa

22.4.2024 schválilo spôsob prevodu a zámer na prevod nehnuteľného majetku formou zámeny z dôvodu hodného osobitného zreteľa

Dňa 15.5.2024 TTSK uznesením 236/2024/12 a uznesením č. 237/2024/12 schválilo spôsob prevodu nehnuteľného majetku + zverejnenie zámeru na prevod nehnuteľného majetku formou zámeny dňa 24.4.2024

Dňa 24.5.2024 obec zverejnila zámer na prevod nehnuteľného majetku formou zámeny z dôvodu hodného osobitného zreteľa

OZ uznesením 04/06/2024 zo dňa 10.6.2024 schválilo prevod nehnuteľného majetku formou zámeny.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že v roku 2024 vykonaný prevod zámeny, splňal podmienky v zmysle § 18 f ods. 1 písm. i) zákona o obecnom zriadení.

2 Kúpna zmluva na predaj pozemku, parc.č. 76/14 s výmerou 95 m² k.ú. Malé Orvište, medzi obcou Ostrov a Zuzanou Jánošovou, bytom Ostrov, Malé Orvište 58, dátum uzavretia a zverejnenia zmluvy 4.11.2024

Dňa 22.11.2023 bola doručená žiadosť p. Zuzany Jánošovej, bytom Ostrov, Malé Orvište č. 58 o odkúpenie pozemku parc. č. 76/14 v k.ú. Malé Orvište s návrhom GP č. 144/2023, ktorú OZ uznesením č. 19/12/2023 zo dňa 11.12.2023 zobralo na vedomie a odporučilo starostovi obce vyzvať žiadateľa na doloženie nového geometrického plánu. Bola doplnená žiadosť o upravený geometrický plán č. 144/2023 zo dňa 26.1.2024 (vyhotoviteľ: GEODETICKÁ KANCELÁRIA Ing. Hornák – Ing. Jančíček, Piešťany, Vajanského 1976/14.), overený Správou katastra Piešťany dňa 6.2.2024 pod č. G1-57/2024. Na základe čoho bol vypracovaný znalecký posudok č. 65/2024 Ing. Evou Seifertovou na stanovenie všeobecnej hodnoty pozemku. Všeobecná hodnota pozemku parcela reg. „C“ parc. č. 76/14 k. ú. Malé Orvište stanovená Znaleckým posudkom č. 65/2024 zo dňa 22.04.2024 vypracovaným znalkyňou Ing. Evou Seifertovou je v celkovej výške 6 293,75 EUR, 66,25 EUR/m² t. j. za výmeru 95 m².

OZ uznesením č. 03/04/2024 zo dňa 22.4.2024 schválilo spôsob prevodu nehnuteľného majetku Bol vypracovaný nový znalecký posudok č. 81/2024 Ing. Evou Seifertovou na stanovenie všeobecnej hodnoty pozemku. všeobecná hodnota pozemku parcela reg. „C“ parc. č. 76/14 k. ú. Malé Orvište bola stanovená Znaleckým posudkom č. 81/2024 zo dňa 06.05.2024 vypracovaným znalkyňou Ing. Evou Seifertovou podľa vyhlášky MS SR č. 492/2004 Z. z. celkom vo výške 6 293,75 EUE, t.j. 66,25 EUR/m², všeobecná hodnota zaokrúhlene 6 300,00 EUR; prevod nehnuteľného majetku obce je realizovaný za kúpnu cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa vyhlášky MS SR č. 492/2004 Z. z. Znaleckým posudkom č. 81/2024 zo dňa 06.05.2024, vypracovaným znalkyňou Ing. Evou Seifertovou, ktorá predstavuje 66,25 EUR/m². Náklady na vyhotovenie kúpnej zmluvy a správny poplatok z návrhu na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností hradí nadobúdateľ.

OZ uznesením č. 06/06/2024 zo dňa 10.6.2024 zrušilo pôvodné uznesenie o schválení prevodu nehnuteľného majetku č. 03/04/2024 zo dňa 22.4.2024

OZ uznesením č. 07/06/2024 zo dňa 10.6.2024 schválilo spôsob prevodu nehnuteľného majetku parc. č. 76/14 v k.ú. Malé Orvište z dôvodu hodného osobitného zreteľa a zámer na prevod nehnuteľného majetku obce

Dňa 17.9.2024 bol zverejnený zámer na prevod nehnuteľného majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa

OZ uznesením č. 03/10/2024 zo dňa 7.10.2024 schválilo prevod nehnuteľného majetku obce

Dňa 14.11.2024 bol podaný návrh na Okresný úrad Piešťany – katastrálny odbor

Dňa 11.12.2024 bolo vydané Rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností

Kontrola plnenia rozpočtu obce a rozpočtových opatrení 1 -21/2024 – periodicita – kontrola vykonávaná priebežne. Rozpočtové opatrenia boli predmetom rokovania OZ.

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce Ostrov – periodicita – kontrola vykonávaná priebežne.

Operatívne kontroly – periodicita – kontrola vykonávaná priebežne.

B) Ostatné kontroly:

Kontrola plnenia uznesení OZ za rok 2024.

C) Ostatné činnosti:

Pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Vypracovanie a predkladanie správ o výsledkoch ukončených kontrol na zasadnutiach OZ.

D) Spracované a predložené ďalšie materiály pre OZ:

V priebehu hodnoteného obdobia roku 2024 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- Stanovisko k záverečnému účtu obce Ostrov za rok 2023.
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2025-2026-2027.
- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za 1.polrok 2024.
- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za 2.polrok 2024.

Záver: Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky. V hodnotenom období boli hlavnou kontrolórkou obce splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržiavaniu § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s prihliadnutím na rozsah určeného úväzku. Môžem konštatovať, že obec Ostrov pri výkone samosprávnych činností v roku 2024 dodržiavala príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a interné normy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala so svojim majetkom.

V Ostrove, dňa 22.1.2025

Spracovala: Ing. Anna Dekanová, hlavná kontrolórka obce

