



OBEČ STRÁŽAVY

Mgr. Zuzana Škutilová, hlavná kontrolórka

Zápis z vykonanej kontroly č. 3/2024

V súlade s § 18d zákona č. 36/1990 Zb. o obecnom zriadení a 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 zmenách a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola:

Predmet kontroly: Účtová trieda 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, vyvolanej investície

Povinná osoba: Obec Strážavy, obecný úrad

Cieľ kontroly: Preveriť vysoký stav nezaradeného obstaraného investičného majetku k 31.12.2023
vykázaného na účtoch účtovej triedy 042

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Strážavy, od 5.3.2024 – 20.4.2024

Kontrolovaný dokument: Hlavná kniha, obdobie do 31.12.2023, účty účtovej triedy 042* Obstaranie DHM

Kontrola:

Dňa 5.3.2024 mi bol predložený výpis z Hlavnej knihy OcÚ Strážavy, účtová trieda 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, nezaradeného do užívania **v celkovej výške 294.555,92 €.**

Z dôvodu vysokého stavu finančných prostriedkov nakumulovaných na účte, som vykonala hĺbkovú kontrolu nakúpeného investičného majetku a navrhla celkovú nápravu.

Účtová trieda 042 je triedená analyticky, podľa jednotlivých projektov, začína účtom 042 002 a končí účtom 042 250, spolu 26 analytických účtov.

Zostatky účtov sú datované od roku 2005, čím je evidentné, že inventúra účtovej triedy 042 a jej analytických účtov bola každoročne vykonávaná nedostatočne. V inventarizačných zápisoch nie sú priložené žiadne prílohy dokazujúce o aké zostatky ide.

V zápise podrobne uvádzam každý účet na novom liste. Zápis začína zistením o akých investíciách sa na účte účtovalo, obdobie účtovania, stručná genéza vývoja dlhu a navrhnutá náprava.

Navrhnutá náprava bola odkonzultovaná s audítorkou obce p. Ing. Smolkovou, dňa 11.4.2024.

Spolu bolo vypracovaných a rozanalyzovaných 26 analytických účtov, ku ktorým prikladám prílohy.

Na strane 2 uvádzam Hlavnú knihu a analyticky členené účty účt.tr. 042 s jej zostatkami k 31.12.2023.

**OBEČ STRÁŇAVY****Mgr. Zuzana Škutilová, hlavná kontrolórka**

Obec Stráňavy

Hlavná kniha

Obecný úrad

Rok: 2023

Obdobie: od 01.01.2023 do 31.12.2023

Účet: 042*

Účet	Popis	Počiatočný stav k 01.01.2023	Obraty od 01.01.2023 do Má dať	Dal
042002	Projekt prístavby mš	9 630.00	-	-
042004	Energet.audit 2015 KD + ostatné	7 810.00	-	-
042020	Obstaranie dlhodobého HM	22 097.59	-	-
042040	Obstaranie dlhodobého HM	5.97	-	-
042050	Obstaranie dlhodob.HM	879.31	-	-
042060	Obstaranie dlhodobého HM nad 30tis.	8 298.48	-	-
042100	Sociálny dom	23 157.53	-	-
042102	Cesta k cintorínu	2 405.00	854	-
042110	Obnova telocvične	34 601.67	-	-
042120	Rozšírenie kapacity ZŠ-MŠ	54 381.09	-	-
042135	Obnova Hasičský dom	3 153.50	-	-
042145	Rozvíjame turizmus Stráňavy-Fryčovice	1 448.00	-	-
042150	Športové centrum Stráňavy	658.00	-	-
042190	Zberný dvor	1 081.80	-	-
042210	VO-IBV Loncková - projekt st. 2020	276.00	-	-
042215	IBV Leštiny cesta	600.00	-	-
042220	Zateplenie, obnova MŠ - projekt st. 2020	224.00	-	-
042235	2018 Schodolez	3 850.00	-	-
042237	2018 Nájomné byty_Projektová	31 500.00	-	-
042242	2020_Kanalizácia	17 000.00	-	-
042244	2020_Rozšírenie cest.komunik. a inž.sieti	50 123.29	-	-
042245	2022_Zberný dvor	8 160.00	-	-
042246	2022_Pripojka_NN vodovodu k muzeu	8 499.69	-	-
042247	2023_Fotovoltaika	0.00	650.00	-
042248	2023_Športoviská	0.00	1 500.00	-
042249	2023 ROZANa rozhlas	0.00	2 565.00	-
042250	2023_Dochádzkový systém	0.00	2 034.72	2 034.72
042*	Obstaranie dlhodobého hmotného	*289 840.92	*6 749.72	*2 034.72
Spolu		289 840.92	6 749.72	2 034.72
Aktíva		289 840.92	6 749.72	2 034.72
Pasíva		0.00	0.00	0.00
Rozdiel		289 840.92		
Výnosy		0.00	0.00	0.00
Náklady		0.00	0.00	0.00
Rozdiel		0.00		
Podsúvaha		0.00	0.00	0.00



OBEC STRÁŇAVY

Mgr. Zuzana Škutilová, hlavná kontrolórka

Záver:

Kontrolou bolo prešetrených 26 analytických účtov účtovej triedy 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Na uvedených účtoch boli nevysporiadané položky k 31.12.2023 v celkovej výške **294.555,92 €**, datované od roku 2005.

Rozpis vysporiadania účt. tr. 042* podľa návrhov k náprave:

<i>účtová trieda</i>	<i>presun</i>	<i>%</i>
1. 022 - dlhodobý majetok	114 579,25	38,90%
z toho: prevod do majetku ZŠ s MŠ (ú: 355)	57 440,96	
prevod do majetku obce	57 138,29	
2. 031 - Pozemky	22 097,59	7,50%
3. 112 - Materiál na sklade	8 298,48	2,82%
4. 428- Nevyspor. výsledok hosp. min. rokov	105 868,82	35,94%
5. náklady bežného obdobia	10 711,78	3,64%
z toho: účet 501 - spotreba materiálu	879,31	
účet 518 - ostatné služby	3 713,00	
účet 548- ostatné náklady	6 119,47	
6. 042 - obstaranie DHM	33 000,00	11,20%
SPOLU:	294 555,92 €	100,00%

Zápis z kontroly bude odovzdaný na schválenie a pripomienkovanie starostovi obce Stráňavy p. Štrbovi.

Po jeho vyjadrení bude zápis z kontroly č. 3 odovzdaný na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva Stráňavy k jeho schváleniu.

Nápravu žiadam vykonať do 30 dní od jej schválenia OcZ Stráňavy.

Stráňavy, 23.4.2024

Mgr. Zuzana Škutilová

HK obce Stráňavy

Zápis z kontroly č. 3 predložený starostovi obce Stráňavy p. Štrbovi dňa 24.4.2024.

Zápis z kontroly č. 3 predložený na zasadnutí OcZ Stráňavy dňa: 21.6.2024.