

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE SKALITÉ ZA ROK 2022

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2022 HK predkladá obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18 f, odst.1 písm. e/ zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolované subjekty :

Kontrolnej činnosti podľa ustanovenia § 18d, odst.2 Zák. č. 369/1190 Zb. o obecnom zriadení v z .n .p. podliehajú:

1/ obecný úrad

2/ rozpočtové organizácie zriadené obcou

3/ príspevková organizácia zriadená obcou

4/ osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie

Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe:

1/ Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022 schváleného uznesením OZ číslo 172/2021, zo dňa 14. 12. 2021.

Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2022, schváleného uznesením OZ číslo 55/2022, zo dňa 14. 6. 2022.

Prehľad o vykonaných kontrolách v prvom polroku 2022

Č. kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly
1/2022	Kontrola plnenia uznesení OZ, druhý polrok 2021	Obec -Obecný úrad, Skalité	správa
2/2022	Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie SZUŠ Skalité - Kudlov	SZUŠ Skalité - Kudlov	správa
3/2022	Kontrola vyúčtovania poskytnutého príspevku TJ za rok 2021	Obec -Obecný úrad, Skalité	správa
4/2022	Sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách 583/ 2004 Z. z. v platnom znení k 30.6.2022	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
5/2022	Kontrola nakladania s majetkom obce Skalité v oblasti vybraných pohľadávok k 30. 6. 2022	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
6/2022	Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií , pokladničného zostatku, vykonávania základnej finančnej kontroly	Obec – Obecný úrad Skalité Obec Skalité- Prevádzkáreň, MŠ Ústredie	správy

Prehľad o vykonaných kontrolách v druhom polroku 2022

1/2022	Kontrola plnenia uznesení OZ, 1. polrok 2022	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
2/2022	Kontrola plnenia pohľadávok vyplývajúcich z uzavretých nájomných zmlúv obce a RO	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
3/2022	Kontrola vykonávania zmien rozpočtu, evidencia rozpočtových opatrení obce	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
4/2022	Sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách 583/ 2004 Z. z. v platnom znení k 31.12.2022	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
5/2022	Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2021	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
6/2022	Kontrola pokladničných operácií, dokumentácie pokladničných operácií, pokladničného zostatku	Obec - Obecný úrad Skalité, MŠ Ústredie	správy

Zhrnutie kontrol:

Kontrola 1. polrok 2022 :

1/ Kontrolou plnenia uznesení bolo zistené, že sa plnia priebežne.

2/ Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie SZUŠ Skalité – Kudlov bolo zistené, že za rok 2021 bola poskytnutá dotácia vo výške 369 000 €, ktorá bola vyúčtovaná v plnej výške .

mesiac	Poskytnuté finančné prostriedky v €	Vyčerpané finančné prostriedky v €
január	30 166,00	30 166,00
február	30 166,00	30 166,00
marec	30 166,00	30 166,00
apríl	30 166,00	30 166,00
máj	30 166,00	30 166,00
jún	30 166,00	30 166,00
júl	30 166,00	30 166,00
august	30 166,00	30 ,166,00
september	30 166,00	30 166,00
október	30 166,00	30 166,00
november	7 000,00	7 000,00
november	30 166,00	30 166,00
december	30 174,00	30 174,00
celkom	369 000,00	369 000,00

Dotácia bola poskytnutá v súlade s VZN č.3/2020 o určení výšky dotácie na mzdy na žiaka a dieťa materských škôl a školských zariadení so sídlom na území obce Skalité. Dotácia bola poskytnutá vo výške 362 tis. € a 7 tis. bolo poskytnuté na základe úpravy rozpočtu schválenej OZ. Dotácia bola vyúčtovaná v plnej výške. Prostriedky vyúčtované navyše sú použité z vlastných zdrojov. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité na mzdy, odvody, tvorbu sociálneho fondu, stravné lístky, náhradu PN, čo tvorí najväčšiu časť vyúčtovaných prostriedkov. V roku 2021 boli zakúpené hudobné nástroje /Yamaha, heligónky, akordeón, digitálne piano/. Ďalej boli zakúpené NTB na dištnú výučbu, tlačiareň, teplomer, kreslo, lavica, dron. Ostatné náklady sa týkajú zabezpečenia chodu organizácie ako BOZP, zodpovedná osoba, bankové poplatky, poštovné, aktualizácia programov, drobné opravy, štartovné, prepravné, výroba kostýmov, občerstvenie pri akciách detí, školenie, ladenie hudobných nástrojov, prepravné, prenájom nebytových priestorov, dezinfekcia, vyučovací proces. Prostriedky boli použité aj na nákup materiálu pre krúžky.

3/ Kontrolou vyúčtovania poskytnutého príspevku TJ bolo zistené, že dotácia pre TJ Slovan Skalité za rok 2021 bola poskytnutá v súlade s VZN 5/2016 o poskytovaní dotácie z rozpočtu obce Skalité, na základe zmluvy č. 1/2021 o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Skalité. Poskytnutie tejto dotácie bolo schválené uznesením č. 148/2020, zo dňa 9.12.2020 vo výške 24 tis. EUR, z tejto výšky sa účelovo použilo na činnosť biatlonového oddielu 2500,- EUR, pre hokejbalový oddiel 600,- EUR a 350,- EUR na činnosť futsalového oddielu.

V zmluve bolo dohodnuté, že dotácia bude použitá na náklady spojené s nákupom výstroja len pre hráčov, poplatky súvisiace s činnosťou oddielov, diéty hráčom, trénerom a členom realizačného tímu v zmysle zákona o cestovných náhradách, na PHM len na zabezpečenie dopravy na zápasy a tréningy, PHM na kosenie trávnikov, mzdy rozhodcom, iné bezprostredné náklady spojené s činnosťou oddielov, drobné opravy areálu TJ.

Dotácia bola rozdelená a vyúčtovaná nasledovne:

oddiel	Poskytnutá dotácia v €	Zúčtovaná dotácia v €
TJ Slovan Skalité	20 550	20 550
Biatlonový oddiel	2 500	2 500
Hokejbalový oddiel	600	600
Futsalový oddiel	350	350
celkom	24 000	24 000

Predseda TJ Slovan Skalité predložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

Vyúčtovanie TJ Slovan Skalité:

Do vyúčtovania neboli uznané doklady za PHM za mesiace január a marec vo výške 43,63 € z dôvodu, že je doložený len blok z čerpacej stanice a nie je doložený cestovný príkaz s vyúčtovaním spotreby PHM podľa najazdených km - TP. Ďalšími neuznanými dokladmi sú poplatky za overenie podpisu vo výške 8,00 €, nakoľko doklady nie sú adresované na TJ Slovan Skalité a doklad na skrutky na kosačky vo výške 22,45 € je len doklad o zaplatení dobierky, nie je žiaden doklad o aký materiál sa jedná.

Nakoľko TJ Slovan Skalité predložilo vyúčtovanie na 20 967,33 € neuznané výdavky sú v celkovej výške 74,08 €, je ich celkové vyúčtovanie 20 893,25 €. Do vyúčtovania poskytnutého príspevku sa započítava 20 550,00 € a 343,25 € majú uhradené z vlastných zdrojov.

Ostatné vyúčtovanie:

oddiely	Poskytnutá dotácia	Vyúčtované	Do vyúčtovania započítané	Vyúčtované za
futsal	350,00	367,86	350,00	Športové potreby, športová obuv
Hokejbal	600,00	1 867,00	600,00	Športové potreby, dresy
Biatlon	2 500,00	2 520,75	2 500,00	Športové potreby, podložky, bežecká obuv

Vyúčtované výdavky nad poskytnutú dotáciu boli použité z vlastných zdrojov.

Dotácia bola zúčtovaná v súlade so zmluvou 1/2021.

4/ Kontrolou úverového zaťaženia Obce Skalité bolo zistené, že obec nedosahuje zákonom regulovanú hranicu sumy dlhu, ktorá podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Úverové zaťaženie k 30.6.2022 predstavovalo 35,43 %.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov nedosahuje hranicu 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka uvedenú v § 17 odst.6 citovaného zákona, k 30.6.2022 predstavovala 3,66 %.

Obec Skalité má dodržané podmienky pravidiel návratných zdrojov financovania k 30.6.2022 podľa písm. a/ aj /b podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z. z. v platnom znení.

5/ Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že najväčšia vykázaná pohľadávka je u nájomného za byty a to z dôvodu, že je zaúčtovaný celoročný predpis nájomného bytových priestorov.

S pohľadávkami sa pracuje, občania sa pri výbere daní upozorňujú na staré nedoplatky. Sú spísané splátkové kalendáre, uznanie dlhu na základe ktorých občan uhradí nedoplatok. Každoročne sa zasielajú výzvy v ktorých sú uvedené všetky nedoplatky. Na niektoré pohľadávky je vydaný exekučný príkaz. U pohľadávok z bytov je potrebné doriešiť pohľadávky zomrelých nájomníkov, pohľadávky znížiť zo zabezpeky, čím sa zníži výška pohľadávok, Do budúcnosti treba prehodnotiť pohľadávky, ktoré by sa dali odpísať /zomrelí občania, sociálne slabé rodiny/ u ktorých nie je predpoklad, že niekedy pohľadávku zaplatia.

6/ Kontrolou pokladničných operácií bolo zistené, že pri vedení pokladnice sa postupuje v zmysle zákona NR SR 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona NR SR 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, a zákona 523/2004 z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, v čase kontroly fyzicky zistený stav fin. prostriedkov v jednotlivých pokladniach súhlasil so stavom v pokladničnej knihe a účtovníctve, bola vykonávaná finančná kontrola v súlade so zákonom 357/2015 v z. n. p. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola 2. polrok 2022

1/ Kontrolou plnenia uznesení bolo zistené, že sa plnili priebežne.

2/Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že príspevkové a rozpočtové organizácia podľa zásad hospodárenia s majetkom obce Skalité môžu na základe žiadosti uzatvárať nájomné zmluvy na majetok obce prostredníctvom štatutárneho zástupcu na dobu určitú, najviac na 1 rok. Na dobu určitú, najviac však na dobu 5 rokov je potrebný k platnosti zmluvy písomný súhlas starostu obce. Prenájom na dobu určitú dlhšiu ako 5 rokov nájom podlieha schváleniu OZ, nájom na dobu neurčitú s príslušnou výpovednou lehotou nájom podlieha schváleniu OZ.

MŠ Skalité Ústredie, nájomná zmluva je od roku 2015 za nebytové priestory pre účely kaderníctva, zmluva bola schválená OZ dňa 1.7.2005, číslo 63/200, k zmluve boli dodatky, kde sa znižovali prenajaté priestory.

ZŠ s MŠ Skalité Kudlov : Prenájom je za nebytové priestory v kotolni na účely garáže nájomné je na jeden rok a to od 3.9.2022 do 30.6.2021. V ZŠ Kudlov je prenájom telocvične, kde sa platí 5,00 €/ 1 hod. Ďalej je prenajatá odstavňá plocha pre parkovanie autobusu, kde sa prenájom uzatvára na 1 rok. Učebne a telocvičňa sa prenájima 3Anglu o. z. Žilina, platia za odúčenú hodinu a zmluva je spísaná na školský rok. Tento rok majú uzavretú zmluvu do 31.12.2022. Sú dodržané zásady hospodárenia s majetkom obce Skalité článok 5, odsek 3 v časti RO môžu uzatvárať nájomné zmluvy na majetok obce prostredníctvom štatutárneho zástupcu na dobu určitú, najviac však na dobu 1 rok.

3 /Kontrolou vykonávania zmien rozpočtu bolo zistené, že rozpočet na rok 2022 bol schválený dňa 14.12.2021 uznesením OZ číslo 171/2021 vo výške 3 880 645,00 €. k 30.9.2022 boli nasledovné zmeny rozpočtu:

Zmena por.čís.	Dátum zmeny rozpočtovým opatrením	Zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením schválená uznesením OZ číslo -rozpočtové opatrenie podľa §14 odst.2 písm.a,b,c,	Zmena rozpočtu v príjmoch v €	Zmena rozpočtu vo výdavkoch v €
1/	28.3.2022	zmena č.1/22 schválená uznesením OZ č. 23/22	+ 480 791,00 4 361 436,00	+ 480 791,00 4 361 436,00
2/	14.6.2022	zmena č. 2/22, schválená uznesením OZ č. 82/22	+356 728,00 4 718 164,00	+ 356 728,00 4 718 164,00
3/	19.8.2022	zmena č.3/22, schválená uznesením OZ č. 109/2022	+ 649 092,00 5 367 256,00	+ 649 092,00 5 367 256,00
4/	31.8.2022	zmena č. 4/2022, schválená uznesením č. 112/2022	+224 946,00 5 592 202,00	+224 946,00 5 592 202,00

Kontrolou bolo zistené, že Obec Skalité dodržala § 14 ods. 4 Zákona 583/2004 Z. z. v z. n .p., vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

4/ Kontrolou úverového zaťaženia Obce Skalité bolo zistené, že obec nedosahuje zákonom regulovanú hranicu sumy dlhu, ktorá podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Úverové zaťaženie k 31.12.2021 bude 35,35 %.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov nedosahuje hranicu 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka uvedenú v § 17 odst.6 citovaného zákona. Suma ročných splátok predstavuje 3,66 %. Percento ročných splátok je nízke z dôvodu odkladu splátok. **Obec Skalité má dodržané podmienky pravidiel návratných zdrojov financovania k 31.12.2022 podľa písm. a/ aj /b podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách 583/2004 Z. z. v platnom znení .**

5/ Kontrolou tvorby a použitia sociálneho fondu bolo zistené nasledovné:

Obec Skalité má vypracovanú smernicu, ktorá upravuje tvorbu a použitie sociálneho fondu v súlade so zákonom 152/94 Z. z. a vyššou kolektívnou zmluvou pre verejnú správu.

Prostriedky fondu sa vedú na samostatnom bežnom účte.

Sociálny fond sa tvorí mesačne povinným prídedom vo výške 1 % a ďalším prídedom vo výške 0,05% so súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok definovaného v zákone č. 152/1994 o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a vo vyššej kolektívnej zmluve pre verejnú správu.

Zo SF sa prispievalo pracovníkom na stravný lístok vo výške:

od 1.1 2021 do 30.8.2021	0,50 €/,	od 1.9.2021 do 31.12.2021 vo výške	1,75 €
--------------------------	----------	------------------------------------	--------

v zmysle Zákonníka práce, Zákona o sociálnom fonde č. 152/1994 v znení noviel, zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 v znení noviel.

Kontrolou neboli zistené nedostatky a bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

6/ Kontrola pokladničných operácií bolo urobená u Obec Skalité- Obecný úrad Skalité, Obec Skalité Prevádzkáreň, MŠ Ústredie. Kontrolou bolo zistené, že skutočné stavy v pokladniach sa rovnali zostatkom vykázaným v pokladničných knihách, sú priložené žiadanky, je vykonávaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom 357/2015 v z. n . p, účtovné doklady obsahujú potrebné náležitosti

Odborné stanoviská:

V prvom polroku predložila kontrolórka obce v súlade s § 18f odst 1, písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie OZ Skalité Odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce Skalité za rok 2021.

V druhom polroku predložila kontrolórka obce v súlade s § 18f odst. 1, písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na rokovanie OZ Skalité Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Skalité na roky 2023-2025.

V Skalitom dňa 24.2.2023

Vypracovala: Stašová, kontrolórka obce Skalité