

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE SKALITÉ ZA ROK 2020

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020 HK predkladá obecnému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f, 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 2020 schváleného uznesením OZ číslo 183/2019, zo dňa 12.12.2019

2/ Plánu kontrolnej činnosti za 2. polrok 2020 schváleného uznesením OZ číslo 48/2020, zo dňa 9.6.2020.

Prehľad o vykonaných kontrolách v prvom polroku 2020

Č. kontrol y	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly
1/2020	Kontrola plnenia uznesení OZ, druhy polrok 2019	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
2/2020	Kontrola pokladničných operácií, pokladničného zostatku, vykonávanie základnej finančnej kontroly	Obec - Obecný úrad Skalité, RO, PO	Správa
3/2020	Kontrola použitia a vyúčtovania finančných prostriedkov z rozpočtu obce podľa VZN č. 5/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, kontrola splnenia povinnosti, ktoré subjektom vyplynuli z uzatvorených zmlúv a platného VZN, rok 2019	Obec -Obecný úrad, Skalité	správa
4/2020	Sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách 583/ 2004 Z. z. v platnom znení	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
5/2020	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami CVČ Skalité príjmy-výdaje, rok 2019	CVČ Skalité	Návrh správy správa
6/2020	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov CVČ Skalité	CVČ Skalité	správa

Prehľad o vykonaných kontrolách v druhom polroku 2020

1/2020	Kontrola plnenia uznesení za 1.polrok 2020	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
2/2020	Kontrola pokladničných operácií, pokladničného zostatku, vykonávanie základnej finančnej kontroly	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
3/2020	Kontrola nakadania s majetkom Obce Skalité v oblasti vybraných pohľadávok	Obec –Obecný úrad Skalité	správa
4/2020	Sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka podľa zákona 583/2004 § 17 v platnom znení	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
5/2020	Kontrola vyúčtovania PHM	Obec - Obecný úrad Skalité, Obec Skalité Prevádzkareň	správy
6/2020	Kontrola s prostriedkami SF	Obec - Obecný úrad Skalité, Obec Skalité- Prevádzkareň	správy

Zhrnutie kontrol:

Kontrola 1. polrok 2020:

Kontrolou plnenia uznesení bolo zistené, že sa plnia priebežne.

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že skutočné stavy v pokladniach sa rovnali zostatkom vykázaných v pokladničných knihách, na pokladničných dokladoch je vykonávaná finančná kontrola.

Kontrolou vyúčtovania poskytnutých príspevkov bolo zistené, že príspevky boli poskytnuté v súlade s VZN č. 5/2016, vyúčtovania obsahujú potrebné náležitosti, doložené sú kópie dokladov-účtenky, faktúry, prezenčné listiny, fotografie, ktoré preukazujú čerpanie dotácie na schválený účel.

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 30.6.2020 predstavovalo 18,02 %.

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 30.6.2020 predstavovala 6,13 %.

Vykázané úverové zaťaženie k 30.6.2020 je nízke z dôvodu, že z úveru 600 tis. € je k 30.6.2020 nedočerpané 52 963,46 €. K 31.12.2019 bolo nedočerpaných 127 200,23 €. V prvom polroku 2020 bolo uhradené 74 236,77 €.

Z navýšenia úveru na dostavbu športovej haly vo výške 350 tis. € v roku 2019 čerpanie nebolo. V prvom polroku 2020 bola uhradená faktúra vo výške 19 993,51 € nedočerpané je 330.006,49 €.

Z navýšenia úveru 350 tis.€ budú navýšené splátky od roku 2021.

V § 17 odst.9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je pre kontrolóra daná povinnosť sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj celkovej sumy dlhu a vývoj sumy splátok náhradných zdrojov financovania podľa § 17 odst 6 citovaného zákona. Na základe usmernenia Daňového úradu Žilina sa do dlhu podľa rozpočtových pravidiel do výšky úveru počíta aj dlhodobý dodávateľsky investičný úver, ak je dlhodobý, financuje sa obstaranie dlhodobého majetku, existuje istina a je dohodnuté úročenie. Ak nie sú splnené obidve podmienky /istina + úročenie / nevstupuje tento záväzok do celkovej sumy dlhu.

Kontrolou príjmov a výdavkov CVČ boli zistené nedostatky pri uplatňovaní ekonomickej a rozpočtovej klasifikácie, príjmy a výdavky neboli zatriedené na správne položky v súlade s metodickým usmernením Ministerstva financií SR č. MF/O10175/2004-422 v znení dodatkov /Príjem z dobročinnosti za el .energiu zatriedený na položke 292017 -príjmy z vratiek mal byť zaúčtovaný na položke 292012. Taktiež treba venovať pozornosť úpravám rozpočtu k termínu predkladania výkazov.

Kontrolou splnenia prijatých opatrení z kontroly roku 2019 bolo zistené, že opatrenia boli splnené, bol dopracovaný dodatok k vnútornému účtovnému predpisu na členenie, evidenciu, odpisovanie majetku, drobný majetok sa bude v podsúvahe evidovať od 15 €, tak ako tento majetok eviduje zriaďovateľ. Bol dopracovaný dodatok k vnútornému predpisu o vedení účtovníctva, materiál zakúpený na konci roka bude účtovaný na sklad. Príjmy - poplatky za krúžky sa vyberajú na potvrdenku s juxtou, tieto sa spočítavajú do pokladne sa prijímú jednou sumou, odvádzajú sa mesačne. Je venovaná pozornosť úprave rozpočtu a vedeniu rozpočtových opatrení. Výdavky v pokladni sa účtujú mesačne, aby bol dodržaný zákon o účtovníctve č. 431/2002 v z. n.p. §11 odst.2 a § 12 písm.2 odst. b, aby v hlavnej knihe boli súhrne obraty Má dať a Dal jednotlivých účtov minimálne za kalendárny mesiac.

Kontrola 2. polrok 2020:

Kontrolou plnenia uznesení bolo zistené, že sa plnia priebežne.

Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že skutočné stavy v pokladniach sa rovnali zostatkom vykázaných v pokladničných knihách, na pokladničných dokladoch je vykonávaná základná finančná kontrola.

Kontrolou nakladania s majetkom Obce Skalité v oblasti vybraných pohľadávok bolo zistené, že s pohľadávkami sa pracuje, boli zasielané výzvy,

V roku 2020 boli na základe zastavenia starej exekúcie podľa § 2, odst. písm. a/ zákona 233/2019 Z. z. o ukončení niektorých exekučných konaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože uplynula rozhodná doba. Stará exekúcia sa zastavila, pretože od doručenia prvotného poverenia uplynula rozhodná doba piatich rokov.

Odpísané pohľadávky:

pohľadávka – alkohol. nápoje vo výške 2 006,71 €-odpísaná. 30.9.2020

pohľadávka-alkohol. nápoje vo výške 2 460,96 a znečisťovanie ovzdušia vo výške 109,54 €, odpis pohľadávky 31.3.2020.

Na základe uznesenia č. 100/2020 boli odpísané pohľadávky voči spoločnosti Váhostav a to nedoplatok na nájomnom za nebytové priestory za rok 2014 vo výške 197,47 € a vystavenú faktúru č. 219/2015 vo výške 131,90 - úrok z omeškania za oneskorené úhrady roku 2014.

Jedná sa o pohľadávky, ktoré vznikli za obdobie roka 2014. v tomto roku 24.10.2020 bola povolená reštrukturalizácia spoločnosti Váhostav a tieto pohľadávky mali byť prihlásené do reštrukturalizácie do 30 dní od jej povolenia, t.j. do 24.11.2014. Obec dostala upovedomenie 10.11.2015, takže tieto pohľadávky neboli prihlásené do reštrukturalizácie.

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 31.12.2020 predstavovalo 29,45%.

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 31.12.2020 predstavovala 6,12 %.

K 31.12.2020 reštrukturalizovaný úver predstavuje 661 320,48 €, úver 2019 – 350 tis.€ je 313 350,44 €, výška nedočerpaného tohto úveru je 36 649,56 €, bola podaná žiadosť o možnosť dočerpania k 31.12.2021. Z navýšenia úveru 350 tis.€ budú navýšené splátky od roku 2021.

Prijatá návratná finančná výpomoc na kompenzáciu výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie COVID-19 je 124 449 €.

V § 17 odst.9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je pre kontrolóra daná povinnosť sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj celkovej sumy dlhu a vývoj sumy splátok náhradných zdrojov financovania podľa § 17 odst. 6 citovaného zákona. Na základe usmernenia Daňového úradu Žilina sa do dlhu podľa rozpočtových pravidiel do výšky úveru počíta aj dlhodobý dodávateľsky investičný úver, ak je dlhodobý, financuje sa obstaranie dlhodobého majetku, existuje istina a je dohodnuté úročenie. Ak nie sú splnené obidve podmienky /istina + úročenie / nevstupuje tento záväzok do celkovej sumy dlhu.

Kontrolou spotreby PHM v Obec Skalité Prevádzkareň /výberom / bolo zistené, že pri vyúčtovaní spotreby PHM u pracovných strojov sa vypisujú záznamy o prevádzke vozidla nákladnej dopravy, tieto sú mesačne vyhodnocované v súhrne základných údajov o prevádzke a mesačne sa robí vyúčtovanie spotreby PHM, toto vyúčtovanie obsahuje aj vykonanie finančnej kontroly.

Pri vyhodnocovaní spotreby Obec Skalité Prevádzkareň porovnáva skutočnú spotrebu s normovanou spotrebou. Výšku skutočnej spotreby ovplyvňuje terén v ktorom pracujú a aké prídavné zariadenia sú používané.

Nákup PHM sa účtuje na sklad a podľa vyhodnotenej spotreby sa dáva do spotreby. Používa sa princíp plnej nádrže, t. j. v posledný deň v mesiaci sa natankuje PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba PHM určí ako stav PHM na začiatku mesiaca plus nakúpené PHM mínus stav PHM v nádrži na konci mesiaca.

Kontrolou spotreby PHM Obec Skalité bolo zistené:

U všetkých automobilov používaných v obci Skalité sú vypisované žiadanky, ktoré sú vypisované podľa predtlaču. Záznamy jász sú vypisované u vozidiel Škoda Fabia CA 918, a Dácie CA 978 DE. U vozidla YETI sa vyúčtovanie robí na základe knihy jász z GPS. Nákup PHM sa účtuje na sklad. Po vyúčtovaní spotreby sa odpisuje PHM zo skladu. Používa sa princíp plnej nádrže, t. j. v posledný deň v mesiaci sa natankuje PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba PHM určí ako stav PHM na začiatku mesiaca plus nakúpené PHM mínus stav PHM v nádrži na konci mesiaca. Finančná kontrola je vykonávaná pri nákupe PHM a pri vyúčtovaní spotreby PHM.

Kontrola hospodárenia s prostriedkami sociálneho fondu.

Obec Skalité má spracovanú smernicu o sociálnom fonde.

Tvorba povinného prídeldu:

Obec Skalité tvorí sociálny fond vo výške 1.05 % z hrubých miezd, nakoľko nemá odborovú organizáciu a nemá uzavretú kolektívnu zmluvu postupuje podľa kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa pri výkone práce vo verejnom záujme.

Základom na určenie ročného prídeldu do fondu je súhrn hrubých miezd alebo platov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny mesiac. Plat zamestnanca pre výpočet prídeldu do SF upravuje §4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní pri výkone práce vo verejnom záujme.

Tvorba SF predstavovala k 30.9.2020 1 533,93 €, použitie SF bolo v predpise 1 244 € na príspevok na stravné lístky zamestnancom. Konkrétne suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie zo sociálneho fondu závisí od objemu vytvoreného SF, spôsobu použitia. Prostriedky sociálneho fondu sú čerpané len na príspevok na stravu, ktorý je na každé jedlo 0,50 €.

Prostriedky sociálneho fondu sa vedú na samostatnom bankovom účte, k 30.9.2020 je zostatok sociálneho fondu 3 678,52 €.

Obec Skalité Prevádzkareň má taktiež spracovanú smernicu o sociálnom fonde, tvorba je 1,05 %,

Sociálny fond, jeho tvorba a čerpanie sa vedie na samostatnom bankovom účte, k 30.11.2020 bola vykázaná tvorba SF vo výške 1 928,67 €, čerpanie je len na stravné lístky vo výške 1 599,88 €. Zostatok na účte SF k 30.11.2020 je 2 169,20 €.

Prostriedky SF sú čerpané na príspevok na stravné lístky. Konkrétna suma, ktorou zamestnávateľ prispieva na stravovanie zo sociálneho fondu závisí od objemu vytvoreného SF, spôsobu použitia. Prostriedky sociálneho fondu sú čerpané len na príspevok na stravu, ktorý je v roku 2020 na každé jedlo je 0,47 €.

Na základe požiadania starostu obce z dôvodu, že vec neznesie odklad som vykonala kontrolu vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov SZUŠ Skalité Kudlov, v predložených dokladoch nebol dodržaný § 10 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov, vypracovaný bol návrh správy a po doložení dokladov bola vypracovaná správa.

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 2019.

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 2021/2023

V Skalitom dňa 19.1.2021

Vypracovala: Stašová, kontrolórka obce Skalité