

## **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE SKALITĚ ZA ROK 2021**

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021 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 2021 schváleného uznesením OZ číslo 38/2021, zo dňa 30.3.2021.

Plánu kontrolnej činnosti na 2.polrok 2021 schváleného uznesením OZ číslo 68/2021, zo dňa 28.6.2021.

### **Prehľad o vykonaných kontrolách v prvom polroku 2021**

<b>Č. kontrol y</b>	<b>Predmet kontroly</b>	<b>Povinná osoba</b>	<b>Výstup z kontroly</b>
1/2021	Kontrola plnenia uznesení OZ, druhý polrok 2020	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
2/2021	Kontrola nakladania s majetkom Obce Skalité v oblasti vybraných pohľadávok	Obec - Obecný úrad Skalité,	Správa
3/2021	Kontrola výberu miestnych daní podľa zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov VZN 4/2019 a VZN č.5, ktorým sa dopĺňa VZN č.4/2019, overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia	Obec -Obecný úrad, Skalité	správa
4/2021	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
5/2021	Preveriť či splátky úverov ŠFRB sú vykryté z nájomného plateného nájomcami v jednotlivých nájomných domoch	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
6/2021	Kontroly vykonávané v zmysle § 18f odst.1, písm. h, zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ak vec neznesie odklad		
7/2021	Kontroly na základe požiadavky OZ		

### **Prehľad o vykonaných kontrolách v druhom polroku 2021**

1/2021	Kontrola plnenia uznesení OZ, 1. polrok 2021	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
2/2021	Kontrola financovania škôl a školských zariadení v zriaď pôsobností obce dodržiavanie VZN č. 3/2020, 3/2021 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka a dieťa MŠ a dieťa a školských zariadení so sídlom na území obce Skalité	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
3/2021	Kontrola inventarizácie CVČ z dôvodu vyradenia CVČ zo siete škôl a školských zariadení a jeho zaradenia do siete škôl a školských zariadení od 1.9.2021 ako súčasť ZŠ s MŠ Skalité Kudlov 791	CVČ Skalité	správa
4/2021	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
5/2021	Kontrola domácej opatrovateľskej služby ako jednej z foriem terénnych sociálnych služieb dodržiavanie VZN 1/2020	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
6/2021	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právných predpisov a interných predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy obce Skalité A PO, inventarizácia pokladní	Obec - Obecný úrad Skalité, Obec Skalité Prevádzkáreň	správy
7/2021	Kontroly vykonávané v zmysle § 18f odst.1, písm. h, zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ak vec neznesie odklad	Obec - Obecný úrad Skalité, Obec Skalité- Prevádzkáreň	správy

### **Zhrnutie kontrol:**

#### **Kontrola 1. polrok 2021:**

Kontrolou plnenia uznesení bolo zistené, že sa plnia priebežne.

Kontrolou nakladania s majetkom Obce Skalité v oblasti vybraných pohľadávok bolo zistené, že s pohľadávkami sa pracuje, boli zasielani výzvy, spísané dohody o splátkach, uznaní dlhu, pracovníčky upozorňujú dlžníkov aj telefonicky, niektoré staršie pohľadávky boli už aj uhradené.

Kontrolou výberu miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady bolo zistené, že miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady sa vyberali v súlade s VZN č. 4/2019 a podľa VZN č. 5/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 4/2019 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady.

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 30.6.2021 predstavovalo 28,96 %.

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 30.6.2021 predstavovala 7,11 %.

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 splátok úverov ŠFRB – či sú vykryté z nájomného plateného nájomcami bolo zistené, že splátky úverov ŠFRB sú vykryté z nájomného plateného nájomníkmi v jednotlivých nájomných domoch.

## **Kontrola 2. polrok 2021:**

*Kontrolou plnenia uznesení bolo zistené, že sa plnili priebežne.*

Kontrolou financovania škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce – dodržiavanie VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka a dieťa MŠ a školských zariadení so sídlom na území obce Skalité bolo zistené, že VZN č. 3/2020 a 3/2021 boli k 31.10.2021 dodržané.

Kontrola inventarizácie CVČ z dôvodu vyradenia CVČ zo siete škôl a školských zariadení a jeho zaradenia do siete škôl a školských zariadení od 1.9.2021 ako súčasť ZŠ s MŠ Skalité Kudlov 791 bolo zistené, že inventarizácia k 31.8.2021 bola vykonaná, sú doložené inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy, ktoré obsahujú potrebné náležitosti podľa § 30 zákona 431 v z. n. p. § 30. Zostatky na účtoch boli odvedené na účet ZŠ s MŠ Skalité Kudlov 781. Kontrola inventarizácie CVČ z dôvodu vyradenia CVČ zo siete škôl a školských zariadení a jeho zaradenia do siete škôl a školských zariadení od 1.9.2021 ako súčasť ZŠ s MŠ Skalité Kudlov 791. Bola urobená mimoriadna účtovná závierka, ktorá bola odoslaná do RISSAM aj registra účtovných závierok.

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 27,76 %.

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.

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 domácej opatrovateľskej služby ako jednej z foriem terénnych sociálnych služieb dodržiavanie VZN 1/2020 bolo zistené, že toto VZN o opatrovateľskej službe, spôsobe určenia výške úhrady za poskytované sociálne služby bolo dodržané. Obec Skalité má zriadenú opatrovateľskú službu. Obec zabezpečuje k 31.10.2021 poskytovanie opatrovateľskej služby 7 opatrovaným v rámci obce.

Prehľad o poskytovaní opatrovateľskej služby

rok	Počet konaní	Počet posudkov	Počet rozhodnutí	Opatrovateľská služba	Odkázanosť II.	Odkázanosť III.	Odkázanosť IV.	Odkázanosť V.	Odkázanosť VI.
2021	2	2	2	7	1	1	1	2	2

*Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené, že skutočné stavy v pokladniach sa rovnali zostatkom vykázaných v pokladničných knihách, na pokladničných dokladoch je vykonávaná finančná kontrola. Účtovné doklady obsahujú predpísané náležitosti.*

**Odborné stanoviská:**

*V prvom polroku predložila kontrolórka obce v súlade s § 18f ods.t 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 2020.*

*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 2022-2024.*

*V Skalitom dňa 8.12.2021*

*Výpracovala: Stašová, kontrolórka obce Skalité*