

## SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HK OBCE SKALITÉ ZA ROK 2019

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019 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, schváleného uznesením OZ číslo 20/2019, zo dňa 5. 3. 2019.
- 2/ Plánu kontrolnej činnosti za 2. polrok 2019, schváleného uznesením OZ číslo 124/2019, zo dňa 28. 8. 2019.

### Prehľad o vykonaných kontrolách v prvom polroku 2019

Č. kontroly	Predmet kontroly	Povinná osoba	Výstup z kontroly
1/2019	Kontrola plnenia uznesení OZ, druhy polrok 2018	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
2/2019	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 2018	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
3/2019	Kontrola platnosti nájomných zmlúv s užívateľmi priestorov a ich finančného plnenia, za rok 2018	Obec -Obecný úrad, Skalité	správa
4/2019	Sledovanie stavu a vývoja dlhu Obce Skalité, vývoj 1. polrok 2019	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
5/2019	Kontrola výberu nájomného v bytovkách s nadväznosťou na splátky úveru ŠFRB s rozčlenením na jednotlivé bytové domy	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
6/2019	Kontrola príjmov a výdavkov CVČ	CVČ Skalité	návrh správy, správa
7/2019	Kontrola evidencie a vyúčtovania juxt podľa jednotlivých pracovníkov	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
8/2019	Kontrola poskytnutých transférov Obci Skalité-Prevádzkareň na verejnoprospešné účely	Obec Skalité-Prevádzkareň	správa

### Prehľad o vykonaných kontrolách v druhom polroku 2019

1/2019	Kontrola plnenia uznesení za 1. polrok 2019	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
--------	---	----------------------------	--------

2/2019	Kontrola dodržiavania VZN č. 1/2014 a novelizácie tohto VZN č. 1/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku	Obec – Obecný úrad Skalité	správa
3/2019	Náhodná kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni Obce Skalité a RO a PO v jej zriaďovateľskej pôsobnosti	Obec –Obecný úrad Skalité, RO a PO v jej zriaď. pôsobnos.	správy
4/2019	Sledovanie stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka podľa zákona 583/2004 v platnom znení	Obec - Obecný úrad Skalité	správa
5/2019	Kontrola vykonávania zmien rozpočtu, evidencia rozpočtových opatrení obce, RO a PO	Obec - Obecný úrad Skalité, RO,PO	správy
6/2019	Vývoj stavu záväzkov a pohľadávok Obec - Obecný úrad Skalité, PO	Obec - Obecný úrad Skalité, PO	správa
7/2019	Kontrola príjmov a výdavkov CVČ	CVČ Skalité	

### **Zhrnutie kontrol:**

#### *Kontrola 1. polrok 2019:*

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

*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 30.6.2019 predstavuje 19,41 %.*

*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 30.6.2019 predstavuje 3,56 %.*

*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, či splátky úverov ŠFRB sú vykryté z nájomného plateného nájomcami v jednotlivých bytových domoch bolo zistené, že splátky úverov ŠFRB sú pokryté výberom nájomného v jednotlivých bytových domoch.*

*Kontrolou príjmov a výdavkov CVČ boli zistené nedostatky:*

*Výbery zápisného do krúžkov sú spočítavané za viac mesiacov a príjem v pokladničnej knihe je prijatý jednou sumou. Jedná sa o pokladničné doklady číslo 138/2018 výbery v októbri 2018, odvedené do pokladne 5.11.2018, dokl.č.121/2018 výbery v júli odvedené 10.10.2018, dokl. č. 188/2018 výber v októbri odvedené 12.12.2018, dokl.č.189/2018 výbery v novembri odvedené 12.12.2018. U týchto výberov bol porušený zákon o účtovníctve 431/2002 Z. z. v z. n. p.*

§ 11 odst. 2 – účtovná jednotka je povinná podľa tohto zákona zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne. Priebežnosť vykonávania účtovných zápisov je vzhľadom na potrebu verného a pravdivého zobrazenia predmetu účtovníctva nutnosťou a § 12 odst. 2, písm. b/ Hlavná kniha má obsahovať súhrnne obraty strany Má dať a strany Dal jednotlivých účtov, minimálne za kalendárny mesiac.

Pokladnička má uzatvorenú zmluvu o hmotnej zodpovednosti. Finančnú hotovosť – zápisné do krúžkov vyberajú aj vedúci záujmových útvarov, títo potom doručujú peniaze pokladničke. Z vedúcich záujmových útvarov majú uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti 2 pracovníčky a pri výbere fin. prostriedkov u výučby anglického jazyka v MŠ v dvoch prípadoch dohody o hmotnej zodpovednosti uzatvorené neboli.

Táto skutočnosť je porušením § 82, písm. f - povinnosti vedúcich zamestnancov a § 182 odst. 1, zákonníka práce- zodpovednosť zamestnanca za schodok na zverených hodnotách

Čerpanie bežných výdavkov je 71 953,42 zostatok na účte predstavuje 33,51 €.

Bežné výdavky boli v roku 2018 čerpané na 99,95 %.

Schválený rozpočet u miezd a odvodov bol 37 310 €, čerpanie u mzdových prostriedkov a odvodov bolo 33 380,39 €, čo predstavuje 89,47 %.

U tovarov a služieb bol upravený rozpočet 34 604 €, plnenie je 38 573,03 €, čo predstavuje 111,47 %. Najväčšie prečerpanie je u položky, knihy, materiál na výučbu, kde je rozpočet 2 703 € a vykázané skutočné čerpanie je 5 462,32 €, čo predstavuje 202,08 %.

Ku konci roka 2018 nebol prehodnotený rozpočet, nebola vykonaná zmena rozpočtovým opatrením. V priebehu roka 2018 bola vykonaná jedna zmena rozpočtu, ktorú schválilo OZ na svojom zasadnutí dňa 30.11.2018 uznesením OZ č.186/18.

Nakoľko v CVČ nebol prehodnotený rozpočet na konci roka 2018, vzniklo nedočerpanie u mzdových prostriedkov a prekročenie o tovarov a služieb. Tým, že štatutár CVČ nepožiadaval OZ o zmenu rozpočtu, nebola vykonaná úprava rozpočtu medzi položkami rozpočtovým opatrením, čím boli prekročené záväzné ukazovatele stanovené zriaďovateľom po poslednej úprave, finančná kontrola bola vykonaná formálne, čo nie je v súlade so zákonom 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 6 odst. 3, písm. a, b.

Prekročením záväzných ukazovateľov zriaďovateľa po poslednej úprave bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách 523/2014 Z. z. v z.n.p. § 19 odst. 4.

Riaditeľkou bol predložený zoznam prijatých opatrení ku kontrole príjmov a výdavkov CVČ za rok 2018:

- vybrané finančné prostriedky za činnosť v CVČ v zmysle VZN sa budú zriaďovateľovi odvádzať mesačne

- bude sa sledovať vývoj hospodárenia počas roka a vykonávať úpravy rozpočtu podľa potreby, aby bolo zrealizované čerpanie rozpočtu priebežne u jednotlivých položiek a podpoložiek hlavne ku konci roka,

- bude sa viesť evidencia rozpočtových opatrení v zmysle zákona 583/2004 § 14 a zásad o hospodárení s finančnými prostriedkami Obce Skalité,

- smernice boli už zaktualizované a dopracované, pracovníci boli so smernicami oboznámení, je doložený menný zoznam oboznámených pracovníkov s platnosťou od 2.1.2019,

- doklady za nákupy sa budú do pokladne odovzdávať v mesiaci v ktorom bol nákup zrealizovaný, vedúci záujmových útvarov budú poučení, že doklady musia odovzdávať tak aby mohli byť zúčtované v mesiaci v ktorom bol nákup uskutočnený, ak budú potvrdenky odovzdané neskoršie nebudú preplatené,

- v pokladni sa bude venovať pozornosť záúčtovaniu účtovných prípadov priebežne-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 strany Má dať a Dal jednotlivých účtov minimálne za kalendárny mesiac.

Kontrolou evidencie a vyúčtovania potvrdeniek s jukstou bolo zistené, že potvrdenky boli evidované, finančné prostriedky boli odvedené do hlavnej pokladne, odvody podľa potvrdeniek súhlasili s príjmom v pokladničnej knihe. Odvody finančných prostriedkov od jednotlivých pracovníkov do hlavnej pokladne sa vykonávajú denne. Za viac dní sa odvádza v prípade čerpania dovolenky, alebo inej neprítomnosti pracovníka na pracovisku. Ak sa jedná o výbery malých súm /napr. poplatky v knižnici / potom sa odvádzajú finančné prostriedky za dlhšie časové obdobie.

Kontrolou poskytnutých transferov PO Obec Skalité-Prevádzkareň bolo zistené, že súhlasí výška poskytnutých transferov od obce so zúčtovanými transfermi v PO, finančné prostriedky boli použité na činnosti na ktoré boli určené, k 31.12.2019.

Kontrola 2. polrok 2019:

Kontrolou dodržiavania VZN č.1/2014 a novelizácie tohto VZN č.1/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné bolo zistené, že pri výbere daní a TKO sa postupuje podľa schváleného VZN.

Náhodná kontrola pokladničnej hotovosti bola vykonaná - Obec Skalité, Obec Skalité-Prevádzkareň, MŠ-Ústredie, CVČ Skalité. Kontrolou bolo zistené, že vykazovaný stav v pokladničnej knihe súhlasil so stavom skutočným v pokladni.

Kontrolou úverového zaťaženia Obce Skalité k 31.12.2019 bolo zistené, že k 31.12.2019 je % úverového zaťaženia Obce Skalité 20,84 % a ročné splátky sú 7,02 %. 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.

Kontrolou vývoja stavu záväzkov a pohľadávok Obec -Obecný úrad Skalité sa zistilo, že s pohľadávkami sa pracuje. Neplatičom boli zaslané výzvy na zaplatenie a boli spísané dohody o uznaní dlhu a splátkové kalendáre u dane aj TKO. Vo výzvach boli občania upozornení aj na nedoplatky z predošlých rokov, na ktoré už aj v minulosti boli zasielané výzvy. Poplatky a dane sa vyberajú v hotovosti, cez účet, alebo poštovou poukážkou. Pracovníčky aj pri osobnom kontakte s občanmi upozorňujú na nedoplatky aj zo starých rokov. O nedoplatkoch upozorňujú aj telefonicky. Bola uhradená dlhoročná pohľadávka za vodu vo výške 353,49 €. U dlhoročnej pohľadávky -MP z predaja alkoholických nápojov bola zastavená exekúcia. Doporučujem, aby spoločenstvo 782, kde máme jeden byt dalo vyúčtovanie zálohy poskytnutej do fondu opráv, aby bolo zrejme či boli finančné prostriedky použité alebo ostávajú vo fonde opráv. Na účte 324 sú vykázané zálohy od nájomcov nebytových priestorov na energie vo výške 3690,00 €. Doporučujem ak príde fa za energie v decembri, vyfakturovať nájomníkom v decembri aby sa vyúčtovali zálohy

Kontrolou evidencie rozpočtových opatrení bolo zistené, bol dodržaný § 14 ods. 4 Zákona 584/Z. z. 2004 v z. n. p. Obec , PO, RO vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Kontrola rozpočtových opatrení bola prevedená v Obci, Skalité, Obci Skalité Prevádzkareň, MŠ Ústredie, CVČ Skalité.

Pri kontrole príjmov a výdavkov CVČ za rok 2019 boli zistené nedostatky a boli štatútom prijaté opatrenia.

**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 2018.*

*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 2020/2022 spolupracovala pri riešení rôznych problémov.*

V Skalitom dňa 27.2.2020

Vypracovala: Stašová, kontrolórka obce Skalité