

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE SLOPNÁ za rok 2019

V zmysle § 18f odst.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. Zákona o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení „) predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Slopna túto správu o kontrolnej činnosti za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná na základe plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, ktorý vychádzal z ustanovení zákona 369/1990 Zb. v p.z. zákona o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z., o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení neskorších zákonov, ktoré ustanovujú úlohy a rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce.

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti za dané obdobie bolo kontrolovať správnosť a úplnosť informácií o vykonaných finančných operáciách a overovať súlad s platnými zákonmi, najmä zákonom č. 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve, ako aj platnými internými smernicami o vedení účtovnej evidencie a nakladanie s majetkom obce. Kontrolovaným subjektom bol obecný úrad.

V rámci finančnej kontroly som uskutočnila podľa platných právnych predpisov následnú finančnú kontrolu na mieste. Takisto došlo k uskutočneniu kontroly dodržiavania právnych predpisov obcou.

I. KONTROLNÁ ČINNOSŤ – cieľ kontroly

- A) kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s nehnuteľným majetkom obce,**
- B) kontrola využitia účelových dotácií v r. 2019**
- C) kontrola plnenia uznesení z jednotlivých rokovaní obecného zastupiteľstva**
- D) kontrola vnútorných noriem a predpisov obce,**
- E) kontrola pokladne obce a pokladničných operácií,**
- F) kontrola výberu miestnych daní**

A) KONTROLA ZÁKONNOSTI, HOSPODÁRNOSTI a EFEKTÍVNOSTI pri nakladaní s nehnuteľným majetkom obce,

- prenájom Kultúrneho domu občanom, za účelom rodinných osláv, pre účely karu, ale aj kultúrnu činnosť na základe požiadavky občanov. Poplatok za tento nájom je príjmom obce.
- prenájom poľnohospodárskej pôdy súkromne hospodáriacemu roľníkovi v obci, na základe Nájomnej zmluvy, ktorý je príjmom obce. Predmet nájmu sa nájmom zveľaďuje, nájmom sa tiež predišlo zaburyneniu obecných pozemkov.
- nájom hrobových miest na miestnom cintoríne, ktoré je uzatvorené Nájomnými zmluvami pozostalých občanov na dobu 10-tich rokov. Táto lehota uplynula v r. 2019 a postupne sa budú pripravovať nové Nájomné zmluvy na 10 ročné obdobie t.j. od r. 2020. Príjem z nájmu je súčasťou rozpočtu obce.
- Pri predaji nehnuteľného majetku je potrebné, aby sa pri rozhodovaní predávaného majetku dôslednejšie postupovalo v súlade s§ 9a) odst. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

B) KONTROLA VYUŽITIA ÚČELOVÝCH DOTÁCIÍ

- účelové dotácie boli poskytnuté v tomto rozsahu:

Prijaté granty a transfery ako účelové dotácie

V roku 2019 obec prijala celkom **16 grantov** a transférov na rôzne oblasti realizácie projektov:

Rozsah prijatých grantov a transferov v r. 2019:

Na samosprávnú činnosť bol v roku 2019 poskytnutý transfér:

- kapitálový transfér z Pôdohospodárskej platobnej agentúry vo výške 91 881,17 EUR na prefinancovanie projektu Rekonštrukcia MK Slopná, k
- kapitálový transfér vo výške 32 510,32 EUR na prefinancovanie projektu Rekonštrukcia a údržba odvodňov.kanálov v k.ú. Slopná, ktoré obec financovala z krátkodobých úverov,
- z Úradu vlády SR bol poskytnutý kapitálový transfer vo výške 8 000,0 EUR na vybudovanie Bezúdržbového detského ihriska,
- a bežný transfér vo výške 3 000,00 EUR na nákup fitness strojov a workout prvkov.
- ďalej bežný transfér poskytla Slovenská agentúra životného prostredia vo výške 4 727,96 EUR na projekt Zelená infraštruktúra Slopná-I.etapa.

Na prenesený výkon štátnej správy, bol poskytnutý bežný transfér v tomto rozsahu:

- pre Základnú školu Slopná vo výške 75 230,00 EUR,
- príspevok na obedy pre žiakov ZŠ- 2.290,80 €
- pre činnosť stavebného poriadku 630,80 €
- pre činnosť špeciálneho stavebného úradu /MK/ - 20,87 €.
- na starostlivosť o životné prostredie – 45,15 €
- evidenciu obyvateľstva – 159,39 €
- CO skladník – 71,74 €
- register adries – 18,00 €
- Od Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR vo výške 1 400,00 €,
- z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny Pov. Bystrica vo výške 6 552,08 EUR
- 3x voľby r. 2019 – Prezident SR , Europarlamentné

Poskytnuté dotácie :

Obec Slopná v roku 2019 v súlade s VZN č. 6/2015 poskytla zo svojho rozpočtu dotáciu pre CVC pri ZŠ sv. Augustína Pov. Bystrica vo výške 93,00 EUR na krúžkovú činnosť žiakov základnej školy s trvalým bydliskom v obci Slopná. Dotácia bola riadne zúčtovaná do konca kalendárneho roka a použitá v súlade s VZN č.6/2015.

C) KONTROLA PLNENIA UZNESENÍ Z ROKOVANÍ OZ

Správy o kontrole uznesení z jednotlivých zasadnutí obecného zastupiteľstva boli predkladané pravidelne na každom rokovaní OZ a to v počte 7x za celý rok 2019. (22.1, 22.3., 14.6., 16.8., 15.11., 14.12.2019).

Správy sú súčasťou podkladov zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva.

D) KONTROLA VNÚTORNÝCH NORIEM A PREDPISOV

Kontrola bola zameraná na platnosť a účinnosť všeobecno záväzných nariadení obce, vnútorných predpisov a smerníc.

Z dôvodu zmeny v zákonoch a predpisoch, boli niektoré záväzné predpisy prepracované v súlade s platnými normami a nariadeniami.

Išlo o zmenu, prípadne vydanie nových predpisov v tomto rozsahu:

- Smernicu o finančnej kontrole
- Zásady odmeňovania poslancov OZ a členov komisii,
- Rokovací poriadok komisie na ochranu verejného záujmu pri výkone verejných funkcionárov,
- Doplnok č. 1/2019 k VZN č. 18/2014 ktorým sa určuje výška čiastočnej úhrady nákladov na stravovanie žiakov ZŠ Slopná,
- VZN o určení miesta a času zápisu detí do 1. ročníka ZŠ
- Interné smernice pre Základnú školu Slopná,
- Vnútorňa norma - Smernica č. 2 o postupe pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov oznamovateľov protispoločenskej činnosti v súlade so zákonom č. 54/2019, ktorou bola zrušená Smernica vydaná podľa zákona č. 307/2014 Z.z. (účinná bola od 1.7.2015) z dôvodu zrušenia zákona.

Vnútorne normy a predpisy sú nielen kontrolované, ale je poskytovaná aj účinná spolupráca a metodická pomoc pri ich zmene, dopĺňaní, ako aj pri príprave nových smerníc a noriem v súlade s platnými predpismi. Následne sú spracované nové predpisy, prípadne sú pôvodné v súlade s platnými zákonnými predpismi a vyhláškami, prepracované, prekladané na rokovanie zastupiteľstva, prípadne je daný návrh na ich zrušenie a prijatie nových v súlade so zákonom.

E) KONTROLA POKLADNE OBCE a pokladničných operácii 2019

Pokladňa a pokladničné doklady boli kontrolované 4x v roku 2019. Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady a faktúry - náhodné vybrané originálne doklady.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolované doklady obsahujú predpísané náležitosti a prešli riadnou aj základnou finančnou kontrolou.

Kontrolné zistenia: účtovníctvo obce je vedené v súlade s platnými právnymi a účtovnými predpismi a nezistila som chyby ani nedostatky vo vedení účtovníctva za sledované obdobie. Doklady sú podpísané zodpovednými osobami tak, ako ukladá zákon o účtovníctve. Zodpovednou osobou za vedenie pokladne a osobou, ktorá vykonáva Základnú finančnú kontrolu je účtovníčka obce.

Pokladničné doklady sú číslované chronologicky, pokladňa je evidovaná v programe URBIS.

Na konci mesiaca sú vytlačené mesačné zostavy. Pokladničné doklady sú overované a obsahujú všetky náležitosti potrebné k zaúčtovaniu.

Finančná hotovosť v pokladni súhlasila s evidovanou hotovosťou v pokladničnom denníku, neboli zistené nedostatky.

D/ KONTROLA VÝBERU DANÍ

- bola vykonávaná priebežne, dane sú obcou inkasované až po vydaní Rozhodnutí, v ktorom variabilný symbol identifikuje osobu daňovníka.

Rozhodnutie na dane z nehnuteľnosti obsahuje aj daň za psov a je vydávané samostatne, v súlade so zákonom, ako rozhodnutie na štvordaň. Rozhodnutie na miestny poplatok za komunálny odpad na je vydávaný na jednotlivé fyzické osoby, prípadne na právnickú osobu. Dane a poplatku sú uhrádzané priebežne až do konca roka 2019. Obec eviduje **daňové pohľadávky** v tomto rozsahu:

- **na úseku daní a miestneho poplatku:**
 - **na dani z nehnuteľnosti vo výške 733,57 Eur.**
 - **poplatok za KO vo výške 281,78 Eur.**

I napriek urgenciám a výzvam povinným, sa tieto nepodarilo do konca r. 2019 zinkasovať.

Kontrolou miestnych daní bolo zistené, že niektoré Daňové priznania nie sú podané v súlade so zákonom 582/2004 Z.z. v platnom znení a to v časti druh pozemku, pričom sú pozemky nesprávne priznané vlastníkmí napr. pozemky sú evidované na LV ako orná pôda, pričom sú priznané a zdanené ako TTP. Pozemky je povinný si daňovník priznať v takej kultúre ako sú vedené na LV bez ohľadu nato, na aký účel sa využívajú. Súlad evidencie so skutočným využitím si vlastník pozemku môže zmeniť iba na katastrálnom úrade. Problematika týkajúca sa druhu kultúry zdaňovaných pozemkov bude riešená aj v r. 2020 pri spracovávaní daňových priznaní a kontrole podania ich obsahovej správnosti daňovníkom.

OSTATNÁ ČINNOSŤ a KONTROLY:

1. Kontrola na úseku Závazkov:

- a) **Dodávateľské faktúry** sú zoradené chronologicky označené číslom. Kniha faktúr je vedená v účtovnom programe URBIS. Doklady boli kontrolované náhodným výberom. Závazky voči dodávateľom boli ku koncu roka 2019 vo výške 888,67 odpad, voda, energie.../ dodávateľské faktúry, ktoré boli prijaté až v januári 2020, s plnením z decembra 2019.
- b) **Krátkodobý bankový úver** je prekleňovací úver vo výške 37.925,96 Eur na financovanie investičnej akcie „ Turistická báza Slopná.
- c) * **Dlhodobý úver vo výške 31.736,82** – jedná sa o úver na dopyje ciest.
* **Dlhodobý univerzálny komunálny úver vo výške 12.116,46**
- d) **Závazky voči zamestnancom, sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam**, boli k 31.12.2019 evidované iba ako záväzky z dôvodu vyplatenia miezd zamestnancov za mesiac december 2019, ktoré boli zamestnancom vyplatené v januári 2020 a taktiež boli poisťovniam zaslané úhrady.

2. Kontrola dokladov týkajúce záväzkov voči poisťovniam a daňovému úradu vyplývajúca z výplaty miezd

- Bola vykonaná v priebehu roka 2x kontrola spracovania a výplat miezd, tiež povinných odvodov do poisťovní a daňový úrad. Pri kontrole neboli zistené porušenia predpisov. Mzdy sú vyplácané do stanovených termínov pracovníkov na ich osobné účty. Listiny o výplate miezd a prevzatí výplatných pásov sú riadne pracovníkmi podpísané s doložkou o vykonaní základnej finančnej kontroly pracovníka, ktorý je zodpovedný za spracovanie a výplatu miezd. Výkazy o odvodoch sú zasielané včas a správne.

II. Plnenie úloh hlavného kontrolóra

- predkladanie správ o kontrole plnenia uznesení OZ na každom rokovaní OZ v priebehu celého roka 2019 – 7x.
- aktívna účasť na zasadnutí obecného zastupiteľstva,
- predloženie odborného stanoviska k prijatiu komunálneho univerzálného úveru
- predkladanie Plánu kontrolnej činnosti na jednotlivé polroky
- predkladanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2018

III. Ostatná činnosť:

- * spolupráca so štátnymi orgánmi na základe ich žiadosti - Okresná Prokuratúra, advokátske kancelárie a iné
- * spolupráca s pracovníkmi obecného úradu a metodická pomoc na úseku tvorby a zmenách právnych noriem obce,
- * spolupráca pri vybavovaní podnetov občanov,
- * účasť na vzdelávaní na úseku kontrolnej činnosti, ako aj na školení v oblasti metodickej pomoci pri ostatných administratívnych konaniach, rozhodovaní a pomoci na úseku výkonu práce v oblasti štátnej správy a samosprávy.

Kontrolná činnosť bola zameraná na sledovanie a kontrolovanie dodržiavania všeobecno-záväzných nariadení obce, všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce s dôrazom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri výkone verejnej správy a hospodárení s majetkom obce.

Viera Micháľková
hlavná kontrolórka obce v.r.

Slopná, 10.3.2020

Prerokované na obecnom zastupiteľstve dňa 24.4.2020 uzn. č. 14/2020