

Správa kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kamenec pod Vtáčnikom za II. polrok 2021

V súlade s ustanovením § 18 f písmeno e) Zákona 369/1990 Z. z, o obecnom zriadení predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Kamenci pod Vtáčnikom správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2021.

V zmysle plánu kontrolnej činnosti, ktorý bol schválený uznesením č. 174/2021 dňa 28. 6. 2021 boli uskutočnené nasledovné kontroly:

Kontrola účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť. Dodržiavanie náležitosti účtovného dokladu, účtovného zápisu, účtovnej knihy v zmysle § 9 až 16 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Predmetom vykonaných kontrol bolo hlavne overenie zúčtovanie finančných operácií. Boli preverované skutočnosti uvádzané na jednotlivých dokumentoch, ich oprávnenosť, obsah zákonom stanovených náležitostí a súlad účtovných dokladov a finančných operácií s účtovníctvom obce.

Pri kontrole plnenia rozpočtu obce v príjmovej a výdavkovej časti nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, pokladničné doklady a bankové výpisy sú zaúčtované podľa rozpočtovej klasifikácie.

Kontrola hlavnej knihy umožňuje prekontrolovať správnosť všetkých účtovných väzieb a súvzťažností a poskytuje ucelený prehľad o majetkových a výsledkových účtoch. Kontrolované boli výpisy z bankových účtov, došlé faktúry, pokladničné doklady a účtovné výkazy. K dodávateľským faktúram sú priložené krycie listy, ktoré obsahujú údaje o dodávateľovi, predkontáciu a zaúčtovanie podľa rozpočtovej klasifikácie teda aby bol preukázaný účel na ktorý boli finančné prostriedky použité.

V príjmovej časti rozpočtu k 31.12.2021 sú najväčšou čiastkou podielové dane so štátneho rozpočtu a to 610 458 tis. €.

Ďalšími príjmami boli dane z nehnuteľností €, dane za psa, dane za užívanie verejného priestranstva, za komunálny odpad celkom 109 095 tis. €.

Obec má ďalšie príjmy za dobývací priestor, prenájom pozemkov, nebytových priestorov, za správne poplatky, hrobové miesta, za poskytovanie rôznych služieb občanom a to celkom 33 773 tis.€.

Dotácie zo štátneho rozpočtu na požiarnu ochranu, testovanie COVID – 19, transfer z ÚPSVaR celkom 97 561 tis. €, dotácie na školstvo/prenesené kompetencie/, vzdelávacie poukazy, projekty v ZŠ, dotácie na MŠ celkom 692 159 tis. €.

Celkový príjem za rok bol 1439 984 tis. €.

Finančné prostriedky vo výdajovej časti boli použité účelne a hospodárne podľa schváleného rozpočtu.

Celkové čerpanie rozpočtu vo výdavkovej časti je 772 409 tis.€ čo je vyčerpané oproti schválenému rozpočtu 812 634 tis. € na 95,1 %.

Bežné výdavky potrebné na chod obce boli v celkovej čiastke 428 578 tis €. Kapitálové výdavky za rok boli 15 tis. €

Vývoz a uloženie komunálneho odpadu bolo čerpané vo výške 45 220 tis .€.

Finančné prostriedky na MŠ a Š J boli vyčerpané v celkovej čiastke 144 969 tis. €

Náklady na opatrovateľskú službu boli 25 573 tis. €

Kontrola dodržiavania VZN obce vo výbere daní a miestnych poplatkoch a pohľadávky u dane z nehnuteľnosti a miestnych daní a poplatkov za rok 2021.

Výber daní za daň z nehnuteľností je stanovený VZN č. 3/2019 a za komunálny odpad je VZN č. 3/2020. Uvedenými VZN sú stanovené podmienky určovania a vyberania miestnych daní a miestnych poplatkov.

Evidencia o daniach a daňovníkoch je úplná, pri podávaní daňových priznaní, dodatočných daňových priznaní sa dodržiava zákonná lehota na ich podanie.

Pri kontrole som zistila, že na niektorých rozhodnutiach nebola vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutí ale tento nedostatok bol ihneď odstránený.

Platobné výmery boli vydané podľa zákona.

Výzvy na zaplatenie nedoplatku dane neplatičom boli vystavené ale z dôvodu neznámeho pobytu platiteľa nemohli byť doručené.

Za rok 2021 bolo vybrané celkom:

daň z pozemkov	19 725 €
daň zo stavieb	46 965 €
daň z bytov	834 €
daň za psa	1 072 €
daň za užívanie verejného priestranstva	120 €
za komunálny odpad	40 378 €
správne poplatky	77 673 €

Pohľadávky k 31.12.2021 boli za daň z nehnuteľnosti 1 516,43 € poplatok za komunálny odpad 2 264,- €. Na základe výziev na zaplatenie nedoplatkov sa tieto znížili a k dnešnému dňu sú neuhradené dane z nehnuteľností vo výške 1 221,86 € a daň za komunálny odpad vo výške 1 970,- €.

Kontrola personálnej a mzdovej agendy obce Kamenec pod Vtáčnikom

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti v nadväznosti na dodržiavanie zákonov

- 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme
- 311/2001 Z. z. Zákonník práce
- 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov

bola kontrolovaná mzdová agenda obce.

Kontrolou miezd vyplatených zamestnancom za mesiac január až december 2021 bolo zistené, že mzdy sú vyplácané na základe evidencie dochádzky. Na dokladoch evidencie dochádzky sú vyznačené odpracované dni, čerpanie dovolenky, návšteva lekára, prípadne práceneschopnosť zamestnancov. Pri evidencii dochádzky zamestnancov sa nachádzajú vyplnené dovolenkové lístky. Pracovníci, ktorý neboli v roku 2021 zamestnancami na trvalý pracovný pomer majú uzatvorenú dohodu o pracovnej činnosti, dohodu o vykonaní práce a študenti dohodu o brigádnickej práci študenta.

Porovnanie údajov uvedených na výplatných páskach zamestnancov a údajov uvedených v zostave odvodov miezd za mesiace január – december 2021 na osobné účty zamestnancov bolo zistené, že tieto sú totožné.

Kontrolu personálnej agendy zamestnancov obecného úradu za rok 2021 som nevykonala úplne a túto vykonám do 30. 4. 2022 a s touto kontrolou oboznámim poslancov obecného zastupiteľstva po tomto termíne pri najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Kontrola účtovných dokladov, účtovných zápisov a inventarizácia peňažných prostriedkov v Základnej škole Kamenec pod Vtáčnikom.

Kontrolované obdobie: od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Cieľ kontroly :

overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárnosti s rozpočtovými prostriedkami

Výsledok kontroly :

Kontrolou bolo preverené čerpanie normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR a finančných prostriedkov z rozpočtu obce.

Kontrolou bolo zistené, že škola dodržiava čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce podľa zostaveného rozpočtu a rozpisu schváleného rozpočtu obce.

Za účelom preverenia správnosti triedenia bežných výdavkov podľa jednotlivých položiek a podpoložiek ekonomickej rozpočtovej klasifikácie bolo ku kontrole vybraných dodávateľských faktúr v celkovej sume 65 672,06 €.

Kontrolou bolo zistené, že pri čerpaní výdavkov boli bežné výdavky správne triedené v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/ 010175/2004-42 , ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou zostavovania účtovnej závierky k 31.12. 2020 jej náležitosti a porovnaním údajov v účtovnej závierke s údajmi vykázanými v hlavnej knihe neboli zistené nedostatky.

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené , že škola počas kontrolovaného obdobia účtovala jednotlivé účtovné prípady do obdobia , s ktorým časovo a vecne súviseli.

Základná škola počas roka 2020 platila zálohové platby za elektrickú energiu a plyn a na zálohovú platbu so firmou ŠEVT má podľa zákona vypracovanú zmluvu na zálohové platby.

Škola v kontrolovanom období zabezpečovala doloženie účtovných prípadov súvisiacimi účtovnými dokladmi a zabezpečovala dodržiavanie zásad správnosti, úplnosti, preukázateľnosti a zrozumiteľnosti účtovníctva.

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

Rozúčtovanie bolo overené na vybraných faktúrach . Kontrolou neboli zistené nedostatky pri rozúčtovaní spoločných prevádzkových výdavkov na prenesené a originálne kompetencie. Základná škola má vypracovaný vnútorný predpis na vedenie účtovníctva a kontrolou neboli zistené nedodržanie ustanovení smernice.

Základná škola má vypracovanú smernicu na verejné obstarávanie, smernicu o cestovných náhradách, smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly, smernicu a pre obstarávanie potravín a vnútorný predpis o zabezpečení stravovania.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých zo ŠR a finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu obce.

Ostatná činnosť

Okrem vykonania kontrol podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti som vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2022, vypracovala som plán kontrol na I. polrok 2022 a zúčastňujem sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Kamenec pod Vtáčnikom dňa 10.3. 2022

Paulíčková Jozefína
kontrolór obce