

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce

Kráľová pri Senci za 1. polrok 2021

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky v 1. polroku 2021 bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov priebežne.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.,
- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zameranie kontrolnej činnosti v 1. polroku 2021 bolo určené Plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021, pričom činnosť hlavnej kontrolórky bola orientovaná na:

1. pravidelné tematické kontroly – kontrola plnení uznesení obecného zastupiteľstva, finančnej činnosti,
2. prípravu a tvorbu koncepčných a odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Kráľová pri Senci

Cieľom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt, splnil všetky prijaté uznesenia Obecného zastupiteľstva v Kráľovej pri Senci v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi obce. Počas kontroly neboli zistené nedostatky.

Predmetom kontroly boli uznesenia a zápisnica zo zasadnutia OZ:

- Zápisnica zo 14. riadneho zasadnutia OZ v Kráľovej pri Senci zo dňa 3. 3. 2021 a Uznesenia zo 14. riadneho zasadnutia OZ

V zmysle § 30f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení sa rokovanie obecného zastupiteľstva uskutočnilo aj prostredníctvom videokonferencie – 2 poslanci boli prítomní online. Obrazovo-zvukový záznam je zverejnený na stránkach obce.

K zápisnici boli priložené nasledovné dokumenty:

- Pozvánka na OZ
- Podklady a prílohy k OZ (návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na 1. polrok 2021, žiadosti, zmluvy, prehľad správnych poplatkov)
- Prezenčná listina

Zápisnica bola podpísaná v stanovenom termíne starostom obce, prednostom obecného úradu a overovateľmi zápisnice. Všetky uznesenia boli podpísané starostom obce.

- Zápisnica z 15. riadneho zasadnutia OZ v Kráľovej pri Senci zo dňa 21. 4. 2021 a Uznesenia z 15. riadneho zasadnutia OZ

K zápisnici boli priložené nasledovné dokumenty:

- Pozvánka na OZ

- Podklady a prílohy k OZ (všeobecne záväzné nariadenia obce, urbanistické štúdie, rozpočtové opatrenie, vyradenie majetku, delimitačný protokol)
- Prezenčná listina

Zápisnica bola podpísaná v stanovenom termíne starostom obce, prednostom obecného úradu a overovateľmi zápisnice. Všetky uznesenia boli podpísané starostom obce.

- Zápisnica zo 16. riadneho zasadnutia OZ v Kráľovej pri Senci zo dňa 16. 6. 2021 a Uznesenia zo 16. riadneho zasadnutia OZ

K zápisnici boli priložené nasledovné dokumenty:

- Pozvánka na OZ
- Podklady a prílohy k OZ (majetkové vysporiadanie pozemkov pri obecnom klube, plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky, správa audítora k účtovnej závierke, stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce, rozpočtové opatrenie, všeobecne záväzné nariadenie)
- Prezenčná listina

Zápisnica bola podpísaná v stanovenom termíne starostom obce, prednostom obecného úradu a overovateľmi zápisnice. Všetky uznesenia boli podpísané starostom obce.

Podľa čl. 14 Rokovacieho poriadku obecného zastupiteľstva obce Kráľová pri Senci kontrolu plnenia uznesení zabezpečuje starosta obce a to na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

Výkon finančnej a ostatnej kontrolnej činnosti

V priebehu 1. polroka 2021 bola vykonávaná kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, ako aj príjmov, výdavkov a finančných operácií obce. Priebežne bola kontrolovaná hotovosť v pokladnici na obecnom úrade, pričom neboli zistené žiadne nedostatky. Účtovné doklady obsahujú preukázateľne obsah účtovného záznamu, každá finančná operácia je ihneď zaúčtovaná, rozdiely vo finančnej hotovosti v pokladnici neboli zistené. Priebežne bola sledovaná vecná a číselná správnosť došlých faktúr a ich úhrady a čerpanie rozpočtu. Priebežne bola vykonávaná kontrola všetkých účtovných dokladov za 1. polrok 2021.

Kontrola vystavených účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov Obecného úradu Kráľová pri Senci, zameraná na formálnu a vecnú správnosť /dodržiavanie náležitosti účtovných dokladov, zápisov a účtovných kníh v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v z. n. p. a ich zaúčtovanie v účtovníctve obce - kontrola prebehla súčasne s kontrolami pokladničnej hotovosti, prípadne samostatne podľa potreby.

Predmetom kontroly boli nasledovné doklady:

Dodávateľské faktúry: DF2020/354 – DF2020/701

Dodávateľské faktúry: DF2021/1- DF2021/386

Vystavené faktúry: OF02020/7 – OF2010/28

Vystavené faktúry: OF2021/1 – OF2021/12

Zálohové faktúry: DFZ2021/1 – DFZ2021/3

Ostatné záväzky: DFO2020/32 – DFO2020/66

DFO2021/1 – DFO2021/19

Pokladničné doklady: P1/1094 – P1/1686 (rok 2020)

P4/813 – P4/993 (rok 2020)

P1/1 – P1/698

P4/1 – P4/763

P6/02/P1 – P6/06/P36

Kontrola stavu bankových účtov:

- Bankové výpisy – bežný účet VUB 1225496857/0200
– stav k 31. 12. 2020 – 150 177, 24 eur;
- stav k 28. 6. 2021 – 115 365,98 eur
- Bankové výpisy – bežný účet Prima banka – 6602078005
- stav k 31. 12. 2020 – 140 856,94 eur;
- stav k 30. 6. 2021 – 295 098,28 eur
- Dotačný MŠ – 66027077010
– stav k 15. 12. 2020 – 111 832,22 eur;
- stav k 20. 4. 2021 – 0 eur
- Úverový OcÚ – 92920911/0200
– zostatok k 31. 12. 2020 – 42 001,05 eur;
- zostatok k 30. 6. 2021 – 30 000,75 eur
- Úverový ZŠ – 86910311/0200
– zostatok k 31. 12. 2020 – 52 767,91 eur;
- zostatok k 30. 6. 2021 – 36 099, 31 eur
- Prima banka - MŠ poplatky – 6602071006
– stav k 31. 12. 2020 - 6 195,00 eur;
- stav k 29. 6. 2021 – 13 746,00 eur
- ŠJ pri MŠ – 660275007
– stav k 30. 12. 2020 – 3 181,03 eur;
- stav k 30. 6. 2021 – 3 160, 83 eur
- Základná škola normatív – 6602079008
- zostatok k 31. 12. 2021- 0 eur;
- zostatok k 23. 6. 2021 – 2 018,16 eur
- Úver Prima banka – 660274004
– zostatok k 22. 12. 2020 – 676 664 eur;
- zostatok k 22. 6. 2021 – 641 660 eur

Inventarizácia pokladní bola vykonaná k 31. 3. 2021, stav pokladne súhlasil s účtovným stavom.

28. 4. 2021 bola vykonaná kontrola stavu pokladničnej hotovosti

P1 účtovný stav pokladne 3 257,54 eur

13/100 – 1 300 eur

21/50 – 1 050 eur

24/20 – 480 eur

13/10 -130 eur

1/5 – 5 eur

126/2 – 252 eur

5/1 – 5 eur

10/0,50 – 5 eur

40/0,20 – 8 eur

182/0,10 – 18,20 eur

84/0,05 – 4,20 eur

4/0,02 – 0,08 eur

6/0,01 – 0,06 eur

P4 účtovný stav pokladne 1 077,72 eur

1/200 – 200 eur

1/100 – 100 eur

7/50 – 50 eur

9/20 – 180 eur

9/10 – 90 eur

10/5 – 50 eur

31/2 – 62 eur

8/1 – 8 eur

40/0,50 – 20 eur

40/0,20 – 8 eur

52/0,10 – 5,20 eur

73/0,05 – 3,65 eur

24/0,02 – 0,48 eur

39/0,01 – 0,39 eur

Stav oboch pokladní súhlasil s účtovným stavom.

Pri kontrole príjmových pokladničných dokladov (overenie výšky poplatkov podľa zákona č. 195/1995 Z. z. o správnych poplatkoch a výšky poplatkov podľa všeobecne záväzného nariadenia obce o službách poskytovaných obcou a poplatkoch za tieto služby) bolo zistené, že pri zmene všeobecne záväzného nariadenia vypadol z jeho znenia poplatok za prenájom domu smútku. Na základe podnetu hlavnej kontrolórky poslanci obecného zastupiteľstva schválili dňa 21. 4. 2021 uznesenie č. 212/02-2021 – poplatok v zaužívanej výške 10 eur za prenájom domu smútku za zosnulého.

Zistené nedostatky a návrhy na nápravu

Vykonávanie základnej finančnej kontroly upravuje ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z., pričom „výstupom“ zo základnej finančnej kontroly je potvrdenie súladu finančnej operácie alebo jej časti s relevantnými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedeného zákona na

doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, a to uvedením mena, priezviska a podpisu osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a jedného z vyjadrení, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, či je alebo nie je možné v nej pokračovať, prípadne či je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Na faktúrach vystavených obcou chýba vykonanie základnej finančnej kontroly, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a podpis štatutára – odporúčam vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov – zodpovedný zamestnanec označí, či je možné/nemožné vo finančnej operácii pokračovať a vedúci zamestnanec (štatutár) označí, či je možné/nemožné finančnú operáciu vykonať (kontrola štyroch očí).

Čo sa týka náležitosti „podpis“, ktorú ustanovuje § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. platí, že podpis sa považuje za platný a riadny, ak je vlastnoručný. Podpis identifikuje konajúcu osobu a súčasne verifikuje obsah jej prejavu vôle. Za vlastnoručný podpis sa nepovažuje napr. podpis vopred predtlačný, podpis vytlačný pečiatkou alebo nasnímaný pomocou výpočtovej alebo rozmnožovacej techniky.

Pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pokladničných dokladov obce sa používa podpis starostu obce vytlačný pečiatkou.

Vzhľadom na väčšie množstvo finančných operácií s rovnakou povahou (napr. výdavkový pokladničný doklad, príjmový pokladničný doklad, rozhodnutie o miestnych poplatkoch atď.) odporúčam preto vytvoriť súhrnný krycí list za určité obdobie ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou. Z krycieho listu musí byť zrejmé, koľko a akých finančných operácií sa vykonalo, s akým celkovým objemom a na akých konkrétnych dokladoch. Vykonanie základnej finančnej kontroly sa potvrdí na krycom liste uvedením náležitostí podľa § 7 ods. 3 zákona 357/2015 Z. z.

Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - zverejňovanie došlých faktúr a objednávok v 1. polroku 2021

V súvislosti s kontrolou príjmov a výdavkov obce, bolo predmetom kontroly aj zverejňovanie dokladov – prijatých faktúr a vystavených objednávok na webovom sídle obce www.kralovapisenci.sk.

Podľa § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác aj „celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty“ a „dátum vyhotovenia objednávky“.

V niektorých vystavených objednávkach chýba údaj o cene, údaj, či je cena s DPH alebo bez DPH. Odporúčam v prípadoch, kde je možné zistiť cenu, ju uvádzať v objednávke aj s uvedením, či ide o cenu s DPH alebo bez DPH.

Výkon iných odborných činností

- vzhľadom na neaktuálnosť vnútorného predpisu: „Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z.“ (zmenil sa zákon), bola vypracovaná smernica podľa nového zákona **Smernica č. 1/2021 o vnútornom systéme preverovania oznámení** v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- pripomienkovanie všeobecne záväzného nariadenia o odpadoch,
- školenie Hlavný kontrolór obce – praktický výkon kontrolnej činnosti v roku 2021,
- vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2020 – obecné zastupiteľstvo zobralo stanovisko na vedomie dňa 16. 6. 2021 uznesením č. 221/OZ-2021,
- vypracovanie plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na 2. polrok 2021 – obecné zastupiteľstvo schválilo plán dňa 16. 6. 2021 uznesením č. 219/OZ-2021.

Na záver konštatujem, že obec Kráľová pri Senci pri výkone samosprávy v 1. polroku 2021 dodržiavala príslušné zákonné predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.

Štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu bol so závermi kontrol oboznámený. Závery kontrol sú predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva.

V Kráľovej pri Senci, dňa 25. 8. 2021

Ing. Zuzana Berčíková

hlavná kontrolórka