

# **Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce**

## **Kráľová pri Senci za 2. polrok 2018**

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky v 2. polroku 2018 bola vykonávaná v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade so zákonom č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.
- č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.
- č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.
- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a o miestnom poplatku v z.n.p.

Zameranie kontrolnej činnosti v 2. polroku 2018 bolo určené Plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018, pričom činnosť hlavnej kontrolórky bola orientovaná na:

1. Výkon finančnej a ostatnej kontrolnej činnosti
2. Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

### **Výkon finančnej a ostatnej kontrolnej činnosti**

V priebehu celého roka 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 všetky účtovných dokladov za 2. polrok 2018, vrátane čerpania rozpočtu.

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: DF2018/419 – DF2018/718

Vystavené faktúry: OF02018/12 – OF2018/31

Ostatné záväzky: DFO2018/34 – DFO2018/66

Pokladničné doklady: P1/1011 – P1/1356

P4/1124 – P4/1333

Kontrola stavu bankových účtov:

- Bankové výpisy – bežný účet VUB1225496857/0200
- Dotačný – 3641211354/0200
- Úverový MŠ – 75280211/0200
- Úverový ZŠ – 86910311/0200
- MŠ poplatky – 3539119455/0200
- ŠJ pri MŠ – 1642549155/0200
- Základná škola – 1642514657/0200

### ***Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Kráľová pri Senci***

Predmetom kontroly boli uznesenia a zápisnica zo zasadnutia OZ:

- Zápisnica z 13. riadneho zasadnutia OZ v KPS zo dňa 21.03.2018 a Uznesenia z 13. riadneho zasadnutia OZ

K zápisnici boli priložené nasledovné dokumenty:

- Pozvánka na OZ
- Podklady a prílohy k OZ (žiadosti, stanoviská, návrh zmeny rozpočtu, návrh VZN, textácia VOS)
- Prezenčná listina

Zápisnica bola podpísaná v stanovenom termíne starostom, zástupcom a overovateľmi zápisnice. Všetky UZN boli podpísané starostom obce.

- Zápisnica z 14. riadneho zasadnutia OZ v KPS zo dňa 20.06.2018 a Uznesenia z 14. riadneho zasadnutia OZ

K zápisnici boli priložené nasledovné dokumenty:

- Pozvánka na OZ
- Podklady a prílohy k OZ
- Prezenčná listina

Zápisnica bola podpísaná v stanovenom termíne starostom, zástupcom a overovateľmi zápisnice. Všetky UZN boli podpísané starostom obce.

### ***Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - zverejňovanie došlých faktúr v roku 2018.***

Premetom kontroly bolo zverejňovanie dokladov – prijatých faktúr na webovom sídle obce [www.kralovaprisenci.sk](http://www.kralovaprisenci.sk). Kontrolou bolo zistené, že obec mala zverejnené faktúry len za obdobie 01-02/2018. Z dôvodu nezverejňovania prijatých faktúr došlo k porušeniu zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Odporúčam zverejniť prijaté faktúry v zmysle vyššie uvedeného zákona. V priebehu kontroly dňa 10.12.2018 boli nezrovnalosti odstránené a uhradené faktúry k 10.12.2018 boli zverejnené na webovom sídle obce [www.kralovaprisenci.sk](http://www.kralovaprisenci.sk).

### ***Kontrola výberu výšky správnych poplatkov a administratívnych poplatkov v I. polroku 2018.***

Kontrola bola zameraná na výber, výšku výberu a spôsobu úhrady správnych poplatkov. Vyberanie a výšku správnych poplatkov upravuje zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov. Predmetom poplatkov sú úkony a konania správnych orgánov, ktoré sú uvedené v sadzobníku správnych poplatkov. Ten tvorí prílohu tohto zákona a stanovuje sadzby správnych poplatkov a v niektorých prípadoch tiež oslobodenie od týchto správnych poplatkov. Za výšku a vybratie a výšku správnych poplatkov v podmienkach obce Kráľová pri Senci sú zodpovední poverení zamestnanci obce na svojich úsekoch činnosti (všeobecná správa, stavebná správa, pôdohospodárstvo, finančná správa, doprava, životné prostredie). Správne poplatky na všetkých úsekoch správy, či už je to v prípadoch preneseného výkonu štátnej správy alebo originálnych kompetencií obce, sú uhrádzané v hotovosti do pokladne obce. Kontrola výberu správnych poplatkov na prvotných dokladoch v pokladni obce, ich evidencia a výška.

Pri náhodne kontrolovaných dokladoch boli správne poplatky vybraté vo výške, ktorú určuje sadzobník správnych poplatkov, platcovi bol vystavený príjmový pokladničný doklad, príjem je zaevidovaný v pokladničnej knihe, v osvedčovacích knihách (listín a podpisov) boli zaevidované čísla pokladničných dokladov preukazujúce úhradu správneho poplatku.

V kontrolovanom období I. polroka 2018 pri kontrole náhodne vybratých dokladov neboli zistené nedostatky. Výška správneho poplatku bola určená správne.

### ***Kontrola stavu záväzkov a pohľadávok k 31.12.2018 a celkového dlhu obce v zmysle § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.***

Obec k 31.12.2018 vykázala nasledovné záväzky a pohľadávky

<b>popis</b>	<b>stav k 31.12.2018</b>	<b>stav k 31.12.2017</b>
Ostatné pohľadávky	762,07 €	0 €
Pohľadávky z nedaňových príjmov	7 153,30 €	8 028,00 €
Pohľadávky z daňových príjmov	2 125,62 €	1 017,14 €
Poskytnuté preddavky	32 300,00 €	0 €
<b>Spolu pohľadávky</b>	<b>42 340,99 €</b>	<b>9 045,14 €</b>

<b>popis</b>	<b>stav k 31.12.2018</b>	<b>stav k 31.12.2017</b>
Dodávateľské záväzky	12 732,69 €	14 142,68 €
Zamestnanci	18 821,37 €	18 540,36 €
ZP a SP	12 852,72 €	11 602,64 €
Dane	2 216,54 €	2 173,34 €
Ostatné záväzky	10 986,32 €	30 383,16 €
Úvery	220 945,13 €	260 989,44 €
<b>Spolu záväzky</b>	<b>278 554,77 €</b>	<b>337 831,62 €</b>

### *Celkový dlh obce*

V zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len ak:

a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov prechádzajúceho rozpočtového roka.

Obec k 31.12.2018 má poskytnuté 3 bankové úvery a to na prístavbu Materskej školy, Základnej školy a rekonštrukcie budovy Obecného úradu. K koncu sledovaného obdobia bol zostatok všetkých úverov vo výške 220 945,13 €.

Skutočné bežné príjmy za rok 2017:	936 846,99 €
60% skutočných bežných príjmov r. 2017:	562 108,19 €
25% skutočných bežných príjmov r. 2017:	234 211,74 €

Celková suma dlhu k 31.12.2018:	220 945,13 €
<b>% podiel dlhu na objeme bežných príjmov v roku 2017:</b>	<b>23,59 %</b>

Celková splátka úverov v roku 2018:	40 044,31 €
<b>% podiel ročných splátok na objeme bežných príjmov roku 2017:</b>	<b>4,28 %</b>

Z vyššie uvedeného prepočtu konštatujem, že obec Kráľova pri Senci spĺňa zákonom stanovené kritéria.

### **Výkon iných odborných činností**

Okrem výkonu kontrolnej činnosti bolo vypracované odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 a výhľadové rozpočty na roky 2020-2021.

Na záver konštatujem, že obec Kráľová pri Senci pri výkone samosprávy v 2. polroku 2018 dodržiavala príslušné zákonné predpisy pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce a hospodárne a efektívne nakladala s týmto majetkom.

V Kráľovej pri Senci, dňa 28.02.2019

Ing. Martina Konečná

hlavná kontrolórka