

Obec Sokol'

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Predložené na Obecné zastupiteľstvo
dňa
Bod programu: č.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Sokol' za I. a čiastočne aj II. polrok 2015

Predkladá:

PhDr. Mária Balková
Hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie .

Dôvodová správa

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

[Handwritten signature]

Výkon kontrolnej činnosti

Zákon o obecnom zriadení v príslušných ustanoveniach § 18 vymedzuje činnosti, ktoré vykonáva hlavný kontrolór ako:

- kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov a výdavkov finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania petícií a sťažností,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce a

Tejto kontrole okrem obecného úradu podliehajú aj ďalšie kontrolované subjekty, ktorými sú:

- rozpočtové a príspevkové organizácie, ktorých zriaďovateľom je obec (ZŠ, MŠ, ŠJ a ŠKD),
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám správu o kontrolnej činnosti. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a čiastočne aj za II. polrok 2015.

Podľa plánu kontrolnej činnosti boli vykonané ešte tieto kontroly:

A. Základné úlohy hlavnej kontrolórky obce na I. polrok 2015

1) Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Sokol' na roky 2015-2017

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Sokol' na roky 2015-2017 bolo vypracované a dňa 26.1.2015 uznesením č. 5/2015 zobraťé poslancami OZ Obce Sokol' na vedomie.

2) Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2014.

Stanovisko kontrolórky Obce Sokol' k záverečnému účtu Obce Sokol' za rok 2014 bolo vypracované a predložené poslancom OZ na rokovaní dňa 29. 6. 2015 a uznesením 36/2015 bolo poslancami obce Sokol' zobraťé na vedomie.

3) Vypracovanie Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2015.

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Sokol' na II. polrok 2015 bol vypracovaný, v súlade so zákonom 369/1990 zverejnený a dňa 29.6.2015 a bol uznesením č. 35/2015 poslancami obce Sokol' schválený.

B. Kontrolná činnosť na I. polrok 2015

1) Následná finančná kontrola operatívnej evidencie rozpočtových opatrení za rok 2014 v zmysle §14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce Sokol' na rok 2014 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2014 bol s zverejnený na úradnej tabuli a bol schválený dňa 11.12. 2013.

V súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a na základe ods. 2 písmena a) § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. a na základe ods. 2 písmenom b) § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol v obci Sokol' v roku 2014 predložený na rokovanie OZ iba jeden Návrh na zmenu rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že Návrh Rozpočtového opatrenia č. 1/2014 bol predložený poslancom OZ na rokovanie dňa 3.11.2014. Rozpočtové opatrenie č. 1/2014 bolo schválené uznesením č. 16/2014 všetkými poslancami OZ obce Sokol'.

2) Kontrola zúčtovania – „Hospodárenie s potravinami“ v Školskej jedálni pri Materskej škole Sokol' za I.Q.2015.

Pri zostavovaní jedálnych lístkov postupovala vedúca Školskej jedálne pri ZŠ Sokol' v súlade s vyhláškou 330 Ministerstva školstva Slovenskej republiky zo 14. augusta 2009 o zariadení školského stravovania Ministerstvo školstva Slovenskej republiky.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona. Predložené vyúčtovanie malo náležitostí potrebné pre zúčtovanie dokladov.

3) Kontrola nedaňových príjmov – príjmy z prenájmu budov, objektov, priestorov za rok 2014

Kontrola nájomných zmlúv:

1. Nájomná zmluva medzi **obcou Sokol' a Športovým klubom Sokol'**. Predmetom nájmu bola futbalová šatňa so súpisným číslom 288 nachádzajúca sa na pozemku KN-C parc. Č. 822/2, druh pozemku zastavané plochy a nádvoria s výmerou 95 m², vedenej na LV č. 879 a c časti na pozemku KN-C parc. Č. 822/6 druh pozemku –zastavané plochy a nádvoria s výmerou 42 m² zapísaných na liste vlastníctva LV č. 920. Nájomná zmluva sa uzatvorila na dobu neurčitú od 5.10.2012. Nebytový priestor mal slúžiť na zabezpečenie športovej činnosti najmä deti, mládeže, ako aj dospelých. Výška nájmu bola stanovená na 1,- €/mesačne. Nájomne sa podľa zmluvy malo hradiť mesačne. K tejto zmluve bol urobený dodatok č. 1, ktorý však nebol podpísaný zmluvnými stranami a nebola v ňom stanovená ani výška prenájmu.

Kontrola náhodne vybratých nájomných bytov.

Byty v obci Sokol' boli pridelené občanom Sokol' na základe VZN Obce Sokol' č. 2/2009, ktoré bolo prijaté dňa 20.12.2009 v súlade s § 5 Výnosu MV SR zo dňa 21.11.2008. Obecné zastupiteľstvo v Sokoli uznesením č. 42/2012 dňa 11.6.2012 schválilo poradovník žiadateľov o pridelenie obecného nájomného bytu. Bytová komisia na svojom zasadnutí dňa 27.8.2012 pridělila deväť trojizbových bytov, tri jednoizbové a sedem dvojizbových bytov.

Nájomca je povinný podľa zmluvy o nájme bytu zaplatiť nájomné spolu so zálohou za služby poskytované s užívaním bytu mesačne vždy do 20. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Kontrolou bolo zistené, že súčasťou jednotlivých spisov niektorých nájomníkov sú aj rozhodnutia v ktorých je vyrubený miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. U niektorých nájomcov rozhodnutia absentujú. Kontrolou náhodne vybraných nájomcov bolo zistené, že obec má prehľad o svojich nájomníkoch. Tým ktorý si neplnia svoje povinnosti sú zasielané upomienky, tak ako je to v prípade pani H. Jej dlh predstavoval k 31.8.2014 sumu 1 048,65 €. S pani H. bola spísaná dohoda o splácaní nedoplatkov za nájomné a preddavok za energie. Celá suma bola uhradená dňa 10. 9. 2014.

Kontrolou bolo zistené, že obec – nájomníci bytov nemajú vytvorený fond opráv. Drobné opravy sa uhrádzajú z účtu obce. Obec pri preplácaní nákladov za drobné opravy musí dodržiavať Predpis č. 87/1995 Z. z – Nariadenie vlády Slovenskej republiky, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka v prílohe č. 1 stanovuje čo sú Drobné opravy v byte súvisiace s jeho užívaním.

Kontrolou bolo zistené, že v materiáloch týkajúcich s nájmu bytov absentuje Domový poriadok obce Sokol.

4) Kontrola platieb za miestny poplatok – komunálny odpad a drobné stavebné odpady, systém, spôsob a účinnosť vymáhania pohľadávok za uvedený miestny poplatok za rok 2014.

Kontrolou bolo zistené, že obec Sokol mala vypracované všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 6/2012 o miestnych daniach, a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Sokol na rok 2014.

Kontrolou pohľadávok za komunálny odpad rok 2014 bolo zistené, že obec Sokol vedie menný zoznam svojich poplatníkov obce Sokol a má evidenciu svojich dlžníkov.

Začiatkom každého roka je daný do účtovníctva obce predpis, t.j. menný zoznam občanov a suma, ktorú majú občania za jednotlivé dane a poplatky zaplatiť. Zavedením uvedeného predpisu a následnou úhradou má obec prehľad o tom, kto, kedy a akým spôsobom platí za vyrubené miestne poplatky a dane.

Predpis, t.j. suma, ktorú mali občania **za rok 2014** uhradiť za komunálny odpad je 23 026,- €. Nedoplatok z minulých rokov predstavoval sumu 2 374,- €. Poplatníci uhradili v roku 2014 sumu 19 744,20 €. Neuhradená suma – nedoplatok za komunálny odpad predstavuje k 31.12.2014 sumu 5 656,- €

5) Následná finančná kontrola v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a v vnútornom audite v znení neskorších zmien a doplnkov. Čerpanie dotácií TJ Sokol za rok 2014 a kontrola subjektov, ktorým bola poskytnutá dotácia z rozpočtu obce v roku 2014.

Kontrolou žiadateľov bolo zistené: Obec Sokol má vypracované VZN č. 1/2008 o poskytovaní dotácií a príspevkov a pri poskytovaní a zaúčtovaní dotácií postupuje v súlade so zákonom.

Na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácií a na základe Smernice č.1/2013 o výške príspevku a spôsobe poukázania dotácie na záujmové vzdelávanie detí vo veku od 5 do 15 rokov veku s trvalým pobytom na území obce Sokol /na 1 mesiac vo výške 3,- €/ boli z rozpočtu obce Sokol poskytnuté dotácie pre tieto subjekty:

1. Športový klub Sokol, zastúpený pánom Viliamom Lastoveckým - výška dotácie 1 500,- €
2. Súkromné centrum voľného času JAZERO n.o. výška dotácie 18,- € /3 x 6 mesiacov/ - jedno dieťa Viktória Sadová
3. Centrum voľného času – M – centrum pri Gymnázium s. Tomáša Akvinského 18,- € /3 x 6 mesiacov/ - jedno dieťa Kristína Kurucová.

4. Súkromné centrum voľného času – Domka – združenie saleziánskej mládeže Košice - výška dotácie 18,- € -Barbora Halušková.
5. Súkromné centrum voľného času Kométa - výška dotácie 36,- € /3 x 6 mesiacov/ - dvaja žiaci – Miloš Hudák a Kristína Hudáková.
6. Mesto Košice – činnosť CVČ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice – výška dotácie pre 34 žiakov v celkovej hodnote 612 € .
7. Občianske združenie DEDINKA, Kostol'any nad Hornádom – výška dotácie 200,- €

Všetky poskytnuté dotácie boli zúčtované. V niektorých prípadoch nebol dodržaný termín a zúčtovanie bolo vykonané až po urgencii.

Predložené doklady boli odkontrolované a v súlade so zákonom zaúčtované.

6. Kontrola spracovania úplnosti účtovnej závierky obce Sokol' za rok 2014.

ZÁKON 583 z 23. septembra 2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 16 stanovuje že: po skončení rozpočtového roka obec a vyšší územný celok údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracujú do záverečného účtu obce a tiež to, že Obec a VÚC sú povinní dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Ak audítor pri overovaní podľa odseku 3 zistí porušenie povinností vyplývajúcich z tohto zákona, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií; ministerstvo financií alebo ním poverená správa finančnej kontroly je oprávnená tieto skutočnosti preveriť, pričom postupuje primerane podľa osobitného predpisu. Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2014. Rozpočet obce bol schválený OZ dňa 11.12.2013 uznesením č. 17/2013. V roku 2014 bola vykonaná zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 1/2014, ktoré bolo prijaté poslancami OZ dňa 3.11.2014 uznesením č. 16/2014. Po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do **záverečného účtu** obce. Záverečný účet obec zostavila v predpísanej skladbe v zmysle § 16, Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v zmysle § 20, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovná závierka účtovnej jednotky Obce Sokol' bola spracovaná a predložená na Daňový úrad dňa 30.1.2015 tak ako stanovuje zákon. Daňová závierka obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie. Dňa 18.6.2015 bola spracovaná a obci doručená správa nezávislého audítora číslo licencie SKAU 342, v ktorej sa konštatuje, že súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce Sokol' podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách. V správe je uvedené, že: „som presvedčená, že auditorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a v hodný základ pre môj auditorský názor.“ Okrem rozdielu zisteného audítorkou, keď obec nezaúčtovala odpisy z október 2014 v sume 3 851,- € - účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Sokol' k 31. 12. 2014. Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov audítorka konštatovala, že Obec Sokol' konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. So správou audítora bola poslanci OZ oboznámení dňa 29.6.2015 na rokovaní OZ a uznesením č. 37/2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

7. Kontrola pokladne obce Sokol' podľa zákona o 431/2002 o účtovníctve.

Kontrola bola vykonávaná v priestoroch kontrolovaného subjektu. Ku kontrole boli predložené dohody o hmotnej zodpovednosti. Dohody o hmotnej zodpovednosti boli vypracované a podpísané v zmysle § 182 Zákonníka práce. Kontrolou bolo zistené, že záznamy pokladničnej knihy sú vedené chronologicky.

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený neustály prehľad o pohybe a stave peňažných prostriedkov. Zostatok hotovosti v pokladničnej knihe vykazuje pokladník ku každému dňu, v ktorom boli uskutočnené operácie.

Príjem hotovosti do pokladne pozostával najmä z prijatých platieb od občanov : - dane z nehnuteľnosti - daň za psa, poplatky za komunálny odpad - poplatky za prenájom priestorov, inventáru, budov a pozemkov.

Výdavky v hotovosti pozostávajú : - drobné nákupy – kancelárske potreby, čistiace potreby - pohonné hmoty, cestovné náhrady, náradie, materiál na údržbu.

Konečný stav pokladne k 30.6.2015 podľa pokladničnej knihy bol 2 302,10 €

Počiatkový stav pokladne k 1.7.2015 podľa pokladničnej knihy bol v tej istej sume.

Príjem za mesiac júl predstavoval sumu 6 054,71 €

Výdaj za mesiac bol vo výške 7 047,63 €

Stav pokladne k 31. 7. 2015 = 1 309,18 € /2 302,10 + 6 054,71-7047,63=1309,18/

Počet príjmových dokladov od dokladu č. 2015125 do čísla 2015159

Počet výdavkových dokladov od dokladu č. 2015239 do čísla 2015279

V zmysle ods. 1 § 10 zákona o účtovníctve majú obsahovať:

- slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Kontrola náhodne vybratých príjmových dokladov v mesiaci júl:

PRÍJMOVE DOKLADY

Doklad z 10.7.2015 138/P - doklady 1-6 školné
z 22.7.2015 151/P - potvrdenky
z 22.7.2015 152/P - dane a poplatky – priložený menný zoznam
z 31.7.2015 153/P - odpredaj riečneho materiálu
z 31.7.2015 159/P - dane

VÝDAVKOVE POKLADNIČNÉ DOKLADY

Doklad 2015240 v sume	2,40	poštovné zo dňa	1.7.2015
Doklad 2015241 suma	18,72	vyúčtovanie bytu zo dňa	1.7.2015
Doklad 2015243 suma	11,88	nákup tovaru Dni obce	2.7.2015
Doklad 2015263 suma	22,50	poštovné-známky	10.7.2015
Doklad 2015266 suma	66,00	správny poplatok	13.7.2015
Doklad 2015274 suma	4 000,00	vklad do banky	27.7.2015
Doklad 2015276 suma	7,35	poštovné	31.7.2015

Kontrolu neboli zistené nedostatky.

8. Kontrola Nájomných zmlúv medzi prenajímateľom Obcou Sokol' a nájomcami bytov a Domový poriadok pre bytový dom v správe Obce Sokol'.

Byty v obci Sokol' boli pridelené občanom Sokol' na základe VZN Obce Sokol' č. 2/2009, ktoré bolo prijaté dňa 20.12.2009 v súlade s § 5 Výnosu MV SR zo dňa 21.11.2008.

Obecné zastupiteľstvo v Sokoli uznesením č. 42/2012 dňa 11.6.2012 schválilo poradovník žiadateľov o pridelenie obecného nájomného bytu. Bytová komisia na svojom zasadnutí dňa 27.8.2012 prideliť deväť trojizbových bytov, tri jednoizbové a sedem dvojizbových bytov.

Kontrolou bolo zistené, že v prípade ak si nájomca neplní svoje povinnosti vyplývajúce z nájomnej zmluvy je mu zaslaná upomienka tak ako v prípade p. T. a v prípade ak si nájomca neplnil svoje povinnosti bola daná aj výpoveď nájmu ako v prípade nájomníčky bytu č. 7.

Nájomca je povinný podľa zmluvy o nájme bytu zaplatiť nájomné spolu so zálohou za služby poskytované s užívaním bytu mesačne vždy do 20. dňa príslušného kalendárneho mesiaca.

Kontrolou bolo zistené, že obec – nájomníci bytov nemajú vytvorený fond opráv. Drobné opravy sa uhrádzajú z účtu obce.

Kontrolou bolo zistené, že v materiáloch týkajúcich s nájmu bytov absentuje Domový poriadok obce Sokol'.

Obec pri preplácaní nákladov za drobné opravy musí dodržiavať Predpis č. 87/1995 Z.z – Nariadenie vlády Slovenskej republiky, ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka v prílohe č. 1 stanovuje čo sú Drobné opravy v byte súvisiace s jeho užívaním. V tretej časti zákona č. 138/1991 o majetku obcí s názvom Hospodárenie s majetkom obce sa v § 7 konštatuje, že: Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia a tiež to, že orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

9. Kontrola vybavovania sťažnosti na základe zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach za rok 2015.

Bude vypracovaná po ukončení roka

10 Následná finančná kontrola čerpania náhodne vybraných rozpočtovaných položiek za I. polrok 2015.

Bude vypracovaná v mesiaci december 2015

6) Výkon konkrétnej kontroly v prípade, ak o to požiada obecné zastupiteľstvo na základe podnetov poslancov, občanov a z poznatkov zistených pri výkone kontrolnej činnosti.

Nepožiadali

C. Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce Sokol'

- 1) Účasť školeniach organizovaných ZHK
- 2) Účasť na školeniach organizovaných RVC.
- 3) Účasť na rokovaní OZ

Dva krát ročne sa zúčastňujem školení organizovaných ZHK, ktoré sa koná v Tatrách a o programe a dôležitých poznatkoch informujem starostku obce. Informáciu o tomto podujatí je možné získať aj na stránke ZHK.

Zúčastňujem sa aj na školeniach organizovaných Regionálnym vzdelávacím centrom Košice. V dňoch od 12.mája do 1. Júla 2015 som úspešne absolvovala vzdelávací kurz o absolvovaní akreditovaného vzdelávacieho programu ďalšieho vzdelávania a získala som Osvedčenie č.2015/043.

V mesiaci november som sa zúčastnila školenia – konferencie hlavných kontrolórov, kde sme boli informovaní o zániku zákona 502 o finančnej kontrole a o vzniku nového zákona týkajúceho sa finančnej kontroly.

Zúčastňujem sa tiež rokovaní OZ.

PhDr. Mária Balková

