

**Správa o kontrolnej činnosti HKO obce Svrčinovec k predloženiu
Obecného zastupiteľstva na 04.09.2019**

Správa o kontrolnej činnosti za obdobie od 12.06.2019 – 12.08.2019 .

HKO predkladám OZ v súlade s ustanovením **§18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/199**

Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. A to:

- a) *vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d zákona č. 369/1990 Zb.,*
- b) *predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým,*
- c) *vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve,*
- d) *predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,*
- e) *predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do šesťdesiat dní po uplynutí kalendárneho roku,*
- f) *spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,*
- g) *vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon - § 11 ods. 3 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov,*
- h) *je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiadajú obecné zastupiteľstvo*

Kontrolná činnosť bola vykonaná na základe:

Plánu kontrolnej činnosti na II. pol rok 2019 , ktorý bol schválený uznesením č. 49/2019 zo dňa 26.06.2019, **prijatého uznesením z riadneho OZ.**

HKO podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. pol rok 2019 vykonala tieto kontroly.

1 Predmet kontrol: Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o účtovníctve č. 431/2002

Miesto konania kontroly: MŠ Svrčinovec

Vykonanou kontrolou bolo zistené,

- Kontrolované obdobie rok 2019 k 31.05.2019 v nadväznosti na dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a v zmysle Vnútrošného poriadku zo dňa 01.01.2016 a zákon NR SR č. 357/2015 Z. z. §20 - 27 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Ku kontrole boli potrebné tieto doklady: účtovné knihy, účtovný denník, pokladničná kniha, výpisy z účtov. Uvedené doklady boli predložené HKO.

2 Predmet kontroly: finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015

Miesto konania kontroly: MŠ Svrčinovec

Vykonanou kontrolou bolo zistené,

- Nakoľko bol zákon č. 357/2015 bol novelizovaný s účinnosťou od 01.01.2019 (dlhodobá PN pracovníčky ekonomického úseku), kontrolou boli zistené malé nedostatky v pečiatkach ako aj chýbajúcich podpisov uvedené nedostatky boli odstránené na mieste. Výsledok kontroly je, že MŠ v Svrčinovec – ekonomický úsek má v súlade každú finančnú operáciu alebo jej časti so skutočnosťou v zmysle § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. (január – marec, apríl – júna 2019).

Ku kontrole boli potrebné tieto doklady: účtovné knihy, účtovný denník, kniha faktúr, pokladničná kniha, výpisy z účtov. Uvedené doklady boli predložené HKO.

3 Predmet kontroly: Kontrola čerpania rozpočtu za I. pol rok 2019 k 30.06.2019

Miesto konania kontroly: MŠ Svrčinovec – na ekonomickom úseku

Vykonanou kontrolou bolo zistené,

Plnenie príjmov a výdavkov rozpočtu na I. pol rok 2019 celkom ku dňu zaúčtovania 30.06.2018. Podrobné tabuľky sú súčasťou kontroly.

MŠ k 30.06.2019

- **Príjmová časť:** schválený rozpočet – 197 002 eur a úprava rozpočtu - 240 918 eur (príspevok OÚ, príspevok na predškolačkov) skutočné čerpanie k 30.06.2019 : 119 901 eur (50%)
- **Výdavková časť:** mzdy a odvody : schválený rozpočet 122 785 eur – úprava rozpočtu - 150 000 eur skutočné čerpanie 30.06.2019 : 56 590, 24 eur (37%), bežné výdavky : úprava

rozpočtu – 55 802 eur (28%), skutočné čerpanie k 30.08.2019 – 20 635,88 eur, bežné transféry – schválený rozpočet 1500 eur – úprava 3000 eur – čerpanie 972,19 eur (32%), tovary a služby -schválený 3657 eur, úprava 4381 eur – čerpanie 456,90 eur (10%)

Výdavky spolu celkové čerpanie k 30.06. 2019 je 36 %

4 Predmet kontroly: Kontrola čerpania rozpočtu za I. pol rok 2019 k 22.07.2019

Miesto konania kontroly: ZŠ Svrčinovec – na úseku ekonomickom

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že

Plnenie príjmov a výdavkov rozpočtu na I. pol rok 2019 celkom ku dňu zaúčtovania 30.06.2018. Podrobné tabuľky sú súčasťou kontroly.

ŠJ k 30.06.2019

- **Príjmová časť:** úprava rozpočtu 2 - spolu 95019 eur (príspevok OÚ, vlastné príjmy ŠJ, sponzorské a stravné) skutočné čerpanie k 30.06.2019 : 29847, 38 eur (bez stravného)
- **Výdavková časť:** mzdy a odvody : úprava rozpočtu 2 – 46759 eur skutočné čerpanie 22.07.2019 : 28133,05 eur čerpanie, bežné výdavky : úprava rozpočtu 2 – 95 019 eur , skutočné čerpanie k 22.07.2019 - 31 688 eur , **celkové čerpanie k 22.07.2019 je 57,59 %**

ŠKD k 30.06.2019

- **Príjmová časť:** úprava rozpočtu 2 – 33 355 eur (príspevok OÚ, vlastné príjmy, preplatok Električky) skutočné čerpanie k 30.06.2019 - 17 081, 52 eur
- **Výdavková časť:** mzdy a odvody : úprava rozpočtu 2 – 31 648 eur, skutočné čerpanie k 30.06.2019 – 15 875, 48 eur, bežné výdavky : úprava rozpočtu 2 – 33 355 eur, skutočné čerpanie k 22.07.2019 – 16 416,12 eur, **celkovi čerpanie k 22.07.2019 je 57,59 %**

5 Predmet kontroly: kontrola plnenia príjmov a výdavkov finančných operácii rozpočtu obce za I. pol rok k 30.06.2019

Miesto konania kontroly: OPS Svrčinovec – na úseku ekonomickom

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že

Plnenie príjmov a výdavkov rozpočtu na I. pol rok 2018 celkom ku dňu zaúčtovania 30.06.2018. Podrobné tabuľky sú súčasťou kontroly.

OPS Svrčinovec hlavná činnosť:

- **bežné príjmy:** poplatky (rozhlas, knižnica, prenájom sály, dobrovoľná činnosť ..) na 71,17 %, cintorínske poplatky na 84,70%, odpadové hospodárstvo na 131,19 %, iné príjmy na 60,74 % celkové plnenie bežných príjmov 54,64 %
- **bežné výdavky:** poplatky (banka, telefón, koncesionálne poplatky, spotrebný materiál, školenie pracovníkov, programy PC, poštovné, poplatky RTVS, dobrovoľnícka činnosť) na 33,24 %, osobná doprava (PHM OA, údržba OA, poistenie OA, diaľničné známky, PHM kosačka, fréza..) na 63,06 %, nákladná doprava (PHM, oleje, údržba, nákup pneumatík,

poistenie, STK..) na 19,92 %, zimná údržba (MK, posip...) na 57,71 %, mzdy na 47,74 %, odvody na 47,53 %, náklady na KD (inventár, údržba, čistiace potreby a čistenie obrusov) na 28,17 %, kultúra (akcie) na 6,21 %, knižnica na 90,05 %, športový areál (údržba športovísk, benzín na kosenie, mzda správca, odvody,) na 6,64 %, obecný rozhlas na 0,19 %, verejné osvetlenie na 47,80 % , cintorín a DS (údržba) na 23,16 %, odpadové hospodárstvo (separ, JOKO poplatok, doprava, nákup KUKA nádob..) na 40,49 %, celkové plnenie bežných výdavkov na 41,82 %.

OPS Svrčinovec podnikateľská činnosť:

- **príjmy:** pohrebne služby, tepovač, čistiace a upratovacie práce, predaj popolníc, prace pre OU + úroky, prenájom hnutelných vecí celkom spolu 199,04 % (počiatkový stav z roku 2018 9112/25 eur po odpočítaní počiatkového stavu je plnenie 121,63%)
- **výdaje:** mzdy, stavebný materiál, telefón, inventár, PHM, oleje, nákup tovaru, úroky, dane, poplatky, údržba strojov, školenie pracovníkov , celkom spolu 23,72 %

rozpočtové príjmy OPS z hlavnej činnosti sa plnia na 54,64 % a výdavkov na 41,82 % , s podnikateľskej činnosti sa príjmy plnia na 199,04 % a výdavky na 23,72 %.

Na základe výstupu s PC vytlačenu ku dňu 29.7.2019, ktorá korešponduje so schváleným rozpočtom bez úpravy rozpočtu čo znamená, že na obecnom podniku ako príspevkovej organizácii sa hospodári v súlade z rozpočtom ako aj v súlade zo zásadami hospodárenia.

6 Predmet kontroly: kontrola plnenia príjmov a výdavkov finančných operácii rozpočtu obce za I. pol rok k 30.06.2019

Miesto konania kontroly: OU Svrčinovec – na úseku ekonomickom

Vykonanou kontrolou bolo zistené.

Plnenie príjmov a výdavkov rozpočtu na I. pol rok 2019 celkom ku dňu zaúčtovania 30.06.2019. Podrobné tabuľky sú súčasťou kontroly.

- **bežné príjmy:** výber daní za pozemky na 50,80 %, výber daní za psa, verejne priestranstvo, ubytovanie, TKO a &DSO - 81,14 %, nedaňové príjmy z podnikania (z prenajatých pozemkov, parkovné, nájom nebytových priestorov) – 49,48 %, nedaňové príjmy – administratívne (správne poplatky, licencie – automaty – videohry, pokuty za porušenie predpisov, poplatky a služby) – 77,86 %, celkové plnenie bežných príjmov 52,76%
- **príjmové finančné operácie:** príjmy z ostatných finančných operácii – 15, 99 %
- **bežné výdavky:** splácanie dlhov sa plní na 60,48 %, výdavky verejnej správy (starostka, kontrolórka a pracovníci OU) – 38,30%, tovary a služby – 9,39 %, energie, voda a komunikácie – 39,61 %, materiál (interiér, VT, údržba, SM, čistiace a pod.) – 16, 51 %, rutinná a štandardná údržba – 9,11 %, služby (školenia, odvoz fekal, revízie, notárske služby – právnik, pohrebne služby, údržba verejného priestranstva a pod.) – 33,34 %, bežné transfery (OPS, príspevok na dopravu, atd...) – 42,91 %, finančná a rozpočtová oblasť (poplatky za

vedenie účtu a poplatky v bankách) – 19,90 %, civilná obrana – 82,92%, ochrana pred požiarmi – 6,56 %, cestná doprava (údržba MK – služby, materiál) – 43,33 %, stavebný úrad (mzda) – 30,42 %, údržba bytov FO (oprava bytov a spol. priest.) – 1426,75%, rozvoj obcí (AČ – mat. + služby) – 51,11%, verejné osvetlenie – 58,07 %, školstvo (CVCČ, príspevok) – 37,59 %, opatrovateľská služba – 8,00 %, sociálne zabezpečenie – 5,73 %, sociálne zabezpečenie ÚPSVaR – dotácie (školské potreby, stravne prídavky na deti a peňažná výpomoc) – 52,31 % , kapitálové výdavky spolu – 15,62 %, originálne kompetencie MŠ, ŠKD, ŠJ – 51,56%, prenesené kompetencie školstvo – 51,32 %, finančné operácie spolu – 60,48 %

rozpočtové príjmy spolu sa plnia na 45,32 % a výdavkov je 28,47 % . Na základe výstupu s PC vytlačenu ku dňu 30.06.2019, ktorá korešponduje so schváleným rozpočtom ako aj z I. úpravou rozpočtu uznesenie č. 29/19 zo dňa 27.06.2019 a II. úpravou uznesenie č. 66/2019 zo dňa 26.06.2019 čo znamená, že na obecnom úrade sa hospodári v súlade z rozpočtom ako aj v súlade zo zásadami hospodárenia.

Cieľ vykonávaných kontrol:

„Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom obce“.

Počas kontrol za uvedené obdobie bolo vykonané: - 6 riadných kontrol, zameraných na plnenie rozpočtu za I. pol rok 2019 ako aj ZFK – na základe novelizácie zákona o finančnej kontrole, ktoré boli ukončené správou.

Ako HKO som aj poradný hlas pre iné organizácie kde je zriaďovateľ - OU Svrčinovec ako samotný obecný úrad čo znamená, že sa ku mne chodia poradiť zo samotných organizácii ako aj pracovníci OU a ja sa im snažím poradiť tak aby to bolo v súlade zo zákonom ako aj samotnou legislatívou s tým spojenou.

PhDr. Jana Romanová

hlavná kontrolórka obce

Vo Svrčinovci: 19.08.2019