

Hlavná kontrolórka obce Držkovce

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Predmet kontroly: *Bežná operatívna kontrola*
Kontrolované obdobie: *01.01.2018 – 30.09.2019*
Zodpovedná osoba: *Mgr. Mária Duszová, starostka obce*
Dátum predkladania: *30.10.2019*

Zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Držkovciach

V súlade s ustanovením § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov bola vykonaná kontrola podľa plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za III. štvrťrok 2019.

Cieľom finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 je zabezpečiť:

- a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,
- b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- d) včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Z uvedeného dôvodu boli vypracované „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Držkovce“ ako vnútorná smernica na vykonávanie tejto činnosti.

Funkcia hlavného kontrolóra obce je zriadená, z toho vyplýva, že kontrola finančných operácií sa vykonáva priebežne, a to následnou kontrolou na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na II. polrok 2019 schváleného obecným zastupiteľstvom.

1. Kontrola dodržiavania VZN obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady za III. Q 2019.

Kontrolou dodržiavania VZN obce o miestnych daniach a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné odpady za III.Q 2019 neboli zistené žiadne nedostatky. Rozhodnutia boli pre právnické a fyzické osoby zaslané v predpísanom termíne, boli zaslané výzvy pre neplatičov. K 30.09.2019 boli nasledovné pohľadávky vo výške 6.026,39 € a to:

Daňové príjmy (318)	2.628,38 €
Oprávky k daňovým príjmom	607,30 €
Ostatné pohľadávky (315,318,335)	9.897,88 €
Oprávky k daňovým príjmom	5.892,57 €

2. Kontrola čerpania rozpočtu obce za III.Q 2019 sa vykonáva mesačne, pri prekročení položiek sa robí úprava rozpočtového opatrenia podľa skutočného navýšenia, zníženia, alebo presunu medzi účtami.

Rozpočet a skutočnosť k 30.09.2019:

Príjmy:

<i>Schválený rozpočet:</i>	<i>Rozpočet po zmenách:</i>	<i>Skutočnosť:</i>
BP 510.173,00 €	520.173,00 €	427.716,03 €
KP 43.222,00 €	43.222,00 €	8.600,00 €
PFO 52.390,00 €	52.390,00 €	1.774,97 €

Výdavky:

BV 510.173,00 €	520.173,00 €	446.176,84 €
KV 50.612,00 €	50.612,00 €	0,00 €
FOV 45.000,00 €	45.000,00 €	7.145,65 €

3. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva sa vyhodnocuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva v písomnej forme.
4. Kontrola spôsobu vymáhania pohľadávok dane z nehnuteľnosti a ostatné dane za rok 2019 a predošlé roky.

Robia sa splátkové kalendáre s neplatičmi, pohľadávky sú vysoké, treba zo strany starostu obce a poslancov OZ hľadať riešenie.

5. Kontrola dodržania nájomných zmlúv za rok 2019.

Nájomné s nájomníkmi je platené v predpísanej lehote. Neboli zistené žiadne nedostatky okrem nájomníkov na sociálnych bytoch, kde sú vysoké nedoplatky.

6. Následná kontrola účtovných dokladov sa prevádza prioritne ako sa aj upravuje.

7. Kontrola čerpania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce za rok 2019. Dotácia z rozpočtu obce schválená obecným zastupiteľstvom podliehajú zúčtovaniu k 31.12.2019.

8. Kontrola použitých účelovo poskytnutých prostriedkov. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky, prostriedky boli použité účelovo a splňajú svoj účel.

9. Kontrola vedenia pokladne a dodržiavania súvisiacich predpisov za obdobie do 30.09.2019.

Kontrola sa prevádza mesačne, neboli zistené žiadne nedostatky.

Hotovosť v pokladni obecného úradu k 30.09.2019 a ceniny boli vo výške:

pokladňa obce a ceniny s 6.620,64 €

10. Kontrola a vybavovania sťažností za III.Q 2019. Sťažnosti sa vybavujú prioritne a promptne. Starosta obce informuje obecné zastupiteľstvo.

Stav na bežných účtoch k 30.09.2019 bol vo výške 40.133,64 €.

1. Stav dlhu – pravidlá používania návratných zdrojov financovania.

Podľa zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov § 17 ods. 6 a – celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady

výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov v predchádzajúceho rozpočtového roka.

V roku 2018 bol prijatý preklenovací úver vo výške 50.015,82 €.

Je dodržaný § 19 odst. 1 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách. Závazky po lehote splatnosti neprekračujú 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Záver:

Po zhodnotení výsledkov mojej kontrolnej činnosti za III. Q 2019 dávam nasledovné odporúčania:

Obec musí vykonať kroky na vymáhanie svojich nedoplatkov a na základe potvrdenej inventarizácie pohľadávok zabezpečiť kontrolu a odsúhlasenie pohľadávok.

Ku koncu III. Štvrťroka 2019 bola vykonaná dokladová a fyzická inventúra majetku a záväzkov prehľadne a správne.

Katarína Hubayová
hlavný kontrolór obce

V Držkovciach, dňa 29.10.2019

Správa o výsledku finančnej kontroly bude prerokovaná na najbližšom zasadnutí OZ v Držkovciach.