

Obec Lysica, č. 138, 013 05 Lysica

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica
za 2. polrok 2017

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Lysica

Dňa: 28.02.2018

Správa

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica

za rok 2. polrok 2017

Predkladá:

Justína Kokavcová
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

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

Spracovateľ:

Justína Kokavcová
Hlavná kontrolórka

Predložené dňa: 28.02.2018

S p r á v a o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica za 1. polrok 2017

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.

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2017 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 28.06.2017, číslo 3/2017-OZ, v bode č. III. ods. 5).

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým na kontrolu bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/201 Z. z. o finančnej kontrole, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií, vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2018, priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola vybavovania sťažností za II-III Q/2017, kontrola čerpania rozpočtu obce za I-IIIQ/2017, kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kontrola dodržiavania zákona č. 340/2015 o slobodnom prístupe k informáciám, vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018, iné kontroly na základe požiadaviek obecného zastupiteľstva.

V sledovanom období boli vykonané nasledovné následné kontroly:

1. Kontrola bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/201 Z. z. o finančnej kontrole, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií

Kontrola bola vykonaná na obecnom úrade Lysica. Záznamy v pokladničnej knihe sú vedené chronologicky. V súvislosti s hospodárením a nakladaním s finančnou hotovosťou bola preverená hmotná zodpovednosť zamestnancov. Ku kontrole boli predložené dohody o hmotnej zodpovednosti:

- Pokladňa obecného úradu a opatrovateľskej služby – Katarína Tomašová, ekonómka
- Pokladňa základnej školy a materskej školy – Anna Púčková, správca dane a poplatkov

Pokladničný limit finančných prostriedkov je 8 500,00 Eur. Konštatujem, že na základe vykonanej kontroly pokladničnej knihy počas kontrolovaného obdobia nedošlo k prekročeniu denného limitu. Dohody o hmotnej zodpovednosti sú vypracované a podpísané v zmysle § 182 Zákonníka práce.

Príjmové a výdavkové pokladničné doklady:

V období od 01.07.2017 do 31.12.2017 boli skontrolované všetky pokladničné doklady:

- 31 Pokladňa OÚ – skontrolované doklady od 2017000423 po 2017000855
- 32 Pokladňa ZŠ – skontrolované doklady od 2017000025 do 2017000061
- 33 Pokladňa OK – skontrolované doklady od 2017000030 do 2017000081
- 34 Pokladňa opatrovateľskej služby – skontrolované doklady od 2017000024 do 2017000047

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

- a) Slovné a číselné označenie účtovného dokladu
- b) Obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
- c) Peňažnú sumu
- d) Dátum vyhotovenia účtovného dokladu
- e) Dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
- f) Podpisový záznam osoby (§32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie
- g) Označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Účtovné pokladničné doklady spĺňajú podmienky §10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Počas 2. polroku 2017 príjmy cez pokladňu boli:

- Správne poplatky za overenie podpisov a osvedčenie listín, stavebné poplatky, rybárske lístky, poplatky za vyhlásenie v miestnom rozhlase, platenie dane z nehnuteľností, poplatok za odpad, poplatok za užívanie domu smútku, sály a zasadačky obecného úradu, mesačné poplatky za materskú školu a školský klub detí atď.

Počas 2 polroku 2017 boli nasledovné výdavky:

- Nakúpené kancelárske potreby, výdavky za poštovné, parkovné, čistenie obrusov, nákup spotrebného materiálu, čistiace potreby, pohonné hmoty, čistiace prostriedky, nákup kníh do knižnice, stravné lístky, mzdy vyplácané v hotovosti, posypové materiál, interiérové vybavenie, reprezentačné výdavky na deň matiek, deň úcty k straším, mikulášske balíčky, spotrebný materiál na výstavbu športoviska, zväračka, kuchynský sporák, materiál na opravu a služby za opravu autobusových zastávok, materiál na opravu interiéru domu smútku, vianočnú výzdobu, vysávač do základnej školy, pracovné stoly a zveráky do technickej dielne základnej školy, laserový projektov, učebné a výtvarné pomôcky.

Došlé faktúry

U došlých faktúr sa mesačne opakujú faktúry z plynu od Slovenské plynárenského podniku, za elektrickú energiu od Stredoslovenskej distribučnej a. s. Žilina, za odvoz komunálneho odpadu od CAMPING s. r. o. Belá, za uloženie a zneškodnenie odpadu od T+T Žilina, za telefónne služby od Slovak Telekom, Orange a Telefónika, za internet MŠ od HMZ rádiokomunikácie, za BOZP od Benmar s. r. o. Žilina, .

Pravidelne sa tiež opakujú faktúry za nákup potaevín do školskej jedálne od dodávateľov: COOP Jednota s. p. Žilina, In Media, Ryba Košice, BUKOV-Michal Delinčák, Jozef Lulek-predaj mäsa, GOBO-Kubala Bohuš, ATC-JR, s. r. o., Dušan Písch-Zelmix.

Okrem týchto pravidelne sa opakujúcich faktúr boli v druhom polroku doručené tieto faktúry:

SPORTIKA, SK, s. r. o.- ochranné siete na ihriská 6 947,25 Eur

MOB Interiér s. r. o.- interiérové vybavenie 1 461,80 Eur

Ján Šmehýl, Belá- služby za opravu autobusových zastávok 2 300,00 Eur

Pyrostop Huliak s. r. o- kontrola hasiacich prístrojov

KEO s. r. o.- aktualizácie programov 341,30 Eur

Slovenská pošta, Banská Bystrica – predplatné časopisov 101,80 Eur

Prescont s. r. o.- odborné prehliadky tlakových nádob 745,20 Eur

MPO-Metal s. r. o.- oceľové rúry na verejné priestranstvo 1 816,32 Eur

NOMILAND s. r. o.- hračky a výučbové pomôcky 1 255,58 Eur

BROS, s. r. o.- tonery, opravy výpočtovej techniky- 1 023,31, Eur

Urbárske spolumajiteľstvo Belá- odhrňanie snehu 720,00 Eur

A mnoho ďalších, ktoré sú uvedené v zmysle zákona na webovej stránke obce Lysica. Všetky kontrolované faktúry mali priložené likvidačné listy, kde je uvedená účtovná predkontácia a rozpočtová položka, ako aj prevedená finančná kontrola s podpismi. Jednotlivé faktúry sú zaúčtované podľa účelu použitia a ku každej faktúre je priložený doklad o zverejnení na webovej stránke obce.

Výpisy z babky

Obec Lysica má svoje bežné a termínované vklady vedené v Prima banka Slovensko. Podpisové vzory majú starosta obce Ing. Jozef Ďurana, správca daní a poplatkov Anna Púčková a účtovníčka Katarína Tomašová. Na bankové dokumenty týkajúce sa výberov a prevodov z obecných účtov musia vždy byť uvedené dva vzorové podpisy s okrúhrou štátnou pečiatkou.

Najvyššie príjmy na bežnom účte sú prijaté podielové dane, ktoré za rok 2017 tvoria sumu 281 519,14 Eur. Druhým najvyšším príjmom sú normatívne príspevky zo školského úradu na chod školy v sume 82 897,00 Eur.

Ku každej príjmovej a výdavkovej položke sú pripojené doklady, ktoré dokladujú opodstatnenosť bankovej operácie. Zároveň je k dokladom vytlačený a pripojený účtovný predpis s rozpočtovou položkou. Bankové výpisy sú označené s finančnou kontrolou s náležitými podpismi.

Kontrolou som zistila, že bol dodržaný zákon o účtovníctve, účtovné doklady obsahujú potrebné náležitosti, všetky doklady boli smerované podľa rozpočtu.

2. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 pred jeho schválením

	2015	2016	2017	2017	2018	2019	2020
	Skutočnosť	Skutočnosť	Schv.rozpočet	Očak.skutočnosť	Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu
Bežné príjmy							
100	255 619,30 €	298 008,61 €	311 830,00 €	315 859,00 €	328 480,00 €	328 570,00 €	328 668,00 €
200	18 394,31 €	83 145,44 €	11 610,00 €	18 768,00 €	42 650,00 €	28 142,00 €	28 237,00 €
300	84 253,74 €	34 550,47 €	94 195,00 €	99 251,00 €	135 501,00 €	94 060,00 €	94 390,00 €
Spolu BP	358 267,35 €	415 704,52 €	417 635,00 €	433 878,00 €	506 631,00 €	450 772,00 €	451 295,00 €
Kapitálové príjmy							
200	1 480,00 €	800,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
300	2 900,00 €	102 409,99 €	279 800,00 €	1 400,00 €	339 200,00 €	- €	- €
Spolu KP	4 380,00 €	103 209,99 €	279 800,00 €	1 400,00 €	339 200,00 €	- €	- €
Fin.oper.-príjem							
400	23 380,95 €	- €	- €	6 000,00 €	- €	- €	- €
Spolu FO-P	23 380,95 €	- €	- €	6 000,00 €	- €	- €	- €
SPOLU PRÍJMY	386 028,30 €	518 914,51 €	697 435,00 €	441 278,00 €	845 831,00 €	450 772,00 €	451 295,00 €
Bežné výdavky							
600	314 060,03 €	353 828,79 €	392 620,00 €	417 442,00 €	482 706,00 €	422 975,00 €	432 040,00 €
Spolu BV	314 060,03 €	353 828,79 €	392 620,00 €	417 442,00 €	482 706,00 €	422 975,00 €	432 040,00 €
Kapital.výdavky							
700	43 291,76 €	115 369,58 €	291 700,00 €	20 436,00 €	361 380,00 €	- €	- €
Spolu KV	43 291,76 €	115 369,58 €	291 700,00 €	20 436,00 €	361 380,00 €	- €	- €
Fin.oper.-výdavky							
800	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Spolu FO-V	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
SPOLU VÝDAVKY	357 351,79 €	469 198,37 €	684 320,00 €	437 878,00 €	844 086,00 €	422 975,00 €	432 040,00 €
CELK. HOSPODÁR.	28 676,51 €	49 716,14 €	13 115,00 €	3 400,00 €	1 745,00 €	27 797,00 €	19 255,00 €

V stanovisku k viacročnému rozpočtu som sa predovšetkým zamerala na rozpočet na rok 2018, ktorý je po schválení v obecnom zastupiteľstve záväzný, kým rozpočty na roky 2019 a 2020 majú len informatívny výhľadový charakter. Návrh bežného rozpočtu na rok 2018 je zostavený ako prebytkový s celkovým objemom bežných príjmov 506 631,00 Eur, celkovým objemom bežných výdavkov 482 706,00 Eur, s plánovaným prebytkom 23 925,00 Eur. Pri zostavení prebytkového rozpočtu bežného boli dodržané podmienky zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh kapitálového rozpočtu na rok 2018 je zostavený ako schodkový, s celkovým objemom kapitálových príjmov 339 200,00 Eur, celkovým objemom kapitálových výdavkov vo výške 361 380,00 a plánovaným schodkom kapitálového rozpočtu vo výške 22 180,00 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu. Pri zostavení schodkového kapitálového rozpočtu boli dodržané podmienky zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa výsledok hospodárenia obce zisťuje ako

3. Priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva

Kontrolované obdobie: jún, júl, august 2017

Počas kontrolovaného obdobia obecné zastupiteľstvo na svojich zasadnutiach prijalo 2 uznesenia:

Uznesenie č. 3/2017-OZ ukladalo tieto povinnosti:

- Urýchlene zabezpečiť vykonanie kolaudácie stavby „Protipovodňové opatrenia na toku v obci Lysica“. Zodpovedný starosta obce, termín do 31.8.2017.
Vzhľadom na skutočnosť, že dodávateľ stavby v požadovanom termíne nezabezpečil geodetické zameranie stavby a nedodal realizačný projekt všetky potrebné, nebol dodržaný termín na splnenie uznesenia. Kolaudácia vyššie uvedenej stavby bola podaná na Okresný úrad Žilina, odbor starostlivosti o životné prostredie dňa 12.10.2017, právoplatnosť nadobudlo rozhodnutie o kolaudácii dňa 06.02.2018.

Uznesenie č.1/2017-MOZ ukladalo tieto povinnosti:

- Starostovi obce a Mgr. Petrovi Franekovi navštíviť a privítať nového farára v našej farnosti a oboznámiť ho so schválenou možnosťou pri rekonštrukčných prácach na fare. Uznesenie bolo splnené, nakoľko starosta a poslanec Franek sa osobne stretli s farárom, uvítali ho a ponúkli mu pomoc formou brigád na fare.

Za kontrolované obdobie od 01.06.2017 do 31.08.2017 prijalo obecné zastupiteľstvo na svojich zasadnutiach dve uznesenia, ktoré ukladali povinnosti starostovi obce a vybranému poslancovi. Na základe vykonanej kontroly bolo zistené, že všetky povinnosti vyplývajúce z mimoriadneho uznesenia obecného zastupiteľstva boli obsahovo aj termínovo splnené. Uznesenie č. 3/2017-OZ bolo splnené v neskoršom termíne z dôvodu nedodržania termínov zo strany dodávateľov stavby. Počas kontroly neboli zistené iné nedostatky.

4. Kontrola vybavovania sťažností riešených obcou za II. a III. Q/2017

- ústna sťažnosť Vladimíra Tomašova, bytom Lysica 97 zo dňa 3.4.2017 na neznámeho občana, ktorý v lokalite Dolina bagruje pozemok UPS
- ústna sťažnosť Vladimíra Tomašova, bytom Lysica 97 zo dňa 3.4.2017 na Jána Ďurčana, ktorý svojvoľne zaberá pozemok v lokalite pod Skalkou
- ústna sťažnosť Vladimíra Tomašova, bytom Lysica 97 zo dňa 3.4.2017 na neznámeho vlastníka nehnuteľnosti, ktorý v lokalite od Penziónu pod Skalkou smerom na dolný koniec vypúšťa žumpu

Na všetky tri ústne sťažnosti bola dňa 16.05.2017 pod značkou OcÚ/96/2017 zaslaná odpoveď nasledovne: prvá sťažnosť bola posunutá na Stavebný úrad do Varíne, ktorý vykonal štátny dohľad, čo sa týka druhej sťažnosti, sťažovateľovi bolo odpovedané, že svojvoľne zabraté pozemky pánom Ďurčanom nie sú vo vlastníctve obce Lysica, vlastníkom je UPS Lysica a teda má právo aj vysporiadať si vzniknuté nezákonné stavy a čo sa týka tretej sťažnosti, nakoľko nebol známy páchatel' a obec nemá možnosť ho zistiť, nie je možné riešiť nezákonné konanie.

- sťažnosť Rudolfa Frnču, bytom Lysica 296 zo dňa 19.06.2017 na nezákonné oplotenie jeho pozemku a prístupovej komunikácie elektrickým oplotením- sťažnosť bola