

Obec Pružina

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Pružina

Dňa: 14.03.2022

Správa o kontrolnej činnosti rok 2021

Predkladá:

Ing. Jarmila Kušnierová

hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie

2. Dôvodová správa

3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Jarmila Kušnierová

hlavná kontrolórka

Obec Pružina

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. /2022 zo dňa 31.03.2022

Obecné zastupiteľstvo v Pružine po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021.

2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť správu kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správu som spracovala na základe kontrolnej činnosti v roku 2021, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2021.

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Pružina v roku 2021 bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V súlade s § 18f, ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2021, v ktorom som ako hlavná kontrolórka plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2021, ktoré bolo schválené na zasadnutí Obecného zastupiteľstva Pružina Unesením č.15/2021 bod A a Uznesením č. 33/2021 bod A . Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2021 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti a vyhodnotenie kontrolnej činnosti.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa § 18d zákona o obecnom zriadení rozumie:

- kontrola 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, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

1. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Pružina za rok 2020 pred jeho schválením v zastupiteľstve, som ako hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2020 a to v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách). Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci individuálnej účtovnej závierky za rok 2020 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a je v súlade s opatrením MF/009798/2016-421, ktorým sa dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly bolo vypracované a

predložené odborné stanovisko hlavnej kontrolórky, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2020 schváliť bez výhrad. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2020 Obecné zastupiteľstvo v Pružine zobralo na vedomie dňa 26.03.2021 Uznesenie č. 5/2021 bod B.

2. Vypracovala a predložila som Obecnému zastupiteľstvu v Pružine Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Pružina na roky 2022-2024, ktoré Obecné zastupiteľstvo Pružina zobralo na vedomie Uznesením č. 60/2021 bod B z 15.12.2021.

5. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2021 aj následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu financovania originálnych kompetencií.

Cieľ kontroly :

A) overenie účtovných dokladov za obdobie 1 -12/ 2021 obce Pružina

B) kontrola vedenia účtovníctva obce Pružina 1-12/2021

C) kontrola vybavovania sťažností a petícií obce Pružina

Kontrola bola vykonávaná v období od začiatku novembra do konca decembra 2021 .

A) OVERENIE ÚČTOVNÝCH DOKLADOV ZA JANUÁR AŽ DECEMBER 2021

Ku kontrole boli predložené originálne doklady za obdobie január až december 2021. Kontrola bola vykonaná výberom. Tieto doklady obsahujú predpísané náležitosti a bola vykonaná predbežná finančná kontrola.

B) KONTROLA VEDENIA ÚČTOVNÍCTVA

Zodpovednou osobou za vedenie účtovníctva je Ing. Marta Belavá .

Kontrolné zistenia: účtovníctvo obce je vedené v súlade s platnými právnymi a účtovnými predpismi a nezistila som chyby ani nedostatky vo vedení účtovníctva za sledované obdobie.

C) KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETICIÍ

V priebehu roka 2021 boli na Obecný úrad v Pružine doručené dve sťažnosti:

5.5.2021 č.j. 203/2021 - Igor Krištofik, Pružina 1130 sťažnosť na hluk – tepelné čerpadlo suseda – odpoveď bola zaslaná starostom obce.

9.6.2021 č.j. 268/2021 - p.Priedhorská Ľubica, Pružina č. 364 - sťažnosť k záberu súkromného pozemku do ochranného žabieho územia - v riešení Správy CHKO Strážovské vrchy.

HOSPODÁRSKE VÝSLEDKY

1. Závazky

a/ **Dodávateľské faktúry** sú zoradené chronologicky označené číslom. Kniha faktúr je vedená programe URBIS od firmy MADE spol. s r.o. Banská Bystrica. Doklady boli kontrolované výberom. Závazky voči dodávateľom boli na začiatku roku 2021 vo výške 30 108,25Eur , k 31.12.2021 boli znížené na 12 163,83 Eur.

b) **Dlhodobé bankové úvery**- obec Pružina neeviduje bankové úvery.

c) **Ostatné dlhodobé záväzky – ŠFRB** – na tomto účte obec eviduje dlhodobý záväzok voči Štátnemu fondu rozvoja bývania za nájomné obecné bytové domy Stav tohto dlhu bol k 1.1.2021 vo výške 692 791,03 Eur. Za obdobie 1-12/2021 sa stav tohto záväzku znížil o 38 780,61 Eur. Jeho zostatok k 31.12.2021 predstavuje čiastku 654 400,84 Eur.

Ostatné dlhodobé záväzky – nájomné bytové domy- obec eviduje finančné zábezpeky nájomníkov bytoviek vo výške 12 411,17 Eur, ktoré zložili na účet obci nájomcovia bytov, pre prípad svojej platobnej neschopnosti splácať nájom za byty.

d) **Závazky voči zamestnancom** boli k 1.1 2021 evidované vo výške 19 047,05 Eur. Mzdy zamestnancom sú vyplácané riadne podľa výplatných termínov. Tieto záväzky k 31.12.2021 predstavovali sumu 20 996,47 Eur.

e) **Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia** predstavujú záväzky obce a zamestnancov voči sociálnej a zdravotným poisťovniam. Na začiatku roka boli tieto záväzky 13 244,15 Eur. Ku koncu roka sú tieto záväzky evidované vo výške 13 425,94 Eur. Výkazy do zdravotných poisťovní a do sociálnej poisťovne sú odovzdávané v určenom termíne a taktiež odvody do poisťovní sú uhrádzané v termíne splatnosti.

2. Pohľadávky

Celkové pohľadávky obec eviduje v sume 25 240,88 Eur, z toho pohľadávky do lehoty splatnosti boli v sume 21 718,09 Eur a po splatnosti vo výške 3 522,79 Eur. Po lehote splatnosti obec eviduje pohľadávky za dane a poplatky a za služby bytu za minulé roky, na ktoré sa tvorili opravné položky v zmysle vnútorného predpisu. Pohľadávky po splatnosti sa v roku 2021 znížili o 5 574,21 Eur aj vďaka vymoženej pohľadávke za byt exekúciou a úhradám. Obec eviduje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 21 718,09 Eur. Dlhodobé pohľadávky obec neeviduje.

a) **Nedaňové pohľadávky** predstavujú pohľadávky za nájmy bytov, pozemkov a za komunálny odpad a vodu od občanov. Na začiatku roku 2021 vo výške 11 688,10 Eur. Celkový predpis nedaňových pohľadávok k 31.12.2021 činil sumu 156 799,10 Eur . Zaplatené nedaňové pohľadávky boli vo výške 156 460,70 Eur. Nezaplatené nedaňové pohľadávky k 31.12.2021 sú evidované výške 12 036,50 Eur .

c) **Daňové pohľadávky** predstavujú pohľadávky za dane z nehnuteľnosti z minulých rokov a bežného roku a daň za psov. Na začiatku roku 2021 zostali neuhradené tieto dane vo

výške 1 577,65 Eur. Predpis daňových pohľadávok k 31.12.2021 bol v sume 39 460,84 Eur. K 31.12.2021 bolo zaplatené 39525,33 Eur daňových pohľadávok. Nezaplatené daňové pohľadávky k 31.12.2021 sú vo výške 1 513,16 Eur.

Bankové účty - Obec Pružina má viacero účtov v bankách so stavom k 31.12.2021 nasledovne:

Bežný účet vo VÚB KS 16 501,78 Eur , bežný účet v PRIMA banke KS 129 028,30 Eur , , účet sociálneho fondu v PRIMA banke KS 107,69 Eur , účet PRIMA banka rezervný fond KS 216 118,61 Eur, účet PRIMA banka školská jedáleň KS 1 702,65 Eur, depozitný účet KS 109,70 Eur, účet zábezpek bytový dom A – KS 6 217,84 Eur, účet zábezpek bytový dom B – KS 6 329,28 Eur, účet fondu opráv bytový dom A – KS 11 844,99 Eur, účet fondu opráv bytový dom B – KS 10 522,04 Eur. Spolu finančné prostriedky k 1.1.2021 boli vo výške 394 445 Eur a na konci roka vo výške 398 482,88 Eur.

Sociálny fond sa tvoril vo výške 1,5 % z hrubých miezd a poskytnuté príspevky boli v zmysle „Zásad o hospodárení so SF“. Fond bol použitý na stravovanie, na príspevok ku Dňu matiek, pri životných jubileách a odchode do dôchodku, ako i príspevok v závere roka pre všetkých zamestnancov. Na stravovanie zamestnancov bol príspevok v sume 0,50 Eur/1 jedlo.

V roku 2021 obec tvorila rezervný fond z prebytku hospodárenia roku 2020 v sume 163 980,88 Eur. Čerpanie tohto fondu bolo v sume 99 313,73 Eur na nasledovné kapitálové výdavky: rekonštrukcia KD, rekonštrukcia zdravotného strediska, vodovodu na Chmelisko, vybudovanie nového priechodu pre chodcov, rekonštrukcia parku Gabora Barossa - schválené uzneseniami OZ č. 7/21 A a B, z 26.3.2021 a z OZ č. 24/21/A z 25. 6. 2021. Zostatok rezervného fondu po vysporiadaní bol 216 118,61 Eur a bol o 64 667,15 Eur vyšší ako v roku 2020 aj vzhľadom na priaznivé hospodárenie za rok 2020.

Pokladničné doklady – pokladničné doklady sú číslované chronologicky, pokladňa je evidovaná v programe a následne vytlačená. Pokladničné doklady sú overované a obsahujú všetky náležitosti potrebné k zaúčtovaniu. Na pokladničných dokladoch sa vykonáva predbežná finančná kontrola podľa podpisového vzoru k smernici o vykonávaní finančnej kontroly. Počiatkový stav pokladne k 1.1.2021 bol vo výške 961,13 Eur a konečný stav pokladničnej hotovosti k 31.12.2021 predstavoval hodnotu 939,24 Eur. Pokladňa je vedená v programe URBIS od firmy MADE spol. s r.o. Banská Bystrica. Doklady boli kontrolované výberom.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Ing. Jarmila Kušnierová
hlavná kontrolórka obce