

Správa hlavného kontrolóra obce Miloslavov o kontrolnej činnosti za rok 2023

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023. Správa bola vypracovaná na základe výsledkov kontrol vykonaných v priebehu roka v súlade s plánmi kontrolnej činnosti.

A. Finančné kontroly

Na základe plánov kontrolnej činnosti na rok 2023 a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon 357/2015“) boli v roku 2023 vykonané ex post kontroly, ex ante posúdenia a iné kontroly. O zisteniach z finančných kontrol boli priebežne informovaní zodpovední pracovníci obecného úradu a tieto zistenia boli v priebehu roka riešené. Výkon ex post kontroly v roku 2023 bol zameraný na:

1) kontrolu likvidačných listov dodávateľských faktúr

- a) cieľ kontroly:** 1. vykonanie finančnej kontroly,
2. správnosť zaúčtovania dodávateľských faktúr,
- b) predmet kontroly:** 1. prijaté faktúry DF/2023/0001 – DF/2023/2015
2. odoslané faktúry OF/2023/0001 – OF/2023/069,
3. vystavené objednávky O/2023/0001 – O/2023/0661

c) výsledok následnej finančnej kontroly:

k bodu 1: vykonanie finančných kontrol bolo v súlade so zákonom potvrdené podpisom zodpovedného zamestnanca, s uvedením dátumu jej vykonania a s konštatovaním, že finančné operácie je v súlade s rozpočtom, resp. so zmluvou alebo objednávkou,

k bodu 2: všetky dodávateľské faktúry boli zaúčtované správne.

2) kontrolu účtovných dokladov vystavených na základe bankových výpisov

a) cieľ kontroly: správnosť zaradenia jednotlivých príjmov a výdavkov z bankových výpisov do položiek rozpočtu podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie,

b) predmet kontroly:

1. účtovné doklady z Prima BÚ 6001 od č. 1 do č. 246,
2. účtovné doklady z Prima SFÚ 7004 od č. 1 do č. 21,
3. účtovný doklad z Prima DTÚ 7012 od č. 1 do č. 122,
4. účtovné poklady z Prima MZDY 5017 od č. 1 do č. 53,
5. účtovné doklady z Prima ŠJÚ 4014 od č. 1 do č. 218,
6. účtovné doklady z Prima MŠ 9018 od č. 1 do č. 187,
7. účtovné doklady z Prima StÚ 2019 od č. 1 do č. 98,
8. účtovné doklady z Prima DTÚZŠ 7020 od č. 1 do č. 5,
9. účtovné doklady z Prima VEPO od č. 1 do č. 35,
10. účtovné doklady z Prima FZ-ND-404 1016 od č. 0-0
11. účtovné doklady z Prima FZ-ND-999 8015 od č. 0-0
12. účtovné doklady z Prima PROJ 0013 od č. 1 do č. 1
13. účtovné doklady z Prima EXE 1024 od č. 1 do č. 5
14. účtovné doklady z Prima ZŠ TEL 8023 od č. 0-0
15. účtovné doklady z VÚB FLEXI od č. 1 do č. 247,
16. účtovné doklady z VÚB SPÚ od č. 1 do č. 25,
17. pokladničné doklady POK1 od č. 1 do č. 896,
18. pokladničné doklady POK2 od č. 1 do č. 1276,
19. pokladničné doklady POK3 od č. 1 do č. 24,
20. pokladničné doklady postterminál k POK1 od č. 1 do č. 522,
21. pokladničné doklady postterminál k POK2 od č. 1 do č. 357,
22. Došlé faktúry DF/2023/0001-DF/2023/2112
23. Odoslané faktúry OF/2023/001-OF/2023/090
24. Externé doklady – mzdy od č. 1 do č. 13,
25. Interné doklady/24 – ZŠ právna subjektivita od č. 1 do č. 1
26. Interné doklady/23 – Zúčtovanie DOT zo ŠR od č. 1 do č. 29

- 27. Interné doklady/22 – MŠ ovocie a mlieko z grantu od č. 1 do č. 17
- 28. Interné doklady /21 – Zapojenie do príjmu od č.1 do č. 10
- 29. Interné doklady/20 – FO-ND od č. 1 do č. 9,
- 30. Interné doklady/19 – Pokuty VEPO od č. 1 do č. 45,
- 31. Interné doklady/18 – MŠ Réžia od č. 1 do č. 25
- 32. Interné doklady/17 – predpis príjmov od č.1 do č. 59,
- 33. Interné doklady/16 – RF tvorba, použitie od č. 1 do č. 11,
- 34. Interné doklady/15 – PzR od č. 1 do č. 36,
- 35. Interné doklady/14 – majetok od č. 1 do č. 93,
- 36. Interné doklady/13 – ŠJ od č. 1 do č. 14,
- 37. Interné doklady/12 – mzdy od č. 1 do č. 79,
- 38. Interné doklady/11 – ostatné 69 dokladov

c) výsledok finančnej kontroly: jednotlivé príjmy a výdavky z kontrolovaných účtovných dokladoch boli zaradené do položiek rozpočtu v súlade s ekonomickou klasifikáciou,

3) kontrolu príjmových a výdavkových pokladničných dokladov:

a) cieľ kontroly: správnosť vystavenia príjmových a výdavkových pokladničných dokladov na základe prvotných pokladov,

b) predmet kontroly: pokladničné doklady,

- Pokladňa č. 1 celkom 896 z toho príjem – 564 a výdaj – 332
- Pokladňa č. 2 celkom 1276 dokladov : príjmových 1017 a výdavkových 259
- Pokladňa č. 3 Zberný dvor 24 z toho 12 príjem a 12 výdavky
- Pokladňa č. 4 – nepoužíva sa
- Pokladňa č. 5 – nepoužíva sa
- Pokladňa č. 6 len príjem 522
- Pokladňa č. 7 celkom 357, len príjmové sú to platby kartou

c) výsledok následnej kontroly: príjmové a výdavkové pokladničné doklady boli vystavené v súlade s prvotnými dokladmi,

4) kontrolu účtovných dokladov vystavených na základe pokladničných dokladov:

a) cieľ kontroly: správnosť zaradenia jednotlivých príjmov a výdavkov do položiek rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie,

b) predmet kontroly: účtovné doklady z pokladničných dokladov,

c) výsledok následnej kontroly: jednotlivé príjmy a výdavky z kontrolovaných účtovných dokladoch boli do položiek rozpočtu zaradené v súlade s ekonomickou klasifikáciou.

B. Ostatné kontroly

1) Kontrola dodržania ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“)

Cieľ kontroly: podľa § 17 ods. 15 zákona má hlavný kontrolór obce povinnosť sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce a v prípade, ak dlh obce dosiahne hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 zákona, t. j. od 50% do 60 % a viac, je hlavný kontrolór obce povinný túto skutočnosť bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Výsledok kontroly: podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona celková suma dlhu obce nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania,

- a) Stav dlhu obce k 31. 12. 2023 bol vo výške 265 553,66 EUR** (dlh obce bez ŠFRB 118 877,60 EUR). Po zaradení dlhodobého úveru do účtovníctva obce bola výška dlhu obce 2,38 % skutočných bežných príjmov, z čoho vyplýva, že obec nemusí prijať opatrenia uvedené v § 17 ods. 10 a 11 zákona.

2) Kontrola čerpania – réžia – MŠ

a) predmet kontroly: čerpanie rozpočtovo schválenej réžia MŠ vo výške 103 000,00 eur

k písmenu a): za kontrolované obdobie bolo čerpanie príjmovej časti v vo výške 69 195,70 eur a teda vo výške 67% schváleného rozpočtu

3) Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2023 povinný prídela podľa smernice 4/2014 bol tvorený 1,5%

a) predmet kontroly: dodržiavanie ustanovení zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a internej Smernice o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu so zameraním

1. pri tvorbe fondu dodržanie
 - a) výšky povinného prídela do sociálneho fondu,
 - b) základu pre výpočet povinného prídela,
 - c) termínu tvorby povinného prídela,
 - d) vedenia účtu sociálneho fondu,
2. pri použití fondu dodržanie
 - a) výšky schváleného príspevku na stravu,
 - b) zákazu použitia finančných prostriedkov na iné účely ako sú uvedené v zákone.

b) výsledok kontroly: pri tvorbe sociálneho fondu, ako aj pri jeho čerpaní v roku 2023 neboli zistené žiadne porušenia pravidiel stanovených v zákone č. 152/1994 Z. z. a v internej Smernici obce.

4) Kontrola tvorby a čerpania fondu opráv v roku 2023

a) predmet kontroly: dodržiavanie ustanovení Všeobecne záväzného nariadenia obce Miloslavov č. 2/2011 o zásadách tvorby a čerpania fondu opráv, prevádzky a údržby nájomných bytov v bytových domoch obstaraných s použitím verejných prostriedkov na účely podpory sociálneho bývania (ďalej len „VZN“) so zameraním na správnosť

1. vedenia fondu opráv,
2. prídela do fondu opráv
3. použitia prostriedkov fondu opráv

b) výsledok kontroly:

k bodu č. 1: v súlade so stanovenými podmienkami sa fond opráv vedie za každý nájomný dom osobitne,

k bodu č. 2: mesačný prídela do fondu opráv sa v súlade s podmienkami stanovenými vo VZN uhradil z nájomného od nájomníkov bytov vo schválenej výške,

k bodu č. 3: v roku 2023 sa finančne prostriedky z fondu opráv čerпали v sume 994,15 EUR (zostatok k 31.12.2023 bol 906,08 EUR) za bytovú budovu č. 404 a v sume 574,80 EUR (zostatok k 31.12.2023 bol 7 275,20 EUR) za bytovú budovu č. 999.

5) Kontrola dodržiavania zákonnosti pri vybavovaní žiadostí o sprístupnenie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

a) predmet kontroly: povinnosť obce poskytnúť na základe žiadosti o sprístupnenie informácie podľa zákona č. 211/2000 Z. z. so zameraním na plnenie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. so zameraním na

1. dodržanie lehoty na vybavenie žiadosti,
2. evidencia žiadostí (§ 20 zákona),
3. vydanie rozhodnutia o úplnom alebo o čiastočnom vybavení žiadosti (§ 18 zákona),
4. kontrola výšky úhrady nákladov za poskytnuté informácie,

b) skontrolované obdobie: od 01.01.2023 do 31.12.2023

c) skontrolované žiadosti: č. 1 až 24 (jednej žiadosti nebolo vyhovieť zo zákonných dôvodov),

d) výsledok kontroly:

k bodu 1: žiadosti boli vybavené, alebo postúpené iným orgánom v zákonnej lehote,

k bodu 2: obec vedie evidenciu žiadostí o sprístupnenie informácií v požadovanom rozsahu,

k bodu 3: obec vyhovieť vo všetkých prípadoch, alebo žiadosť postúpila príslušnému subjektu,

k bodu 4: v prípadoch, keď obec vyhovieť žiadosti, tak poskytla požadované materiály bezplatne,

6) Kontrola povinného zverejňovania údajov o uhradených faktúrach

a) predmet kontroly: plnenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov so zameraním na

- a) zverejnenie povinných údajov o uhradených faktúrach,
- b) dodržanie v zákone stanoveného termínu na zverejnenie údajov o uhradených faktúrach,

b) kontrolované obdobie: od 01.01.2023 do 31.12.2023

c) výsledok kontroly:

k písm. a): obec zverejnila údaje o faktúrach v predpísanom rozsahu.

k písm. b): z porovnania dátumu zaplataenia faktúr zo zostavy Saldo konto s dátumom zverejnenia povinných údajov vyplýva, že obec za kontrolované obdobie dodržala v zákone stanovený termín na zverejnenie údajov o faktúrach.

7) Kontrola povinného zverejňovanie údajov o vystavených objednávkach

a) predmet kontroly: plnenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov so zameraním na:

- a) zverejnenie povinných údajov o vystavených objednávkach,
- b) dodržanie termínu na zverejnenie údajov o vystavených objednávkach.

b) skontrolované obdobie: od 01.01.2023 do 31.12.2023

c) výsledok kontroly:

k písm. a): obec zverejnila údaje o vystavených objednávkach v predpísanom rozsahu.

k písm. b): obec údaje o vystavených objednávkach zverejňovala v týždňových intervaloch, čo je v súlade so stanoveným termínom na ich zverejnenie.

8) Kontrola a prehľad o Dohodách o vykonaní práce, Dohodách o pracovnej činnosti a Dohodách o brigádnickej práci uzatvorených v priebehu roka 2023

a) predmet kontroly:

Dohody o vykonaní práce, Dohody o pracovnej činnosti a Dohody o brigádnickej práci uzatvorené v priebehu roka so zameraním na:

- a) spôsob uzatvorenia dohody,
- b) dodržanie stanoveného obsahu dohody,
- c) dodržanie určeného počtu hodín,
- d) vedenie evidencie uzatvorených dohôd,
- e) vedenie evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti,
- f) dohodnutý druh práce.

b) výsledok kontroly:

k písm. a): v priebehu roka sa podľa evidencie uzatvorilo spolu 26 dohôd. V súlade s § 226 ods. 2 a § 228a ods. 2 Zákonníka práce sa všetky tieto dohody uzatvorili písomne,

k písm. b): vo všetkých uzatvorených dohodách boli uvedené údaje v zákone stanovenom rozsahu,

k písm. c): vo všetkých uzatvorených dohodách bol dohodnutý rozsah pracovnej doby v súlade so zákonom,

k písm. d): na obecnom úrade sa evidencia uzatvorených dohôd vedie v súlade so zákonom,

k písm. e): o zamestnancoch, ktorí vykonávali prácu na základe dohody o pracovnej činnosti, obecný úrad viedol evidenciu odpracovaného času na výkaze o odpracovaných hodinách za mesiac,

k písm. f):

Dohody o pracovnej činnosti, Dohody o vykonaní práce a Dohody o brigádnickej práci sa v priebehu tohto roka uzatvorili na tieto práce:

Dohody o pracovnej činnosti:

- 1ks vedenie obecnej knižnice v Alžbetinom Dvore v priebehu stanovených výpožičných hodín a mimoriadnych akcií na MŠ alebo ZŠ.
- 2ks kontrolná činnosť na úseku verejného poriadku v zmysle nového VZN obce Miloslavov.
- 2ks sociálna posudková činnosť na účely posudzovania odkázanosti na sociálnu službu
- 6ks práce v priestoroch Zberového dvora Miloslavov
- 1ks upratovacie práce v rekreačno-športovom centre v Miloslavove – pranie športových súprav a upratovanie priestorov RŠC
- 1ks a) sprevádzanie návštevníkov v „Remeselnom dvore b) vedenie kroniky obce Miloslavov
- 1ks pomocné administratívne práce na obecnom úrade, stavebnom úrade
- 1ks práce v prevádzkach materských škôl

Dohody o vykonaní práce:

- 2ks kreslenie do pamätnej knihy obce Miloslavov
- 2ks roznesenie Spravodajcu obce Miloslavov
- 1ks doručenie oznámení o konaní volieb do NRSR 2023
- 3ks pomocné práce Milfest

- 1ks Príprava a uskutočnenie tréningu na tému „Základy efektívnej komunikácie“, poskytnutie pracovného materiálu pre účastníkov a spracovanie výstupov z tréningu.
- 1ks organizačné zabezpečenie prípravy obecného časopisu Spravodajca

Vyššie uvedené práce, resp. pracovné úlohy nie sú zahrnuté v pracovných náplniach zamestnancov obce.

C. Ostatná činnosť

- 1) Stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce za predchádzajúci rok;
- 2) predkladanie plánov kontrolnej činnosti;
- 3) ex ante hodnotenia zmlúv;
- 4) ex ante hodnotenia priamo zadávaných zákaziek;
- 5) ex post kontroly priamo zadávaných zákaziek;
- 6) kontrola fungovania interných systémov;
- 7) účasť na zasadnutiach komisií zriadených pod obecným zastupiteľstvom obce;
- 8) spolupráca na príprave interných dokumentov obce a návrhoch všeobecných záväzných nariadení.

JUDr. Mário Vanc, LL.M.
hlavný kontrolór