

Obec Pružina

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Pružina

Dňa: 26.03.2021

Správa o kontrolnej činnosti rok 2020

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. /2021 zo dňa 26.03.2021

Obecné zastupiteľstvo v Pružine po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2020.

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 2020, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2020.

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Pružina v roku 2020 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 2020, 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 2020, ktoré bolo schválené na zasadnutí Obecného zastupiteľstva Pružina Unesením č.67/2019 bod A zo dňa 11.12.2019 a Uznesením č. 18/2020 bod A zo dňa 15.07.2020. Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2020 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 schváliť bez výhrad. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2019 Obecné zastupiteľstvo v Pružine zobralo na vedomie dňa 24.04.2020 Uznesenie č. 3/2020 bod B.

2. Vypracovala a predložila som Obecnému zastupiteľstvu v Pružine Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Pružina na roky 2021-2023, ktoré Obecné zastupiteľstvo Pružina zobralo na vedomie Uznesením č. 46/2020 bod B z 18.12.2020.

5. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2020 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.

Počas hodnoteného obdobia boli vykonané následné kontroly, činnosti a zisťovania :

Následná finančná kontrola č.1

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Kontrola stavu a vývoja dlhu obce a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Obsah kontroly: :

- overiť či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- sledovať stav a vývoj dlhu obce Pružina

Legislatívny rámec:

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 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 č.583/2004 Z. z.“).

Podľa citovaného ustanovenia obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Výkon kontroly:

Obec Pružina nečerpala v roku 2020 žiadny investičný úver a taktiež neevidovala zostatok investičného úveru.

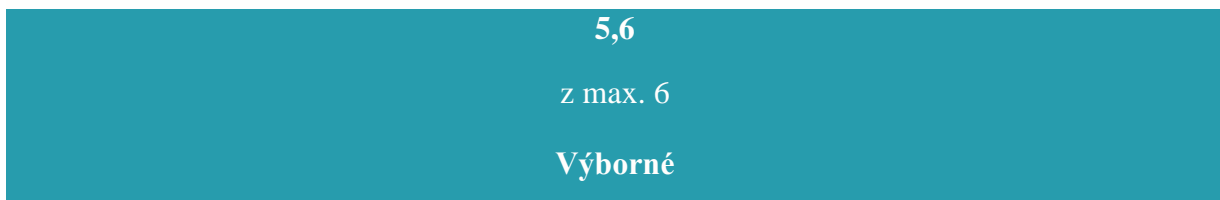
Obec Pružina eviduje iba zostatok úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania vo výške 692 791,03 €, ktorý sa do celkovej dlhovej služby nezahrňa. Splátky úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie obecných nájomných bytov sú hradené z prostriedkov, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Nájomné za obecné nájomné byty je priebežne hradené nájomníkmi.

Stanovisko:

Chcela by som poukázať na hodnotenie Inštitútu pre ekonomické a sociálne reformy – INEKO, ktoré hodnotí Hospodárenie obcí, krajov a ich organizácií na Slovensku:

Finančné zdravie vypovedá o tom, do akej miery hospodári samospráva udržateľne. Nehodnotí jej efektívnosť, teda či bolo každé euro využité najlepším možným spôsobom, ale či jej hospodárenie môže teraz alebo v budúcnosti spôsobiť problémy pri výkone správy. Je to číslo v intervale 0 až 6 počítané zvlášť za každé mesto, mestskú časť, obec a vyšší územný celok na základe údajov za najnovšie 4 dostupné roky ako vážený priemer piatich vybraných ukazovateľov uvedených nižšie.

Finančné zdravie obce Pružina je výborné:



Celkový dlh



Dlhová služba



Bilancia bežného účtu



Závazky po splatnosti k príjmom



Závazky aspoň 60 dní po splatnosti



Vysvetlivky: 0 – najhoršie najlepšie – 6

Zdroj: <http://www.hospodarenieobci.sk/profil/samosprava/513601/2019>

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.2

Objekt kontroly: Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

Predmet kontroly:

a) 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 rozpočtovými prostriedkami obce Pružina.

b) kontrolované obdobie – doklady za 1-12/2020

Kontrola plnenia rozpočtu poskytuje celkový prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na čerpanie výdavkov a zhodnotenie objemovo významných položiek s uvedením konkrétnej vecnej náplne realizovaných výdavkov.

Platný predpis:

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidiel verejnej správy č. 583/2004 Z. z., Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 523/2004 Z. z., Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z. z., Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov

Informačná povinnosť:

Obec Pružina každoročne zverejňuje na webovom sídle obce a na webovom sídle „Register účtovných závierok“ schválený Viacročný rozpočet, Záverečný účet, Výročnú správu, Hodnotiacu správu a Správu z auditu ročnej účtovnej závierky, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách samosprávy, zákonom o štátnej pokladnici a opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Samotný výkon kontroly:

Kontrolou účtovných výkazov bolo preukázané, že zo strany obce Pružina boli dodržané termíny na ich predkladanie, čím bolo dodržané opatrenie MF SR ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v systéme RIS SAM.

Overované skutočnosti

Predmetom kontroly bol rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v oblasti bežných výdavkov - spotreby energií, poplatkov za vodné a stočné, interiérové vybavenie, reprezentačné, údržba budov, všetky kapitálové výdavky, výdavkové finančné operácie, ako aj dodržiavanie rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie.

Skontrolované boli všetky položky rozpočtu, ako príklad uvádzam nasledovné položky:

Bežné výdavky:

Funkčná klasifikácia	Schválený rozpočet €	Upravený rozpočet €	Čerpanie rozpočtu €	% plnenia
Výkonné a zákonodarné orgány	303 728,00	298 847	236 435,96	79
Finančné a rozpočtové záležitosti	5 800	6 470	6 486,32	100
Iné všeobecné služby - matrika	4 349	4 637	4 056,10	87
Civilná ochrana	520	17 224	9 169,23	53
Transakcie verejného dlhu	7 233	7 233	7 233,42	100
Ochrana pred požiarmi	11 136	12 736	12 736,12	96
Všeobecná pracovná oblasť	51 784	71 976	29 996,27	42
Cestná doprava	15 700	35 950	35 418	99
Nakladanie s odpadmi	58 800	61 800	60 423,26	98
Nakladanie s odpadovými vodami	53 167	53 110	45 612,20	86
Ochrana prírody a krajiny	100	7 434	4 236,49	57
Ochrana životného prostredia inde neklasifikovaná	900	1 300	1 123,39	86
Rozvoj bývania	31 400	38 135	34 265,97	90
Rozvoj obcí	0	350	331,80	95
Zásobovanie vodou	1 500	3 600	3 177,58	88
Verejné osvetlenie	20 500	20 000	18 720,68	94
Všeobecná zdravotná starostlivosť	2 970	4 010	2 302,05	57
Rekreačné a športové služby	8 560	9 360	7 053,20	75
Kultúrne služby	9 120	7 070	4 178,44	59
Vysielacie a vydavateľské služby	2 100	2 100	537,88	26
Náboženské a iné spoločenské služby	4 895	6 395	5 071,11	79
Rekreácia, kultúra a náboženstvo inde neklasifikované	500	500	500	100
Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou - MŠ	186 919	219 883	167 227,67	76
Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou	470	5 028	4 359,75	87
Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne	2 240	1 740	776,80	45
Vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania - ŠJ	156 079	162 037	115 118,70	71
Staroba	23 900	25 300	25 108,92	99
Rodina a deti	2 500	2 500	0	0
Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi	150	250	245	98

Kapitálové výdavky:

Funkčná klasifikácia	Schválený rozpočet €	Upravený rozpočet €	Čerpanie rozpočtu €	% plnenia
Výkonné a zákonodarné orgány	8 000	175	170,64	98
Ochrana pred požiarmi	24 400	15 200	15 162,76	100
Cestná doprava 37 045.00 16 802.00 16 616.67	37 045	16 802	16 616,67	99
Nakladanie s odpadovými vodami	210 000	15 368	15 340,73	100
Zásobovanie vodou	0	2 000	1 896,36	95
Všeobecná zdravotná starostlivosť	0	1 600	1 607,33	100
Kultúrne služby	37 300	37 300	37 284,31	100
Primárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou	80 747	39 197	37 664,88	96
Vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania - ŠJ	0	2 600	2 600,48	100

Finančné operácie – výdavkové:

Rozpočtová klasifikácia	Schválený rozpočet €	Upravený rozpočet €	Čerpanie rozpočtu €	% plnenia
Transakcie verejného dlhu	38 003	38 003	38 002,98	100
Rozvoj bývania – vrátenie fin.zápevky, fond opráv	0	0	800,70	

Celkový stav rozpočtových výdavkov:

Schválený rozpočet €	Upravený rozpočet €	Čerpanie rozpočtu €	% plnenia
1 548 237	1 260 547	1 013 012,61	80

Záver :

Výdavky boli čerpané podľa schváleného a upraveného rozpočtu. Nezaznamenala som žiadne porušenie rozpočtovej disciplíny. Bola dodržaná funkčná a rozpočtová klasifikácia rozpočtových výdavkov.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.3

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Kontrola poskytnutia a čerpania účelových prostriedkov poskytnutých formou dotácie v zmysle schváleného rozpočtu obce Pružina za rok 2019

Správu z finančnej kontroly som predložila Obecnému zastupiteľstvu v Pružine, ktoré ju zobralo na vedomie na svojom zasadnutí dňa 19.12.2020 Uznesením č.63/2020 bod A.

Následná finančná kontrola č.4

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Tvorba a použitie sociálneho fondu na Obecnom úrade v Pružine

Vykonala som kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 1, §18 písm. e) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly podľa plánu kontrol bola kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2020 na Obecnom úrade v Pružine.

Legislatívny rámec:

- Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Z.b. o obecnom zriadení
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Cieľom následnej kontroly bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

Predložené doklady:

Boli predložené účtovné doklady a výpisy z účtu sociálneho fondu. Kontrolný orgán ku kontrole čerpal informácie aj z účtovného denníka a hlavnej knihy za rok 2020.

Tvorba sociálneho fondu

Podľa Kolektívnej zmluvy uzatvorenej medzi obcou Pružina a Základnou odborovou organizáciou SLOVES – ZO Prečín, článku 32 Kolektívnej zmluvy sa sociálny fond tvorí:

- a) povinným prídedom vo výške 1 % zo základu ustanoveného v § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde (ďalej len „zo základu“),
- b) ďalším prídedom vo výške 0,5 zo základu,
- c) z ďalších zdrojov podľa § 4 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Podľa § 6 zákona o sociálnom fonde tvorba fondu a čerpanie fondu sa vedie na osobitnom analytickom účte fondu alebo na osobitnom účte v banke alebo v pobočke zahraničnej banky. Fond sa tvorí najneskôr v deň dohodnutý na výplatu mzdy alebo platu; za mesiac december môže zamestnávateľ tvoriť fond z predpokladanej výšky miezd alebo plátov a previesť finančné prostriedky na účet fondu do 31. decembra. Ak zamestnávateľ vypláca mzdu alebo

plat vo viacerých výplatných termínoch, za deň výplaty sa na účely tohto zákona považuje posledný dohodnutý deň výplaty mzdy alebo platu za uplynulý kalendárny mesiac.

Kontrolou dokladov tvorby a čerpania sociálneho fondu v roku 2020 bolo zistené, že povinný prídel do sociálneho fondu bol vykonávaný na osobitný bankový účet – účet sociálneho fondu obce Pružina formou mesačných odvodov . V účtovníctve je vedená evidencia sociálneho fondu na osobitnom analytickom účte - 221 003, v súlade s ustanovením § 6 ods. 2 zákona o sociálnom fonde.

Sociálny fond obce Pružina za rok 2020:

Počiatkový stav k 1.1.	462,08
Tvorba sociálneho fondu	4 064,85
Čerpanie sociálneho fondu	4 516,40
Zostatok k 31.12.	10,53

Prostriedky sociálneho fondu boli použité na regenerácia pracovných síl zamestnancov vo výške 1 886 €, príspevok pri príležitosti jubilea a odchodu na starobný dôchodok vo výške 80 € a na stravovanie zamestnancov sa čerpalo 2 550,40 €. Príspevok na stravovanie sa nezdaňuje, ostatné príspevky boli zamestnancom riadne zdanené vo výplatách.

Záver:

Kontrolné zistenia : neboli zistené

V Považskej Bystrici, dňa 27.02.2021

Ing. Jarmila Kušnierová
hlavná kontrolórka obce