

Materiál na zasadnutie Obecného zastupiteľstva Šurianky

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šurianky za rok 2024

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Materiál: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šurianky za rok 2024

Predkladá: Ing. Anna Maťová, hlavná kontrolórka obce

Vypracovala : Ing. Anna Maťová

Návrh uznesenia: Obecné zastupiteľstvo Šurianky

K bodu programu: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šurianky za rok 2024

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

A. berie na vedomie: Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šurianky za rok 2024

Dôvodová správa

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Z.z. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavná kontrolórka obce predkladá na prerokovanie a vzatie na vedomie obecnému zastupiteľstvu Šurianky v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením č. 08/08/2023 zo dňa 13.12.2023 a II. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením 09/10/2024 zo dňa 26.06.2024. ako informatívnu správu o výsledkoch týchto kontrol, o zistených nedostatkoch a o prijatých opatreniach na ich odstránenie.

Obecný úrad Šurianky

Obecné zastupiteľstvo Šurianky

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Šurianky za rok 2024

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z.n.p. úlohou hlavného kontrolóra je predložiť Správu o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu.

Kontrola bola vykonaná na základe par. 22 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade s Plánom kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením č. 08/08/2023 zo dňa 13.12.2023 a II. polrok 2024, ktorý bol schválený uznesením 09/10/2024 zo dňa 26.06.2024.

Výkon kontroly uskutočnila: Ing. Anna Maťová, hlavná kontrolórka obce

Kontrolovaný subjekt: obec Šurianky, zastúpený PaedDr. Marekom Peňaškom, starostom obce

Predmetom kontrol boli nasledovné oblasti:

- 1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce vyplývajúca zo zákona o obecnom zriadení a novele zákona o majetku obcí**
- 2. Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly**
- 3. Kontrola hospodárenia - jedáleň MŠ**
- 4. Vedenie pokladničnej agendy, ceniny a bankové účty**

V roku 2024 boli vykonané kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrola účtovných dokladov, dodržiavanie účtovných postupov, vedenie pokladničnej agendy, ceniny, bankové účty, plnenie a čerpanie príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie zákona o finančnej kontrole.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení som vypracovala odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2023, kde som konštatovala, že obec v roku 2023 hospodárila podľa zákona o RP ÚS a schváleného rozpočtu, údaje o rozpočtovom hospodárení som súhrnne spracovala do záverečného účtu. ZÚ bol spracovaný v súlade so zákonom o RP ÚS, obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení som vypracovala a predložila OZ odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2024 – 2026. Návrh rozpočtu vychádzal zo skúseností finančných nárokov obce za predchádzajúce obdobia, bol vypracovaný v súlade so zákonmi o RP ÚS, o RP VS, zákonom o obecnom zriadení a inými príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Na základe vyššie uvedených skutočností som odporučila OZ v Šuriankach schváliť rozpočet na rok 2024 ako záväzný a návrhy rozpočtov na roky 2025 a 2026 vziať na vedomie.

Zúčastňovala som sa na zasadnutiach OZ, konzultovala som odborné oblasti so štatutárom obce a zamestnancami obce, vykonávala kontrolu a spracúvala správy o výsledkoch kontrol, spracúvala odborné stanoviská, predložila na schválenie OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. Polrok 2024 a I. polrok 2025. Počas roku 2024 som sledovala dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

V rámci ostatných činností som si dopĺňala odborné vedomosti v oblasti legislatívy, absolvovala som online školenia v oblasti miestnej územnej samosprávy a zúčastnila som sa celoslovenskej konferencii kontrolórov.

Vykonané kontroly za rok 2024 v zmysle plánu kontrolnej činnosti.

1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku obce vyplývajúca zo zákona o obecnom zriadení a novele zákona o majetku obcí

Cieľ kontroly:

Bolo preveriť hospodárenie s majetkom obce – skontrolovať vykonávanie prevodov vlastníctva majetku obce pred a po novele zákona o majetku obcí, skontrolovať, či sú prevody vlastníctva majetku obce realizované v súlade s vnútornými aktmi riadenia a zmysle novely zákona č. 137/2023 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon o majetku obcí a zákon o obecnom zriadení

Overované skutočnosti:

Kontrola bola zameraná na hospodárenie s majetkom obce – kontrolu prevodov vlastníctva majetku obce so zameraním na zákonnosť, hospodárnosť a transparentnosť nakladania s majetkom obce na preverovanej vzorke kontrolovaných dokumentov s dôrazom na ich úplnosť, procesnú i vecnú správnosť s prihliadnutím na dodržiavanie platnej právnej úpravy v čase výkonu tejto kontroly. Kontrolované boli doklady preukazujúce vykonanie prevodov vlastníctva majetku obce na základe vybraných uznesení obecného zastupiteľstva v roku 2023.

Záver:

Za kontrolované obdobie od účinnosti novely zákona č. 137/2023 Z. z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon o majetku obcí a zákon o obecnom zriadení, nebola zaregistrovaná žiadosť o odpredaj obecného majetku.

Ku kontrole boli predložené pripravované aktualizované Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce. **Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

2. Kontrola úhrad vybraných dodávateľských faktúr so zameraním na dodržiavanie a správne vykonávanie finančnej kontroly

Cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie

Overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce, súladu s príslušnými ustanoveniami zákonov: č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

Kniha došlých faktúr je vedená v elektronickej forme, ku každej došlej faktúre je doložený Likvidačný list a Platobný poukaz. Na platobnom poukaze vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly, úhrady faktúr boli realizované v lehote splatnosti. Ku kontrole za preverované obdobie bolo predložených 38 dodávateľských faktúr.

Došlé faktúry obsahujú povinné náležitosti, so záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly, overené zamestnancom.

Na vzorke faktúr z 2/2024 - potraviny MŠ Hruboňovo, dodávateľ Iveta Myjavcová, ktorých prílohou bol dodací list – **kópia**- bolo zistené, že jednotlivé ceny za položky **neboli rozpísané** v tvare suma bez DPH, suma s DPH a uvedená výška DPH.

Na Fa bola uvedená celková suma bez rozpisu na cenu bez DPH a cenu s DPH.

Bolo uvedené 10 % zo sumy, predpoklad, že ide o položky s 10% DPH, obdobne

bolo uvedené 20 % zo sumy, predpoklad, že ide o položky s 20% DPH. Nebolo možné odkontrolovať o aké položky ide.

Pri kontrole výpisov bankových účtov neboli zistené nedostatky.

Záver:

Kontrolou bolo zistené, že k Fa – kontrolná vzorka- 2/2024 potraviny MŠ Hruboňovo, dodávateľ Iveta Myjavcová , nebol doložený originál dodací list a faktúrované sumy neboli rozpísané na cenu bez DPH a cenu s DPH resp. nebol doložený dodací list. Nebolo možné odkontrolovať o aké položky ide.

3. Kontrola hospodárenia - jedáleň MŠ

Cieľ kontroly:

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov., Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Zákonník práce č. 311/2001 Z. z., Zákon č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní, Vyhlášky MŠ SR č.330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania a vyhlášky MŠ SR č.366/2007 Z.z. o podrobnostiach činnosti a prevádzke zariadenia školského stravovania, Finančné pásma podľa vekových kategórií stravníkov, ktoré sú stanovené Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR, VZN č.1/2021 Určenie výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Šurianky a výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Bol kontrolovaný proces nákupu potravín. Vzhľadom na počet stravníkov odoberajúcich stravu /deti navštevujúce MŠ, zamestnanci MŠ/, nákup potravín sa zabezpečuje priamym nákup bez vykonávania prieskumu trhu. Jedáleň MŠ v Šuriankach zabezpečuje nákup potravín v predajni COOP Jednota a jedáleň MŠ Hruboňovo nakupuje potraviny na desiatu a olovrant v miestnej predajni Iveta Myjavcová, Hruboňovo. Nákup potravín väčšieho balenia sa zabezpečuje nákupom hlavne v Metre. Nákup mäsa je zabezpečený dovozom od podnikateľa Mäso údeniny Alexander Jankovič, Koniarovce.

Kontrolou bolo **zistené**, že evidencia príjmu nákupu potravín jedáleň MŠ Hruboňovo obsahuje len doložený dodací list, kde je zoznam nakúpených potravín. Obsahuje názov tovaru, počet kusov, jednotkovú cenu vrátane DPH. **Nie je uvedená sadzba DPH** k dodávanému tovaru. Na dodacom liste chýba pečiatka predajne s identifikačnými údajmi. Archivovaných dokladoch za jedáleň MŠ

Hruboňovo nie je archivovaný jedálny lístok, normovací hárok, ktorý by bol podklad k objednávke resp. k dodaciemu listu. Nakúpené potraviny sú fakturované raz mesačne. Faktúra obsahuje celkovú faktúrovanú sumu, sumy s DPH a bez DPH. Nie je možné odkontrolovať, ktorý tovar s akou sadzbou DPH je faktúrovaný. **Navrhujem** ku každému dodaciemu listu resp. objednávke priložiť vynormovaný jedálny lístok. V dodacom liste doplniť k jednotlivým dodávaným tovarom sadzbou DPH, podpísať zodpovednou osobou a opatriť pečiatkou príslušného dodávateľa tovaru.

Jedáleň MŠ Šurianky vedie potrebnú evidenciu bez nedostatkov.

Záver:

V kontrole bolo **zistené**, že evidencia príjmu nákupu potravín **jedáleň MŠ Hruboňovo** obsahuje len dodací list nakúpených potravín, bez zaznamenania sadzby dane, nie je opatrený pečiatkou príslušného dodávateľa tovaru. Nie je archivovaný jedálny lístok.

4. Vedenie pokladničnej agendy, ceniny a bankové účty

Cieľ kontroly:

Bolo overiť objektivnosť stavu kontrolovaných skutočností so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce, súladu s príslušnými ustanoveniami zákonov: č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Overovanie skutočností:

Kontrolované príjmové a výdavkové pokladničné doklady obsahovali predpísané náležitosti. U kontrolovaných dokladov **bola dodržaná** formálna a vecná správnosť kontroly účtovných dokladov v zmysle základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola skutočného stavu finančnej hotovosti v pokladni s overením účtovného stavu bola bez nedostatkov. Pokladničné operácie boli evidované v elektronickej pokladničnej knihe chronologicky s uvedením súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň. Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle zákona. **Nedostatky neboli zistené.**

Limit pokladničnej hotovosti v pokladni obce za sledované obdobie **nebol prekročený**

Záver:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Šurianky za rok 2024 bola vypracovaná dňa 24.1.2025.

Táto správa bola prerokovaná dňa ... na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Šuriankach, na ktorom bolo prijaté uznesenie č.

Ing. Anna Maťová
hlavná kontrolórka obce Šurianky