

# **S P R Á V A**

## **o kontrolnej činnosti za rok 2016**

V súlade s §18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám „Správu o kontrolnej činnosti za rok 2016“.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2016 schváleným obecným zastupiteľstvom číslo 92 zo 14. zasadnutia zo dňa 14. decembra 2015.

V nadväznosti na schválený plán kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia obecného zastupiteľstva, ako aj v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a iných právnych predpisov bola činnosť HK za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk
- odbornú poradenskú činnosť

### ***A) Výkon kontrolnej činnosti***

V zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti a v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení vykonávala som kontrolnú činnosť so zameraním na:

- kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva pred jeho riadnym zasadnutím,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov
- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce.

V roku 2016 som vykonala 10 následných finančných kontrol, tri kontroly boli ukončené záznamom a zo siedmich kontrol boli vypracované správy, s ktorými bolo obecné zastupiteľstvo oboznámené.

### **Vykonané následné finančné kontroly za rok 2016:**

#### **1. Následná finančná kontrola pokladničných operácií, nakladanie s pokladničnou hotovosťou v roku 2015**

Pri kontrole neboli zistené nedostatky, z kontroly bol urobený iba záznam.

#### **2. Následná finančná kontrola dodávateľských faktúr za obdobie 2. polroka 2016**

Z kontroly bola vyhotovená správa. Kontrolou bolo zistené, že pri faktúrach za dodané stravné lístky spoločnosť LE CHEQUE DEJEUNER účtuje pri každej faktúre doručenie

a balné v sume 5,95 € plus 20,0 %DPH, t. j. 7,14 €, z toho som odporúčala zvážiť tieto výdavky a stravné lístky objednávať v štvrtročných intervaloch, k čomu sa aj pristúpilo. Kontrolou dodávateľských faktúr za dodané potraviny pre ŠJ pri MŠ Komárany vo viacerých prípadoch nebolo na faktúrach, resp. priložených dodacích listoch potvrdené prevzatie tovaru – potravín. Kontrolou vyúčtovania školskej jedálne som zistila, že podpísané dodacie listy sú priložené pri vyúčtovaní.

Na odstránenie zistených nedostatkov som odporučila venovať zvýšenú pozornosť vecnej a číselnej kontrole faktúr, aby táto bola na krycom liste k faktúre podpísaná zodpovednou pracovníčkou a rovnako, aby zo strany zodpovedných pracovníčok MŠ boli podpísané aj dodacie listy za potraviny, resp. tovar pre nich dodaný a náležitú pozornosť venovať aj vykonávaniu predbežnej finančnej kontroly.

### **3. Následná finančná kontrola odberateľských faktúr za obdobie roka 2015 za obdobie roka 2015, bankových výpisov za rok 2015 a interných dokladov za rok 2015.**

Z kontroly bola vyhotovená správa. Príjem od VS distribučnú spoločnosť za odpredaj projektovej dokumentácie „Rozšírenie IBV Komárany“ vrátane PD dočasného dopravného značenia v sume 1 807,99 € bol zúčtovaný na príjmovej položke 292019. Keďže sa jedná o príjem za odpredaj investície, úhrada mala byť zúčtovaná na položke 231 – príjem z predaja kapitálových aktív. Vzhľadom na to, že účtovný rok 2015 bol uzatvorený, pre zamedzenie opakovania sa podobných nedostatkov som odporúčala venovať zvýšenú pozornosť kontrole investičného okruhu – účet investícií, výnosy z predaja investícií, kapitálové príjmy.

### **4. Následná finančná kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Komárany za rok 2015.**

Z kontroly bola vyhotovená správa. Vo všetkých prípadoch pri poskytnutí dotácií bolo zistené nedodržanie ustanovení článku III. Podmienky poskytovania dotácií v bode 2, podľa ktorých písomná žiadosť o poskytnutí dotácie musí obsahovať minimálne:

- a) Presné označenie žiadateľa doložené dokladmi,
- b) Špecifikácia účelu, na ktorý sa má dotácia poskytnúť a výška dotácie,
- c) Stručná charakteristika projektu na ktorý je žiadaná dotácia ..... miesto, dátum začatia a ukončenia projektu,
- d) Čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že má vysporiadané finančné vzťahy s obcou, daňovým úradom a poisťovňami,
- e) Doklad osvedčujúci zriadenie subjektu.

Ani v jednom prípade k žiadosti o poskytnutie dotácie nebolo doložené čestné vyhlásenie žiadateľa o tom, že má usporiadané finančné vzťahy s obcou, daňovým úradom a poisťovňami a neboli doložené ani doklady o právnej subjektivite týchto subjektov.

K vyúčtovaniu dotácie poskytnutej pre TJ Družstevník Komárany nebola doložená správa o vyúčtovaní dotácie ani predložené kópie účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie dotácie a tiež čestné vyhlásenie subjektu, ktorý vyúčtovanie predkladá, že tieto doklady neboli poskytnuté pre iného poskytovateľa finančných prostriedkov, čím boli porušené ustanovenia bodu 2 článku VII. VZN číslo 27/2011.

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo odporúčané venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu ustanovení VZN číslo 27/2011 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Komárany, hlavne čo sa týka kompletnosti žiadosti o poskytnutie dotácie v zmysle bodu 2. Čl. III. VZN a pri predkladaných vyúčtovaniach článku VII. VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Komárany.

#### 5. Následná finančná kontrola pokladničných operácií, nakladanie s pokladničnou hotovosťou v roku 2016.

Z kontroly bol urobený iba záznam.

#### 6. Následná finančná kontrola dokladov TJ Družstevník Komárany predložených k vyúčtovaniu dotácie poskytnutej z rozpočtu Obce Komárany za rok 2015.

Kontrolou dokladov TJ Družstevník Komárany bol zistený celý rád nedostatkov:

- K príjmom a výdavkom **neboli vyhotovované príjmové a výdavkové pokladničné doklady**, výdavky boli realizované iba na základe bločkov z registračnej pokladnice o zrealizovaní nákupu
- **Nebol vedený peňažný denník**, čím boli porušené ustanovenia § 15 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Podľa § 9 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná účtovať v sústave podvojného účtovníctva s výnimkou podľa ods. 2 zákona. V sústave jednoduchého účtovníctva môže účtovať podľa písm. c) občianske združenie, prípadne jeho organizačné zložky, ktoré majú právnu subjektivitu ....., ak nepodnikajú a ak ich príjmy nedosiahli v predchádzajúcom účtovnom období 200 000,00 €, ak nie sú subjektom verejnej správy.

Podľa § 15 ods. 1 účtovná jednotka účtujúca v sústave jednoduchého účtovníctva účtuje v týchto účtovných knihách:

- a) v peňažnom denníku
  - b) v knihe pohľadávok
  - c) v knihe záväzkov
  - d) v pomocných knihách
- Z pokladne boli vyplácané výdavky na cestovné bez doloženia cestovných účtov s rozpisom vykonaných ciest a výškou náhrady za tieto, čím boli porušené príslušné ustanovenia zákona číslo 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách a tiež zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté dve opatrenia:

1. Viest' v TJ Družstevník Komárany jednoduché účtovníctvo v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve, k príjmom vyhotovovať príjmové a k výdavkom výdavkové pokladničné doklady.
2. Venovať zvýšenú pozornosť dokumentovaniu výdavkov TJ Družstevník prvotnými dokladmi, ktoré preukážu opodstatnenosť výdavkov.

Termín: ihneď a stály

**7. Následná finančná kontrola pokladničných operácií, nakladanie s pokladničnou hotovosťou v roku 2016.**

Z kontroly bol urobený iba záznam.

**8. Následná finančná kontrola dodávateľských faktúr za obdobie 1. až 3. štvrťrok 2016 vrátane kontroly rekonštrukcie kultúrneho domu.**

Z kontroly bola urobená správa. Keďže pri vykonanej kontrole neboli zistené závažnejšie nedostatky, drobné nedostatky boli odstránené počas vykonávania kontroly neboli prijímané žiadne opatrenia na odstránenie nedostatkov.

**9. Kontrola vykonávania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015**

Kontrolou vykonanej inventarizácie boli zistené nedodržovanie príslušných ustanovení §§ 29 a 30 zákona číslo 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, keď boli zistené nasledovné nedostatky:

- nebola menovaná ústredná inventarizačná komisia ani dielčie komisie na vykonanie inventarizácie,
- inventúrne súpisy neboli podpísané hmotne zodpovednou osobou ani členmi inventarizačných komisií,
- z vykonanej inventarizácie neboli urobené inventarizačné zápisy (v zmysle § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve)
- dokladová inventarizácia účtu 042 - Nedokončené investície, na ktorom bolo k 1. 1. 2015 evidovaných 565 333,02 € – nedoložený súpis jednotlivých nedokončených investícií, doložený iba rok 2015 v sume 6 729,00 €.
- Inventarizácia účtov – doložený zoznam účtov bez doloženia príslušných dokladov
- Nedoložené vyhlásenie hmotne zodpovednej osoby, že všetky doklady týkajúce sa pohybu majetku boli odovzdané na zúčtovanie a že všetky príjmy a výdavky, vrátane účtované v účtovníctve, resp. v operatívnej evidencii.

Kontrolou bolo zistené, že obecný úrad eviduje DHM základnej školy v Komáranoch v celkovej hodnote 11 420,33 €, aj napriek tomu, že táto základná škola bola vyradená zo siete ZS v roku 2010.

V súvislosti zo zistenými nedostatkami pri vykonávaní inventarizácie majetku za rok 2015 som preverila aj inventarizáciu majetku za rok 2014, ktorá bola vykonaná k dátumu 11. 12. 2014, kedy došlo k odovzdávaniu agendy bývalým starostom Obecného úradu v Komáranoch, pričom som zistila závažné nedostatky, a to:

- Inventarizačná komisia: starosta obce, pracovníčka obce bez účasti zástupcu poslancov
- Vytlačené zoznamy majetku za obecný úrad, materskú školu, školskú jedáleň, dom smútku, kultúrny dom s uvedením účtovnej hodnoty, skutočný stav majetku neuvedený, prípadné rozdiely nevyčíslené
- Na zoznamoch chýbajú podpisy členov IK, ako aj podpisy hmotne zodpovedných osôb
- Inventúrny súpis majetku za bývalú základnú školu chýba napriek tomu, že v účtovníctve je vedený majetok v hodnote 11 420,33 €
- Neurobená dokladová inventúra – vytlačený iba zoznam účtov

V záujme neopakovania sa zistených nedostatkov som odporúčala pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2016 dôsledne dodržiavať príslušné ustanovenia zákona číslo 431/2002 Z. z o účtovníctve a vykonať dôkladnú inventúru majetku po bývalej základnej škole s vyradením poškodeného a neupotrebitel'ného majetku.

Po schválení vyradenia poškodeného a neupotrebitel'ného majetku v bývalej základnej škole v Komáranoch obecným zastupiteľstvom následne tento majetok fyzicky zlikvidovať.

#### **10. Kontrola vyúčtovania Školskej jedálne pri Materskej škole v Komáranoch za obdobie od 1. 1. 2016 do 30. 9. 2016**

Z kontroly bola vyhotovená správa. Kontrolou bolo zistené, že vedúca školskej jedálne nevenovala dostatočnú pozornosť vedeniu evidencie školskej jedálne, konkrétne vyúčtovaniam, nakoľko som zistila celý rad nedostatkov.

- Za obdobie január až júl 2016 finančná norma bola vykázaná vo výške 2 650,04 €, skutočná spotreba potravín v sume 2 350,01 €, rozdiel vo výške -300,03 €.
- V mesiaci september, kedy došlo k personálnej zmene vo funkcii vedúcej školskej jedálne, do výkazu za mesiac september nebol prenesený zostatok z mesiaca júl 2016 vo výške 300,03 €. Tento nedostatok bol počas kontroly odstránený.
- V účtovných dokladoch a dokumentácii školskej jedálne do 31. 7. 2016, za obdobie pôsobenia predchádzajúcej vedúcej školskej jedálne, chýba dochádzka detí, táto je potrebná k ročnému štatistickému výkazu o školskej jedálni.
- Chýba výkaz nedoplatkov za stravné.
- V časti pohyb tovaru na sklade nesúhlasí počiatočný stav potravín prenášaných z predchádzajúceho mesiaca.

Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté dve opatrenia:

1. Venovať náležitú pozornosť vedeniu evidencie školskej jedálne, konkrétne skladu potravín a tiež príslušným pomocným evidenciám.

Zodpovedný: vedúca ŠJ

Termín: ihneď a stály

2. Do 31. 12. 2016 vysporiadať rozdiel medzi normovanou spotrebou potravín a skutočnosťou spotrebou potravín.

Zodpovedný: vedúca ŠJ

Termín: 31. 12. 2016

**B) Výkon iných odborných činností a príprava a tvorba koncepčných materiálov**

- Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015
- Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2016 (v zmysle §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších zmien a doplnkov)
- Metodická pomoc pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2016 a pri príprave rozpočtu na rok 2017
- Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2017 – 2019
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2017

**Komárany, január 2017**

**Ing. Anna Liberková, hlavná kontrolórka obce**