



OBEC HROMOŠ

Adresa: Hromoš 114, 065 45 Hromoš
Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.sk

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Hromoši
dňa:

K bodu programu č.

Názov materiálu:

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Predkladá: Mgr. Jozef Jendrichovský, hlavný kontrolór

Vypracoval: Mgr. Jozef Jendrichovský, hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Hromoši po prerokovaní predmetu návrhu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Dôvodová správa:

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Hlavný kontrolór obce Hromoš
Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Telefón: 052 43 93 411 Email: [hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.sk](mailto:hlavnnykontrolor@hlavnykontrolor.sk)

Správa o kontrolnej činnosti
Hlavného kontrolóra Obce Hromoš za rok 2018

V zmysle § 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, predkladám obecnému zastupiteľstvu Obce Hromoš

S p r á v u
o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2018

V nadväznosti na plnenie úloh hlavného kontrolóra, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti, zistenie stavu a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom obce a plánom kontrolnej činnosti pre obdobie I. a II. polrok 2018 boli počas hodnoteného obdobia vykonané nasledovné finančné kontroly, činnosti a zisťovania.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,

č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,

č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,

č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej a správy v z.n.p.,

č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..

V priebehu celého roka bola vykonávaná kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, príjmov, výdavkov a finančných operácií obce kontrolou dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia a vykonaných pokladničných operácií.

Zameranie kontrolnej činnosti v sledovanom období:

Hlavný kontrolór Obce Hromoš vykonal kontroly v roku 2018 na základe poverenia obecného zastupiteľstva, ktoré vyplýva zo schválenia plánu kontrolnej činnosti a z vlastnej iniciatívy. O výsledkoch kontrol informoval kontrolór poslancov obecného zastupiteľstva v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Ukončené kontroly hlavného kontrolóra v roku 2018:

P-1-2018/1

Kontrola vybraných platných zmlúv a evidencie zmlúv – Obec Hromoš

Na svojej webovej stránke Obec Hromoš pravidelne zverejňuje všetky zmluvy v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len zákon 211/2000).

Hlavný kontrolór obce Hromoš

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.sk

Zmluvy sú chronologicky zoradené v prehľadnom zozname a pri každej zmluve je zverejnené naskenované úplné znenie zmluvy v zákonom stanovenom formáte pdf.

Za kontrolované obdobie roku 2017 bolo ku dňu kontroly zverejnených 10 uzavretých zmlúv za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017. Zverejňované zmluvy sú chronologicky zoradené v prehľadnom zozname priamo na web stránke obce s adresou www.hromos.sk.

Zoznam zmlúv obsahuje základné údaje z uverejnených zmlúv: číslo, typ, predmet, partner, ičo, cena. Uverejnené zmluvy sú zverejnené v zákonom stanovenom formáte pdf. Vo zverejnených zmluvách sú pečiatky a podpisy čiastočne prekryté, obec tak znižuje riziko možného zneužitia podpisov a pečiatok.

Obec nevedie centrálny register zmlúv. Zmluvy sú uložené podľa jednotlivých úsekov u zodpovedných pracovníkov a taktiež v došlej a odoslanej pošte. Ako centrálny register zmlúv slúži zverejňovanie na web-stránke obce.

Kontrola vybraných zmlúv:

Zmluva č. 31052017

Predmet: Zlepšenie technickej infraštruktúry v obci Hromoš
Partner: EUROVIA SK, a. s.
Cena: 82 134,00 EUR

Zmluva bola podpísaná dňa 31.05.2017 a zverejnená dňa 14.7.2017.

Zmluva č. 2018

Predmet: Ročný rozpočet na rok 2018 k Zmluve o prevádzkovaní verejnej kanalizácie obce Hromoš č. 20/2004
Partner: W-Control, s.r.o.
Cena: 2 602,03 EUR

Zmluva bola podpísaná dňa 24.10.2017 a zverejnená dňa 24.10.2017.

Zmluva

Predmet: Zlepšenie občianskej infraštruktúry v obci Hromoš – Obnova kultúrneho domu
Partner: Ing. Ján Lazor TERMIGAS
Cena: 124 272,90 EUR

Zmluva bola podpísaná dňa 29.11.2017 a zverejnená dňa 29.11.2017.

Zmluva

Predmet: Zlepšenie občianskej infraštruktúry v obci Hromoš – Dom nádeje
Partner: Eurobau - PM s.r.o.
Cena: 115 695,64 EUR

Zmluva bola podpísaná dňa 29.11.2017 a zverejnená dňa 29.11.2017.

Záver: Neboli zistené nedostatky

Hlavný kontrolór obce Hromoš

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.sk

P-1-2018/2

Kontrola vybavovania sťažností v zmysle zákona o sťažnostiach

Žiadne petície ani sťažnosti neboli v kontrolovanom období prijaté.

Záver: Neboli zistené nedostatky

P-2-2018/1

Kontrola vybraných účtovných dokladov a účtovných zápisov

Úplnosť zaúčtovania účtovných prípadov bola overená porovnaním knihy došlých faktúr s účtovnými prípadmi zaúčtovanými v denníku a v hlavnej knihe ku dňu kontroly 30.09.2018. Súčasne bola vykonaná kontrola formálnej správnosti obrátov MD a DAL hlavnej knihy na obraty v denníku. V uvedenej oblasti neboli zistené nedostatky, všetky účtovné prípady zaznamenané v knihe došlých faktúr boli zaúčtované v denníku a následne na účtoch hlavnej knihy.

Bola vykonaná kontrola účtovania na účtoch 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Účtovanie na analytickom účte 042008 Obstaranie – obnova Kultúrneho domu

Doklad	Dátum	Účtovanie		Účtovný pohyb	Suma v EUR
		Md	Dal		
DF 2	04.01.2018	042008	321001	Obnova kultúrneho domu – verejné obstarávanie	400,00
DF 9	17.01.2018	042008	321001	Obnova kultúrneho domu – projektová dokumentácia	1000,00

Účtovanie na analytickom účte 042002 Obstaranie – Dom nádeje

Doklad	Dátum	Účtovanie		Účtovný pohyb	Suma v EUR
		Md	Dal		
DF 2	04.01.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – verejné obstarávanie	400,00
DF 8	17.01.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – materiál	13,20
DF 9	17.01.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – projektová dokumentácia	1000,00
P1/V/25	22.01.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – materiál	141,78
P1/V/25	22.01.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – materiál	7,60
P1/V328	12.09.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – materiál	15,05
DF 152	19.09.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – prenájom lešenia	99,00
P1/V316	19.09.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – materiál	8,00
DF 204	25.09.2018	042002	321001	Rekonštrukcia DN – materiál	99,00

Hlavný kontrolór obce Hromoš

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.sk

Účtovanie na analytickom účte 042014 Obstaranie – obecný rozhlas – systém Florián

Doklad	Dátum	Účtovanie		Účtovný pohyb	Suma v EUR
		Md	Dal		
DF 18	05.02.2018	042014	321001	Florián – varovný signál	2382,00
EM 2	05.02.2018	022001	042014	Zaradenie systému do majetku	2382,00

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov. Ďalej bolo zistené vykonávanie základnej finančnej kontroly v došlých faktúrach v súlade s aktuálnou legislatívou. Neboli zistené nedostatky pri hospodárení s finančnými prostriedkami a kontrolované doklady boli správne zaúčtované na analytické účty a tiež na správne rozpočtové položky v rámci schváleného rozpočtu.

Záver: Neboli zistené nedostatky

P-2-2018/2

Kontrola prijatých rozpočtových opatrení a dodržiavania rozpočtu

Kontrolou bolo zistené, že úprava rozpočtu ku dňu vykonania kontroly 30.09.2018 sa uskutočnila schválením nasledovných rozpočtových opatrení:

- Rozpočtové opatrenie č. 1 prijaté starostom obce
- Rozpočtové opatrenie č. 2 prijaté starostom obce
- Rozpočtové opatrenie č. 3 prijaté starostom obce
- Rozpočtové opatrenie č. 4 prijaté obecným zastupiteľstvom
- Rozpočtové opatrenie č. 5 prijaté starostom obce
- Rozpočtové opatrenie č. 6 prijaté starostom obce
- Rozpočtové opatrenie č. 7 prijaté obecným zastupiteľstvom
- Rozpočtové opatrenie č. 8 prijaté obecným zastupiteľstvom

Kontrola bola zameraná na prekročenie príjmov a prečerpanie výdavkov z vlastných zdrojov – teda s kódom zdroja 41, nakoľko ostatné prostriedky sú účelovo viazané a nie je možné ich použiť na iný, než stanovený účel. Na základe kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov obce k 31.12.2018 bolo kontrolou Finančného výkazu FIN 1-12 zistené, že obec **prekročila plnenie príjmu** v šiestich položkách rozpočtu s kódom zdroja 41:

Pč	FK	EK	Zdr	Názov rozpočtu	Upravený	Čerpanie	Prekročenie
1		111003	41	Výnos dane z príjmov	158 000,00	162 460,90	4 460,90
2		121003	41	Daň z bytov	23,00	23,25	0,25
3		223001	41	Poplatok za stočné	4 800,00	4 838,22	38,22
4		223001	41	Za nádoby a vriecia TKO	86,00	145,93	59,93
5		292017	41	Príjem z dobropisov	0,00	116,16	116,16
6		292019	41	Z refundácie	0,00	729,11	729,11
				Spolu			5 404,57

Hlavný kontrolór obce Hromoš

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.sk

U **bežných výdavkov** obec prekročila čerpanie v 2 položkách s kódom zdroja 41

Pč	FK	EK	Zdr	Názov rozpočtu	Upravený	Čerpanie	Prekročenie
1	03.2.0	632003	41	DHZ - Poštové služby	7,00	13,00	6,00
2	03.2.0	635004	41	DHZ oprava stojov	0,00	490,00	490,00
3	03.2.0	642006	41	DHZ - Na členské príspevky	0,00	22,41	22,41
4	05.2.0	612001	41	Kanalizácia - osobný príplatok	18,00	18,26	0,26
5	05.2.0	633006	41	ČOV - všeobecný materiál	45,00	147,00	102,00
6	06.2.0	635006	41	úprava zelene z VZ	0,00	257,66	257,66
7	08.2.0	633006	41	Zariadenie - Stoličky	0,00	936,00	936,00
8	08.2.0	633009	41	Knižnica - knihy	0,00	113,27	113,27
9	06.3.0	611	41	Vodovod - tarifný plat	832,00	1 584,24	752,24
10	06.3.0	612001	41	Vodovod - osobný príplatok	18,00	48,26	30,26
11	06.3.0	625001	41	Vodovod - nemocenské poistenie	21,00	22,61	1,61
12	06.3.0	625002	41	Vodovod - starobné poistenie	208,00	226,45	18,45
13	06.3.0	625003	41	Vodovod - úrazové poistenie	12,00	12,86	0,86
14	06.3.0	625007	41	Vodovod - poistenie do RF	71,00	76,86	5,86
15	06.3.0	637004	41	Vodovod - správa	1 469,00	2 388,30	919,30
16	05.4.0	637004	41	Povodne - všeobecné služby	2 706,00	16 164,85	13 458,85
17	10.5.0	621	41	Zamestnanci UPSVAR- VŠZP	241,00	260,93	19,93
18	10.5.0	612001	41	Zamestnanci UPSVAR – os. príplatok	109,00	307,05	198,05
19	01.1.1	611	41	Tarifný plat - OU	34 299,00	37 921,32	3 622,32
20	01.1.1	621	41	OU - Poistné do VŠZP	3 761,00	4 080,13	319,13
21	01.1.1	625001	41	OU - Na nemocenské poistenie	531,00	567,07	36,07
22	01.1.1	625002	41	OU - Na starobné poistenie	5 309,00	5 735,36	426,36
23	01.1.1	625003	41	OU - Na úrazové poistenie	304,00	330,00	26,00
24	01.1.1	625004	41	OU - Na invalidné poistenie	1 138,00	1 211,40	73,40
25	01.1.1	625005	41	OU - Na poistenie v nezamestnanosti	380,00	399,32	19,32
26	01.1.1	625007	41	OU - Na poistenie do RF	1 802,00	1 945,46	143,46
27	01.1.1	632001	41	Elektrická energia	2 658,00	3 448,40	790,40
28	01.1.1	632001	41	Plyn	1 600,00	2 344,72	744,72
29	01.1.1	632005	41	OU - telekomunikačné služby	732,00	809,18	77,18
30	01.1.1	633004	41	OU - Prevádzkové stroje a zariadenia	251,00	538,80	287,80
31	01.1.1	633006	41	OU - Všeobecný materiál	1 750,00	4 045,33	2 295,33
32	01.1.1	633016	41	Reprezentačné	200,00	2 742,50	2 542,50
33	01.1.1	634001	41	OU - Palivo, mazivá	1 200,00	1 416,21	216,21
34	01.1.1	634002	41	Automobil - Servis, údržba, opravy	1 658,00	2 670,59	1 012,59
35	01.1.1	634003	41	Automobil - poistenie vozidiel	1 066,00	1 160,51	94,51
36	01.1.1	635004	41	Opravy a údržba strojov a zariadení	640,00	989,08	349,08
37	01.1.1	635006	41	Údržba budov, objektov alebo ich častí	500,00	4 088,83	3 588,83
38	01.1.1	637001	41	Školenia, kurzy, semináre	800,00	951,00	151,00
39	01.1.1	637004	41	Všeobecné služby	3 981,00	6 140,08	2 159,08
40	01.1.1	637026	41	Odmeny - obec	0,00	144,92	144,92
41	01.1.1	637036	41	Reprezentačné výdavky	100,00	106,57	6,57
42	01.1.1	642006	41	Na členské príspevky	1 700,00	1 975,90	275,90
43	01.1.1	642015	41	PN náhrada príjmu	0,00	140,85	140,85
44	01.1.2	637012	41	Poplatky a odvody hradené z VZ	500,00	928,93	428,93
				Spolu			37 305,47

U **kapitálových výdavkov** obec prekročila čerpanie v 3 položkách s kódom zdroja 41, čo bolo spôsobené znížením čerpania položiek z rezervného fondu na konci účtovného obdobia.

Hlavný kontrolór obce Hromoš

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Hromoš za rok 2018

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.sk

PČ	FK	EK	Zdr	Názov rozpočtu	Upravený	Čerpanie	Prekročenie
1	01.1.1	712002	41	Rekonštrukcia - Dom nádeje	0,00	678,08	678,08
2	01.1.1	717001	41	Zlepšenie TI cesty a chodníky z VZ	0,00	1 216,77	1 216,77
3	01.1.1	717002	41	Rekonštrukcia Domu nádeje z VZ	0,00	373,53	373,53
				Spolu			2 268,38

Finančné operácie neboli prekročené. **Celkový rozpočet bežných výdavkov, ani kapitálových výdavkov obec neprekročila.**

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že obec nedostatočne dodržala ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č.583/2004 Z. z., podľa ktorého „Príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami“, zároveň nebolo dodržané ustanovenie §12 ods. 3 zákona . 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia. Kontrolou čerpania kapitálových výdavkov a finančných operácii bolo zistené, že obec neprekročila čerpanie kapitálového rozpočtu a výšku rozpočtovaných finančných operácii.

Navrhované opatrenia:

- pred prečerpaním, teda pred úhradou platby, ktorá by prečerpala rozpočet, pripraviť návrh na zmenu rozpočtu formou rozpočtových opatrení,
- sledovať nedočerpané položky a podľa potreby presunúť prostriedky v rámci schváleného oddielu rozpočtu rozpočtovým opatrením starostu obce.

Záver kontroly: zistené nedostatky

Stanoviská hlavného kontrolóra:

V súlade s platným zákonom č. 502/2001 Z.z. bolo dňa 20.03.2018 vypracované Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2017.

Dňa 19.12.2018 bolo vypracované stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021. Obecnému zastupiteľstvu vo Hromoši bolo kontrolórom odporučené schváliť návrh rozpočtu obce na rok 2019 a zobrať na vedomie návrh rozpočtu obce na roky 2020 a 2021.

Ďalšia činnosť hlavného kontrolóra:

Hlavný kontrolór obce Hromoš je členom profesného a odborného Združenia hlavných kontrolórov SR. Pravidelne sa zúčastňoval zasadnutí a odborných školení organizovaných združením.

Hlavný kontrolór sa v roku 2018 aktívne zúčastňoval na zasadnutiach obecného zastupiteľstva s hlasom poradným. Spolupracoval pri príprave a odosielaní štvrtročných účtovných závierok a pri spracovaní koncoročnej účtovnej závierky obce a základnej školy.

V Hromoši dňa 26. 2. 2019

Mgr. Jozef Jendrichovský
hlavný kontrolór