

## Hlavný kontrolór Obce Zátín

### **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE ZATÍN ZA ROK 2020**

Podľa §18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2020.

Kontrolnú činnosť som vykonával v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zátín na I. polrok 2020 schváleným obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2019 uznesením č.60/2019 a s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Zátín na II. polrok 2020 schváleného obecným zastupiteľstvom dňa 30.6.2020 uznesením č.15/2020 .

#### **Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 bol obecným zastupiteľstvom schválený nasledovne:**

1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za III. štvrt'rok r. 2019  
Termín: priebežne
2. Kontrola nakladania s finančnými prostriedkami v druhom polroku kalendárneho roka 2019 v Základnej škole s materskou školou s vyučovacím jazykom maďarským.- Magyar Tanítási Nyelvu Alapiskola és Óvoda , Hlavná 114/60, Zátín

#### **Kontrola plnenia uznesení za III. štvrt'rok 2019:**

Z celkového počtu 11 kontrolovaných uznesení z troch rokovaní OcZ ( č.9 až č.11) v období od 27.06.2019 do 31.08.2019 bolo 6 uznesení procedurálnych ( schválenie programu, voľby overovateľov zápisnice), 2 uznesenia boli s výrokom schvaľuje a 3 uznesenia s výrokom berie na vedomie.

Z 2 uznesení s výrokom schvaľuje jedno uznesenie nebolo splnené ( č.46/2019), rozpočet obce v účtovníctve nebol zmenený podľa zastupiteľstvom schválenej úpravy.

#### **Kontrola č.1/2020**

*Povinná osoba:* Základná škola s materskou školou s vyučovacím jazykom maďarským, Magyar Tanítási Nyelvű Alapiskola és Óvoda, Hlavná 114/60, 076 53 Zátín (ďalej len základná škola).

IČO: 35571829

*Predmet kontroly:* Kontrola nakladania s finančnými prostriedkami v druhom polroku kalendárneho roka 2019.

*Cieľ kontroly:* Kontrola dodržiavania zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami.

*Kontrolné zistenie č.1:*

Základná finančná kontrola povinnou osobou v kontrolovanom období nebola vôbec vykonávaná, čiže finančné operácie neboli overované základnou finančnou kontrolou, čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

*Kontrolné zistenie č.2:*

Povinná osoba nemá spracovanú smernicu o postupoch pri verejnom obstarávaní tovarov a služieb.

*Kontrolné zistenie č.3:*

Po porovnaní rozpočtu obce s rozpočtom povinnej osoby bolo zistené, že rozpočet povinnej osoby nie je zhodný s rozpočtom obce, čo nie je v súlade s §4 ods.4, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. .

*Kontrolné zistenie č.4:*

V rozpočte zriaďovateľa neboli rozpočtované vlastné príjmy základnej školy, z toho dôvodu nerozpočtovala ani škola, čo nie je v súlade s § 22 ods. 1 zákona č.523/2004 Z.z.,o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

*Kontrolné zistenie č.5:*

Zriaďovateľ v rozpočte na rok 2019 nevykonal úpravy týkajúce sa normatívne určených objemov finančných prostriedkov pre základnú školu vrátane garantovaného minima podľa zverejnených údajov na stránke Ministerstva školstva. Z uvedeného dôvodu úpravy rozpočtu nevykonala ani povinná osoba.

*Kontrolné zistenie č.6:*

Povinná osoba zakúpila v predajni Nay elektrodom pod výdavkovým pokladničným dokladom č.133/2019 zo dňa 21. 12.2019 počítač (Note book typu ASUS FX505DY s príslušenstvom) v celkovej obstarávacej cene 642,90€. Uvedený počítač nebol evidovaný v evidencii majetku základnej školy. Povinná osoba po upozornení kontrolou tento zaevidovala pod číslom DKP1/14 v cene 599,-€.

Povinná osoba zakúpila pod f. Focus Computer (Note book typu ACER Aspire 5 ) v celkovej obstarávacej cene 690,0€. Uvedený počítač nebol evidovaný v evidencii majetku základnej školy. Povinná osoba po upozornení kontrolou tento zaevidovala pod číslom DKP1/15 v cene 690,-€.Zaučtovaný bol ako všeobecný materiál na položku 633066, pričom mal byť zaučtovaný na položku 633002- výpočtová technika. V v evidencii majetku povinnej osoby neboli evidované ani tovary zakúpené na základe faktúr č. 2019058,2019059,2019061,2019064,2019066. Tieto nákupy boli zaevidované v priebehu kontroly.

*Kontrolné zistenie č.7:*

V jednom prípade učiteľky materskej školy bolo zistené v kontrolovanom období vyplácanie zvýšenia tarifného platu v rozpore so zákonom vo výške 49,50 mesačne. Uvedené vyplácanie trvalo aj v čase vykonávania kontroly.

*Kontrolné zistenie č.8:*

Kontrolou bolo zistené, že písomný doklad o určení účtu na bezhotovostné poukázanie mzdy nemal ani jeden zamestnanec z celkového počtu 8 kontrolovaných zamestnancov. Základná škola disponovala „písomným určením“ o zasielaní časti mzdy na účet v banke iba u jedného zamestnanca

## **Návrh odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov:**

Na základe kontrolných zistení odporúčam povinnej osobe:

- 1) Vykonávanie základnej finančnej kontroly pre všetky finančné operácie v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.
- 2) Rozpočet zriaďovateľa je pre povinnú osobu záväzný, zmeny rozpočtu povinnej osoby na úrovni hlavných kategórií a kategórií a môžu byť vykonané iba v súlade s rozpočtom zriaďovateľa.
- 3) Vykonávať rozpočtovanie vlastných príjmov školy v zmysle s § 22 ods. 1 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- 4) V rozpočte zriaďovateľa a následne v rozpočte povinnej osoby vykonávať zmeny podľa aktuálnych zverejnených údajov na stránke Ministerstva školstva.
- 5) Viest' aktuálnu evidenciu majetku povinnej osoby .
- 6) Vykonať úpravu neoprávneného vyplácania časti mzdy pre učiteľku materskej školy a vykonať zrážku zo mzdy vo výške neoprávnene vyplatenej mzdy.
- 7) Zabezpečiť písomný doklad o určení účtu na bezhotovostné poukázanie mzdy pre každého zamestnanca školy

## **Výkon iných odborných činností v I. polroku 2020:**

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení som v prvom polroku 2020 spracoval:

- návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020
- správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2019
- stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu za rok 2019
- spolupracoval som pri tvorbe koncepčných materiálov, vnútorných smerníc a VZN
- kontroloval som zápisnice zo zasadnutí obecného zastupiteľstva
- vykonával som metodickú činnosť v rámci dodržiavania zákonov a interných predpisov.
- zúčastňoval som sa na zasadnutiach obecného zastupiteľstva

## **Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 obsahoval vykonanie nasledovných kontrol:**

1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za IV. štvrtrok r. 2019  
Termín: august 2020
2. Kontrola tvorby a použitia rezervného fondu obce  
Termín: september 2020
3. Kontroly vykonávané na základe uznesení obecného zastupiteľstva obce Zatín.  
Termín: v zmysle uznesenia obecného zastupiteľstva

## **Kontrola plnenia uznesení za IV. štvrt'rok 2019:**

Z celkového počtu 14 kontrolovaných uznesení z dvoch rokovaní OcZ ( č.12 až č.13) v období od 1.10.2019 do 31.12.2019 boli 4 uznesenia proceduralne ( schválenie programu, voľby overovateľov zápisnice), 3 uznesenia boli s výrokom schvaľuje, 3 uznesenia s výrokom berie na vedomie, 1 uznesenie v výrokom „rozhodlo“, 1 uznesenie s výrokom „zriaďuje“ a 1 uznesenie s výrokom „zamieta“ a 1 uznesenie s výrokom „uznáša sa na VZN“.

## **Kontrola č.2/2020**

*Povinná osoba:* Obec Zátin-obecný úrad, IČO: 00332151 so sídlom Hlavná 241/45, 076 53 Zátin, ďalej ako povinná osoba.

*Predmet kontroly:* Kontrola tvorby a použitia rezervného fondu obce od 01.01.2019

*Cieľ kontroly:* Preveriť dodržiavanie zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách“), ako aj zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

*Kontrolné zistenie č.1:* Čerpanie prostriedkov rezervného fondu dňa 3.12.2019 povinná osoba nepodložila uznesením obecného zastupiteľstva , čo je v rozpore s § 15 ods.2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

*Kontrolné zistenie č.2:* V zmysle §15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku. Uznesenie obecného zastupiteľstva by malo predchádzať samotnému čerpaniu prostriedkov rezervného fondu, čomu v prípadoch čerpania zo dňa 5.11.2020 a dňa 10.11.2020 tak nebolo, nakoľko dátum uznesenia zastupiteľstva je neskorší, ako dátum samotných čerpaní.

## **Návrh odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov:**

- Prostriedky rezervného fondu čerpať v súlade s §15 ods.2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## **Výkon iných odborných činností v II. polroku 2020:**

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o obecnom zriadení som v druhom polroku 2020 spracoval:

- návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021
- stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na rok 2021-2023
- stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu úpravy rozpočtu obce na rok 2020

- spolupracoval som pri tvorbe koncepčných materiálov, vnútorných smerníc a VZN
- kontroloval som zápisnice zo zasadnutí obecného zastupiteľstva
- vykonával som metodickú činnosť v rámci dodržiavania zákonov a interných predpisov.
- zúčastňoval som na zasadnutiach obecného zastupiteľstva

V Zátine dňa 27.01.2021

Ing. Švistun Ladislav  
hlavný kontrolór obce