

Hlavný kontrolór Obce Perín - Chym

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA

O KONTROLNEJ ČINNOSTI OBCE PERÍN - CHYM

V ROKU 2019

V súlade s ustanovením § 18 f, odsek 1., písm. d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva Obce Perín - Chym predkladám správu o kontrolnej činnosti Obce Perín - Chym za rok 2019.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola vykonávaná, ako plánovaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obecným zastupiteľstvom samostatne na I. a samostatne na II. polrok roku 2019.

Z kontrol podľa schválených plánov kontrol boli vykonané tieto kontroly:

- Vykonal som kontrolu aktuálnosti a platnosti všetkých dokumentov, ktorých schválenie je v kompetencii obecného zastupiteľstva. Jednalo sa o VZN, Rokovací poriadok a Zásady odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva.
 - Čo sa týka platnosti VZN, tak všetky VZN boli aktuálne a platné. Jedno VZN, ktoré už bolo skôr aktualizované, tak bolo zo zoznamu platných vytriedené.
 - Rokovací poriadok bolo potrebné prepracovať z dôvodu legislatívnych zmien hlavne v ohľade spôsob vedenia rokovania OZ a tiež spôsobu schvaľovania programu rokovania OZ a tiež jeho zmien a doplnení v bodoch rokovania.
 - Zásady odmeňovania poslancov OZ bolo tiež potrebné prepracovať a to hlavne z dôvodu zmeny v legislatíve ohľadom odplatnej funkcie zástupcu starostu v rozsahu jeho poverenia zastupovať starostu.
- Vykonal som kontrolu aktuálnosti a platnosti všetkých dokumentov, ktorých schválenie je v kompetencii starostu obce. Jednalo so o Pracovný poriadok, Organizačný poriadok a Poriadok odmeňovania zamestnancov Obce Perín - Chym

- Organizačný poriadok bol viac – menej v poriadku. Z pohľadu zabezpečenia chodu úradu pri plnení úloh, ktoré obec vykonáva v oblasti originálnej pôsobnosti obce ako aj preneseného výkonu štátnej správy javí sa byť potrebné navýšiť počet zamestnancov o 1 zamestnanca s ekonomickým zameraním a optimálne prerozdeliť popisy pracovných činností tak, aby navzájom súviseli, alebo boli príbuzné.

- Pracovný poriadok a poriadok odmeňovania bolo potrebné aktualizovať.

O vykonaní týchto kontrol boli vyhotovené správy z kontrol a tie boli prerokované so starostom obce a tiež zamestnancami obce. Starosta obce prevzal kópie týchto správ.

V procese prekovania boli so starostom dohodnuté postupy odstránenia nedostatkov s termínom do konca septembra 2019.

Vykonan som finančnú kontrolu účelu použitia rozpočtových prostriedkov pri čerpaní rozpočtových prostriedkov v roku 2018 na úseku tovarov a služieb so zameraním na schválený rozpočet.

Kontrola bola vykonaná samostatne v bezhotovostnom platobnom styku, čiže úhrady faktúr a tiež samostatne všetky výdavky v hotovosti z pokladne obce.

Vykonanou finančnou kontrolou boli stanovené ciele splnené, nakoľko boli skontrolované všetky účtovné doklady, ktorými boli doložené výdaje z rozpočtu v sledovanom období. Boli prekontrolované všetky fakturované vydaje za tovary a služby v porovnaní s výpisom z účtu v banke. Taktiež boli skontrolované všetky vydaje v hotovosti z pokladne obce, v porovnaní na doložené potvrdenky z registračných pokladní.

Niektoré drobnosti, hlavne pri dokladovaní nadväznosti vyhotovených objednávok a prijatých dodávateľských faktúr boli so zamestnancami obce odkonzultované a tiež boli kontrolnému orgánu v priebehu kontroly objasnené a doložené. Preto tieto drobnosti už ďalej pri vykonávanej kontrole neboli kvalifikované ako kontrolné zistenie, alebo porušenia finančnej disciplíny.

Vykonanou kontrolou nehospodárne nakladanie s rozpočtovými prostriedkami nebolo zistené a tiež nebolo zistené použitie rozpočtových prostriedkov na účel, ktorý by nesúvisel s plnením úloh v originálnej pôsobnosti samosprávy.

Vykonan som finančnú kontrolu, ktorej **cieľom bolo skontrolovať**, či boli v dohodnutom termíne so starostom obce, novo vypracované dokumenty ako

Rokovací poriadok OZ, Rokovací poriadok komisií a Štatút obce v termíne do konca septembra 2019.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že spomínané dokumenty boli zamestnancami obecného úradu nanovo vyhotovené. V čase kontroly boli pripravené ku ich prerokovaniu poslancami OZ na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva. Následne boli prerokované OZ na zasadnutí OZ dňa 10. 12. 2019.

Taktiež kontrolou bolo zistené, že obec ma spracovaný Organizačný poriadok a Poriadok odmeňovania zamestnancov obce. Pracovný poriadok obce je vo finálnom štádiu spracovania. Tieto dokumenty sa spracúvajú v kompetencii starostu obce.

Vykonal som kontrolu stavu v plnení si daňových povinnosti daňovníkmi, postup vo vymáhaní daňových nedoplatkov aj za predchádzajúce obdobie so stavom k 31. 12. 2018.

Vykonanou kontrolou boli stanovené ciele splnené, bol skontrolovaný stav a tiež úroveň evidencie v oblasti daní, prehľad o platiacich daňových subjektoch a o dlžníkoch na daní. Tiež kontrola bola zameraná na postupy a úroveň vymáhania nedoplatkov na daní zamestnancami obce a tiež využitia inštitútu exekúcií, prípadne umorenia nedoplatkov v exekučnom konaní a pod.

Ku dňu 31. 12. 2018 obec eviduje 719 daňových subjektov v predpísanom výbere daní v čiastke 71 176 €. Z toho u FO 685 subjektov v čiastke 24 693 € a u PO 34 subjektov v čiastke 48 353 €. Pre porovnanie s rokom 2019 je taktiež 719 daňových subjektov v čiastke 73 046 €.

Obec eviduje dlh na daní k 31. 12. 2018 u všetkých daňových subjektoch celkom 13 695,51 €, z toho u 7 PO v čiastke 8 572,21 € a u 31 FO v čiastke 5 123,30 €.

Obec eviduje z celkovej čiastky 13 695,51 € dlhu na daní dlh 11 130,48 €, ktorý vznikol ešte pred rokom 2018. Len u samotného Urbariátu Perín obec eviduje od roku 2014 neumorený dlh v čiastke 2 321,28 €.

Obec ako správca miestnych daní v súlade s platnou legislatívou do roku 2018 zaslal 3 PO a 30 FO, ako dlžníkom na daní výzvy na uhradenie dlhu na daní. Tak samo v roku 2018 tiež zaslal výzvu na úhradu daní 3 PO a 32 FO, ktorí doposiaľ daň neuhradili.

Obec ako správca miestnych daní doposiaľ nevyužila zákonný postup, ako inštitút exekúcie voči daňovníkom, ktorí si daňovú povinnosť nesplnili, ani zverejnenie na internetovej stránke obce a na informačnej tabuli obce.

Oblasti miestnych daní a poplatkov odporúčam venovať zvýšenú pozornosť, lebo v oblasti miestnych daní obec ma postavenie ako daňový úrad.

Štatutárom kontrolovaného subjektu boli všetky požadované doklady ku kontrole kontrolnému organu predložené včas a kompletne.

Výsledky kontrol boli tak so zamestnancami ako aj so starostom obce prerokované.

Starosta obce prevzal od hlavného kontrolóra obce jednotlivé Správy z finančných kontrol, ktoré s ním boli prerokované.

Vykonal som finančnú kontrolu, ktorej **cieľom bolo skontrolovať**, či si Obec Perín – Chym, ako účtovná jednotka splnila povinnosť vykonania mimoriadnej inventarizácie peňažných prostriedkov v účtovnom roku tak, ako je to stanovené v § 29, ods. 3, zákona č. 431 / 2002 Z. z.

Vykonanou kontrolou boli stanovené ciele splnené, nakoľko v nakladaní s hotovosťou v pokladni obce zodpovedným zamestnancom obce so zameraním na nakladanie s ceninami, t. j. stravnými lístkami a poštovými známkami, som nezistil porušenie príslušnej legislatívy.

Obec Perín – Chym, ako účtovná jednotka si splnila povinnosť vykonania mimoriadnej inventarizácie peňažných prostriedkov v účtovnom roku tak, ako je to stanovené v § 29, ods. 3, zákona č. 431 / 2002 Z. z.

Štatutárom kontrolovaného subjektu boli všetky požadované doklady ku kontrole kontrolnému organu predložené včas a kompletne.

Výsledky kontrol boli tak so zamestnancami ako aj so starostom obce prerokované.

Starosta obce prevzal od hlavného kontrolóra obce prerokované Správy z finančných kontrol.

Okrem toho boli vypracované Stanoviská hlavného kontrolóra obce

- k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2021 a 2022.

- a k návrhu rozpočtu obce na rok 2020, ako záväznému.
- Stanovisko ku 2. úpravám rozpočtu obce na rok 2019.
- Stanovisko k Záverečnému účtu hospodárenia obce za rok 2018.

V Períne – Chym 21. 2. 2020

Spracoval:

Ing. Jaroslav Hospodár

Hlavný kontrolór Obce Perín - Chym