

Správa hlavnej kontrolórky obce Nesluša o výsledkoch kontroly

Podľa § 18 f ods. 1 písm. d) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladám Obecnému zastupiteľstvu Obce Nesluša správu o výsledkoch kontroly, ktorá bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021:

1. Kontrola plnenia uznesení z I. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Nesluši konaného dňa 26.02. 2021.

Účelom kontroly bolo preveriť, či uznesenia prijaté OZ v Nesluši z I. riadneho zasadnutia boli splnené v určených termínoch.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov a písomných dokumentov uznesení zo zasadnutia. Pri výkone kontroly boli uplatnené predovšetkým tieto záväzné právne predpisy: zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov.

Záver kontroly:

Z výsledku vykonanej kontroly plnenia uznesení z I. riadneho zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Nesluši, konaného dňa 26. 02. 2021 vyplýva, že bolo prijatých 15 uznesení pod č. I-1/2021 až I-15/2021. Schválené uznesenia OZ v Nesluši boli priebežne plnené, pričom ku dňu vykonania kontroly bolo evidované 1 uznesenie v konaní a to uznesenie I-11/2021 (tykajúce sa kúpy pozemku v kat. území Nesluša parcela č. KNC 651/2, ktorého vlastníkom je p. Mária Chovaňáková). Správu hlavnej kontrolórky o výsledkoch kontroly Obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie.

Pozvánky, zápisnice, uznesenia boli zverejnené na webovom sídle obce. Hlasovania sú súčasťou zápisnice.

Správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/493 bola vyhotovená dňa 29. 04. 2021.

2. Kontrola použitia finančných prostriedkov z rozpočtu obce poskytnutých formou dotácií podľa platného všeobecne záväzného nariadenia obce a následné vyúčtovanie dotácií za rok 2020.

Kontrolované obdobie: rok 2020

Predmet kontroly: Kontrola čerpania dotácie, jej účelové určenie, kontrola dodržiavania efektívnosti a účinnosti, kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov obce pri použití dotácií z rozpočtu obce.

Kontrolované subjekty:

Jednota dôchodcov, Základná organizácia, Nesluša:

Výsledok kontroly: Kontrolou neboli zistené nedostatky

správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/397 zo dňa 29. 03. 2021

Dobrovoľný hasičský zbor, Nesluša:

Výsledok kontroly: Kontrolou neboli zistené nedostatky.

správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/494 zo dňa 29. 04. 2021

Spojená organizácia Slovenského zväzu telesne postihnutých a Slovenského zväzu postihnutých civilizačnými chorobami v Nesluši:

Výsledok kontroly: Kontrolou neboli zistené nedostatky.
správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/554 zo dňa 10. 05. 2021

Šachový klub MLADOST' Nesluša:

Výsledok kontroly: Kontrolou neboli zistené nedostatky.
správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/556 zo dňa 10. 05. 2021

Slovenský červený kríž, miestny spolok Nesluša:

Výsledok kontroly: Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky v sume 36.90 EUR neboli doložené účtovným dokladom. V priebehu kontroly boli tieto nedostatky na základe odporúčania odstránené a vrátené v hotovosti na obecný úrad.
správa o výsledku kontroly OÚ/2021/496 zo dňa 05.05.2021

Škola vzpierania Kysucké Nové Mesto, OZ:

Výsledok kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky pri čerpaní dotácie. Nebola dodržaná časovosť použitia dotácie. Účel použitia dotácie bol doložený účtovnými dokladmi – faktúrami z predchádzajúceho roka. Nie je možné dotáciu poskytnúť na refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rokoch. Na základe zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku bolo odporúčané doložiť na čerpanie dotácie doklady, ktoré sa týkali obdobia, na ktoré bola dotácia poskytnutá. Ak dotovaný subjekt nepreukáže použitie tejto dotácie, je povinný dotáciu vrátiť obci.
správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/495 zo dňa 29. 04. 2021

ZO Slovenského zväzu včelárov, Kysucké Nové Mesto:

Výsledok kontroly:
Kontrolou boli zistené nedostatky pri čerpaní dotácie. Kontrolovaný subjekt čerpal dotáciu v rozpore s uzatvorenou zmluvou. Porušením princípu účelovosti v sume 167,94 EUR porušil finančnú disciplínu podľa §31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.
Na základe zisteného nedostatku bolo odporúčané vrátiť obci dotáciu v sume 167,94 EUR.
Správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/555 zo dňa 10. 05. 2021

Športový klub Nesluša:

Výsledok kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky.
Pri kontrole úhrady v sume 600,- EUR za prenájom nehnuteľnosti na majstrovské zápasy, uhradenej dňa 20.07.2020 bezhotovostne nebola doložená faktúra od prenajímateľa TJ Slovan Povina, ktorý ako vlastník nehnuteľnosti – športového areálu v Povine prenajímal kontrolovanému subjektu nehnuteľnosť. Zmluva o nájme nespĺňala všetky zákonné náležitosti účtovného dokladu (dátum, názov a číslo účtu dodávateľa, na ktorý má byť platba uhradená). Aby mohla byť zmluva o prenájme uznaná ako účtovný doklad, ktorý preukazuje úhradu výdavkov, musela by spĺňať náležitosti ako faktúra. V zmluve nebolo uvedené číslo účtu dodávateľa, na ktoré má byť platba uhradená a dátum splatnosti.
Pri príjmovom pokladničnom doklade v sume 150,00 EUR OŠK Baník Stráňavy chýbal dátum realizácie platby. Nebol doložený výdavkový doklad od ŠK Nesluša.
Kontrolou bolo zistené, že tieto uvedené doklady hodnoverne nepreukazovali účel a termín použitia dotácie.
Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča tieto účtovné doklady doložiť tak, aby hodnoverne preukazovali správne vyúčtovanie dotácie.
Návrh správy o výsledku kontroly bol vyhotovený dňa: 10. 05. 2021.
Správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/557 zo dňa 21. 05. 2021.

Kontrolovaný subjekt : Základná škola Nesluša 837**Kontrolované obdobie:** rok 2020

Cieľ kontroly: Kontrola povinnosti vykonávania základnej finančnej kontroly, správny a dôsledný výkon základnej finančnej kontroly, kontrola účtovných dokladov , ktoré súvisia s nakladaním s finančnými prostriedkami a kontrola dochádzky. Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi a príslušnými internými predpismi a zároveň preventívne predchádzať novej sprenevere.

Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

Kontrolou boli zistené nedostatky.

- Pri výdavkovom pokladničnom doklade /VPD č. 2/ bol priložený pokladničný doklad z registračnej pokladne /cosmos v sume 1,47 EUR/ , na ktorom nebolo možné dobre rozoznať údaje. Boli nečitateľné, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

- V pokladničnej knihe chýbajú zápisy uvedenia dátumu uskutočnenia pokladničnej hotovosti , chýba podpis v pokladničnej knihe pokladníka a účtovníka.

- V zozname stravného za mesiac október, november, december 2020 bol pri kontrole zistený nesprávny zápis, ktorý bol opravený ceruzkou.

- Prevzatie stravného lístka za mesiac august nebolo potvrdené podpisom zamestnanca.

Pri uvedených nedostatkoch došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- Zabezpečiť trvalosť dokladov /napr. blokov z registračných pokladníc/ kopírovaním a priložením k originálu dokladu .
- Doplniť do pokladničnej knihy dátum uskutočnenia pokladničnej hotovosti a doplniť podpis pokladníka a účtovníka.
- Opravu zápisu vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu , ktorá vykonala príslušnú opravu, dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala. Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.
- Prevzatie stravného lístka doplniť podpisom pracovníka.

Kontrolovaný subjekt prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku plnil priebežne počas kontroly a v určenej lehote zistené nedostatky odstránil.

Pri kontrole dochádzky neboli zistené nedostatky.

Návrh správy bol vyhotovený dňa 14. 04. 2021.

Správa o výsledku kontroly č. OÚ/2021/441 zo dňa 18. 05. 2021.

V Nesluši 24. 05. 2021

Mária Kormanová
hlavná kontrolórka obce

Materiál je obecnému zastupiteľstvu predkladaný v súlade s § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór je povinný predkladať správu o výsledku kontroly obecnému zastupiteľstvu na najbližšom zasadnutí.

OBEC NESLUŠA

Na rokovanie: Obecné zastupiteľstvo

dňa: 26. 05. 2021

Názov materiálu:

**Správa o výsledkoch kontrol č. 2021/397, 2021/441, 2021/493, 2021/494
2021/495, 2021/496, 2021/554, 2021/555, 2021/556, 2021/557**

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo:

I. prerokovalo správu hlavnej kontrolórky obce o výsledkoch kontrol

**č. 2021/397, 2021/441, 2021/493, 2021/494 , 2021/495, 2021/496, 2021/554, 2021/555,
2021/556, 2021/557**

II. berie na vedomie správu o výsledku kontrol hlavnej kontrolórky obce za rok 2019

**č. 2021/397, 2021/441, 2021/493, 2021/494 , 2021/495, 2021/496, 2021/554, 2021/555,
2021/556, 2021/557**

Predkladá:

Mária Kormanová
hlavná kontrolórka obce

Prílohy: Správa

V Nesluši , dňa: 24. 05. 2021