

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2021

V náväznosti na plán kontrolnej činnosti pre obdobie 1. a 2. polroka 2021 schválený uzneseniami Obecného zastupiteľstva obce Huncovce č. 97/2020 a č. 33/2021 a na plnenie ďalších úloh hlavného kontrolóra zameraných na zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom obce prostredníctvom obecného úradu a organizácií zriadených Obcou, boli počas hodnoteného obdobia vykonané tieto kontroly, činnosti a zisťovania:

A)

Na základe uznesení Obecného zastupiteľstva č. 97/2020 a č. 33/2021 boli vykonané kontroly č. 1/2021, 2a/2021, 2b/2021, 2c/2021, 2d/2021, 2e/2021, 2f/2021, 2g/2021, 2h/2021, 3a/2021, 3b/2021, 3c/2021, 4/2021, 5a/2021, 5b/2021 a 5c/2021 v súlade s ustanoveniami Zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Stručný prehľad vykonaných kontrol:

- Kontrola **plnenia uznesení** - č. 1/2021, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.7. 2020 - 31.12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 1/2021. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **dotácie poskytnutej občianskemu združeniu Telovýchovná jednota Tatran Huncovce** - č. 2a/2021, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Telovýchovná jednota Tatran Huncovce**, Alejová 90/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 31. 12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2a/2021. Kontrolou boli zistené 4 nedostatky. Prvý nedostatok sa týkal nepresnej identifikácie občianskeho združenia Telovýchovná jednota Tatran Huncovce v zmluve poskytnutí dotácie, ostatné nedostatky sa týkali nepresného označenia občianskeho združenia Telovýchovná jednota Tatran Huncovce v 7 faktúrach a 1 pokladničnom doklade a nesprávnej resp. neúplnej adresy občianskeho združenia Telovýchovná jednota Tatran Huncovce v 2 faktúrach.

- Kontrola **dotácie poskytnutej občianskemu združeniu Karate klub Technik** - č. 2b/2021, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Karate klub Technik**, Cintorínska 185/5, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 – 31. 12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2b/2021. Kontrolou bol zistený 1 nedostatok. Nedostatok sa týkal nepresnej identifikácie občianskeho združenia Karate klub Technik v zmluve poskytnutí dotácie.

- Kontrola **dotácie poskytnutej občianskemu združeniu Športový klub - ŠK VEVA Huncovce** - č. 2c/2021, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Športový klub - ŠK VEVA Huncovce**, Krátka 119/12, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 31. 12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2c/2021. Kontrolou boli zistené 4 nedostatky. Prvý nedostatok sa týkal toho, že dotácia bola poskytnutá 1 deň pred účinnosťou zmluvy, druhý nedostatok sa týkal nepresnej identifikácie občianskeho združenia Športový klub - ŠK VEVA Huncovce v zmluve poskytnutí dotácie, ostatné nedostatky sa týkali nepresnej resp. nesprávnej identifikácie občianskeho združenia Športový klub - ŠK VEVA Huncovce v 2 faktúrach a 6 pokladničných dokladoch.

Kontrola **dotácie poskytnutej cirkevnej organizácii Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Huncovce** - č. 2d/2021, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Huncovce**, Farská 63/7, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 31. 12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2d/2021. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **dotácie poskytnutej občianskemu združeniu Dobrovoľná požiarna ochrana Slovenskej republiky, organizačná jednotka Dobrovoľný hasičský zbor Huncovce** - č. 2e/2021, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Dobrovoľná požiarna ochrana Slovenskej republiky, organizačná jednotka Dobrovoľný hasičský zbor Huncovce**, Hlavná 32/63, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 31. 12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2e/2021. Kontrolou boli zistené 4 nedostatky. Prvý nedostatok sa týkal nepresnej identifikácie občianskeho združenia Dobrovoľná požiarna ochrana Slovenskej republiky, organizačná jednotka Dobrovoľný hasičský zbor Huncovce v zmluve poskytnutí dotácie, druhý nedostatok sa týkal toho, že organizačná jednotka Dobrovoľný hasičský zbor Huncovce zrušila bankový účet a finančné prostriedky previedla na osobný účet jedného zo štatutárnych zástupcov, z ktorého sa potom hradili všetky výdavky. (bankový účet nie je možné zrušiť bez toho, aby sa neotvoril nový účet, nakoľko výdavky nemôžu byť hradené zo súkromného účtu). Ostatné nedostatky sa týkali nepresného označenia organizačnej jednotky Dobrovoľný hasičský zbor Huncovce v 1 faktúre a 8 pokladničných dokladoch.

- Kontrola **dotácie poskytnutej občianskemu združeniu Cesta von** - č. 2f/2021, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Cesta von**, Miletičova 567/30, Bratislava-Ružinov, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 31. 12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2f/2021. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **dotácie poskytnutej občianskemu združeniu Tanečno športové centrum TEMPO Kežmarok** - č. 2g/2021, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Tanečno športové centrum TEMPO Kežmarok**, Nižná brána 982/10, Kežmarok, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 31. 12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2g/2021. Kontrolou boli zistené 2 nedostatky. Prvý nedostatok sa týkal toho, že občianske združenie Tanečno športové centrum TEMPO Kežmarok požiadalo obec o poskytnutie dotácie podľa VZN vzorovou žiadosťou, táto však neobsahovala všetky náležitosti určené VZN. Druhý nedostatok sa týkal nepresnej identifikácie občianskeho združenia Tanečno športové centrum TEMPO Kežmarok v zmluve poskytnutí dotácie.

- Kontrola **dotácie poskytnutej Súkromnému centru špeciálno-pedagogického poradenstva, Školská 212/19, Huncovce** - č. 2h/2021, vykonaná u povinných osôb **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce a **Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 31. 12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 2h/2021. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** - č. 3a/2021, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie stavu k 31.12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3a/2021. Kontrolou boli zistené 4 nedostatky. 3 nedostatky sa týkali nejednoznačnej identifikácie umiestnenia inventarizovaného hmotného majetku, resp. identifikácie hmotného majetku priamo z inventúrneho súpisu. 1 nedostatok sa týkal správnosti číslovania inventúrnych súpisov.

- Kontrola **zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** - č. 3b/2021, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie stavu k 31.12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3b/2021. Kontrolou bolo zistených 7 nedostatkov. Prvý nedostatok sa týkal toho, že príkaz k vykonaniu inventarizácie neobsahoval inštrukcie k samotnému priebehu inventarizácie. Ďalšie 2 nedostatky sa týkali nejednoznačnej identifikácie umiestnenia inventarizovaného hmotného majetku, resp. identifikácie hmotného majetku priamo z inventúrneho súpisu. Nedostatky boli identifikované aj pri komplexnom inventarizačnom zápise – tabuľka forma obsahovala aj syntetické účty, ktoré neboli inventarizované a popisná forma komplexného inventarizačného zápisu bola vypracovaná podľa vzoru, ktorý nebol prispôsobený pre potreby povinnej osoby (obsahoval aj syntetické účely, ktoré neboli inventarizované, informáciu o inventarizačných rozdieloch so šablónou rôznych príkladov (inventarizáciou nebol pritom zistený žiaden inventarizačný rozdiel), informáciu o reálnom ocenení so šablónou rôznych príkladov, pričom žiadne reálne ocenenie nebolo využité, informáciu o uskutočnení platovej inventúry, pričom žiadna nebol vykonaná). Ďalším nedostatkom bola skutočnosť, že majetok, ktorý bol po odsúhlasení riaditeľkou ZŠ 25.1. 2021 riadne zlikvidovaný, bol v účtovníctve vyradený späť k 31.12. 2020. Nedostatkom bolo aj nevypracovanie inventarizačných zápisov k pokladnici a bankovým účtom (tie sa inventarizujú aj keď sú ich stavy nulové).

- Kontrola **zabezpečenia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** - č. 3c/2021, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie stavu k 31.12. 2020, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 3c/2021. Kontrolou bolo zistených 5 nedostatkov. Nedostatky boli identifikované aj pri komplexnom inventarizačnom zápise – tabuľka forma obsahovala aj syntetické účty, ktoré neboli inventarizované a popisná forma komplexného inventarizačného zápisu bola vypracovaná podľa vzoru, ktorý nebol prispôsobený pre potreby povinnej osoby (obsahoval aj syntetické účely, ktoré neboli inventarizované, informáciu o inventarizačných rozdieloch so šablónou rôznych príkladov (inventarizáciou nebol pritom zistený žiaden inventarizačný rozdiel), informáciu o reálnom ocenení so šablónou rôznych príkladov, pričom žiadne reálne ocenenie nebolo využité, informáciu o uskutočnení platovej inventúry, pričom žiadna nebol vykonaná). Ďalším nedostatkom bola skutočnosť, že majetok, ktorý bol po odsúhlasení riaditeľkou ZŠ 25.1. 2021 riadne zlikvidovaný, bol v účtovníctve vyradený späť k 31.12. 2020. Nedostatkom bolo aj nevypracovanie inventarizačných zápisov k pokladnici a bankovým účtom (tie sa inventarizujú aj keď sú ich stavy nulové). Nedostatok chýbajúceho analytického členenia účtu 428 (nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov) bol odstránený počas výkonu kontroly.

- Kontrola **plnenia uznesení** - č. 4/2021, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2021 - 30.6. 2021, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 4/2021. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

- Kontrola **pokladničných operácií a zúčtovania pracovných ciest** - č. 5a/2021, vykonaná u povinnej osoby **Obec Huncovce**, Hlavná 29/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 30.6. 2021, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5a/2021. Kontrolou bol zistený 1 nedostatok, ktorý sa týkal zúčtovania 2 pracovných ciest členov komisií pre parlamentné voľby roku 2020 - nebola priložená správa z pracovnej cesty, ktorá by podrobnejšie popisovala cieľ a výsledky pracovnej cesty a zdôvodnenie, prečo namiesto cestovných lístkov boli k vyúčtovaniu pracovných ciest priložené len doklady o výške cestovného hromadnou dopravou.

- Kontrola **pokladničných operácií a zúčtovania pracovných ciest** - č. 5b/2021, vykonaná u povinnej osoby **Základná škola**, Školská 212/19, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 30.6. 2021, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5b/2021. Kontrolou boli zistené 2 nedostatky. Prvý nedostatok sa týkal účtovania príjmu za poplatok za centrum voľného času, ktorý bol účtovaný sumárnym účtovným dokladom, pričom k jednotlivým príjmom neboli vydávané potvrdenky. Príjmový účtovný doklad bol doložený len zoznam žiakov, od ktorých bol poplatok vybraný. Nakoľko zoznam obsahuje mená všetkých žiakov zapísaných v centre voľného času, dôsledkom tohto zjednodušeného postupu bol zistených dňa 2.12. 2021 inventúrou pokladnice schodok (skutočná pokladničná hotovosť bola o 73,50 eur nižšia ako pokladničná hotovosť podľa pokladničnej knihy). Manko bolo zdôvodnené tým, že zaúčtovaný bol sumárny pokladničný doklad za poplatky za centrum voľného času vo výške 303,00 eur, fyzicky bola do pokladne vložená len časť príjmu vo výške 229,50 eur z dôvodu, že zber príjmu nebol ukončený. Do príjmov tak bola zaúčtovaná vyššia suma ako reálne prijatá. Druhým nedostatkom bol chýbajúci podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v pokladničných účtovných dokladoch.

- Kontrola **pokladničných operácií a zúčtovania pracovných ciest** - č. 5c/2021, vykonaná u povinnej osoby **Materská škola**, Školská 231/2, Huncovce, za kontrolované obdobie 1.1. 2020 - 30.6. 2021, bola ukončená správou o výsledku kontroly č. 5c/2021. Kontrolou bol zistený 1 nedostatok, ktorý sa týkal prijímania poplatkov za školskú jedáleň (stravovanie), poplatkov za režijné náklady školskej jedálne a poplatkov za pobyt v MŠ (školné), ktoré boli účtované sumárnym účtovným dokladom, k jednotlivým príjmom však boli vydávané ručne písané pokladničné doklady. Obdobný postup bol používaný aj pri hromadnom vracaní preplatiek.

Povinným osobám bola v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov uložená povinnosť prijatia opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

O výsledkoch kontrol vykonaných v roku 2020 boli, v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, priebežne podávané podrobné písomné informácie obecnému zastupiteľstvu. Informácie boli podávané po ukončení kontrol na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva.

B)

Cieľom kontrol splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami je preverenie splnenia povinností povinných osôb uložených v zmysle § 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2021 nebola uskutočnená žiadna kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov.

C)

Priebežné, operatívne a námatkové kontroly, s cieľom prekontrolovania a zistenia správnosti postupu, potreby riešenia nejasností, boli vykonávané samostatne, v rámci pôsobenia hlavného kontrolóra v týchto oblastiach:

- inventúra pokladničnej hotovosti OcÚ,
- kontrola správnosti, úplnosti a preukázateľnosti zabezpečovania pokladničných operácií obce za rok 2021,

- kontrola dodávateľských faktúr obce za rok 2021, so zameraním na hospodárnosť hradených výdavkov,
- priebežné sledovanie plnenia uznesení prijatých obecným zastupiteľstvom v období roka 2021, vyhodnocovanie a predkladanie informácií o stave plnenia uznesení obecnému zastupiteľstvu,
- kontrola všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov pripravovaných v roku 2021,
- kontrola vybraných zmlúv obce v štádiu ich tvorby,
- kontrola uznesení a zápisníc obecného zastupiteľstva,
- kontrola zverejňovania dokumentov na úradnej tabuli,
- kontrola zverejnených dokumentov na internetovej stránke základnej školy,
- kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr obce, základnej školy a materskej školy,
- kontrola prípravy investičných aktivít obce.

Zistenia z uvádzaných okruhov kontrol a činností boli priamo, na miestach pôsobenia kontroly, prejednávané so zodpovednými zamestnancami a štatutárnymi zástupcami obce a rozpočtových organizácií obce, s cieľom usmernenia zodpovedných zamestnancov alebo štatutárných zástupcov a prípadne aj okamžitého prijatia opatrení a zabezpečenia nápravy.

Ostatné činnosti:

- podľa požiadaviek a potrieb, prejednávanie a usmerňovanie zodpovedných zamestnancov a štatutárných zástupcov obce a rozpočtových organizácií obce,
- posúdenie rozvojových aktivít obce z pohľadu hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov obce,
- posudzovanie návrhov predkladaných na zasadnutia obecného zastupiteľstva,
- pravidelná účasť na zasadnutiach obecného zastupiteľstva,
- komunikácia s členmi Združenia hlavných kontrolórov.

D)

V priebehu hodnoteného obdobia roka 2021 boli samostatne vypracované a predložené obecnému zastupiteľstvu:

- správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce za rok 2020,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2020,
- stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2022-2024.

E)

V roku 2021 nebola doručená obecnému úradu žiadna písomná sťažnosť, ktorá svojim obsahom bola v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

V roku 2021 obec nezaevidovala žiaden podnet, ktorý by bolo možné charakterizovať ako petíciu, prijatú v súlade so zákonom 85/1990 Z. z. o petičnom práve v znení neskorších predpisov.

V Huncovciach 7.2. 2022

Ing. Miroslav Karpiš
hlavný kontrolór obce