

Obec Podhradík
Obecný úrad 82, 080 06 Prešov
hlavný kontrolór obce

**SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE Z KONTROLNEJ ČINNOSTI
ZA ROK 2021**

Kontrolné obdobie	2020 - 2021
Kontrolovaný subjekt	obec Podhradík
Kontrolný orgán	hlavný kontrolór obce

Materiál predložený v zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Podhradík na 1. polrok 2022.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce a jej medze sú upravené príslušnými zákonmi, najmä zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra obce Podhradík bola vykonávaná podľa Plánov kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 a 2. polrok 2021.

1. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva obce Podhradík za rok 2021.

Obecným zastupiteľstvom prijímané uznesenia na zasadnutiach obecného zastupiteľstva boli kontrolované priebežne.

Všetky zasadnutia obecného zastupiteľstva obce zvolávala a viedla starostka obce v súlade so zákonom o obecnom zriadení. V rámci predmetných zasadnutí boli prijímané rôzne uznesenia. Väčšina uznesení poslancov obecného zastupiteľstva boli rozhodnutiami poslancského zboru, prípadne boli brané na vedomie určité právne skutočnosti.

Z každého zasadnutia obecného zastupiteľstva sa vyhotovila zápisnica. Tie sú zverejnené na webovom sídle obce.

Odporúčam obci dbať na to, aby uznesenia boli dostatočne určité, zrozumiteľné a konkrétne. Z uznesení obecného zastupiteľstva by mali taktiež vyplývať lehoty, v rámci ktorých majú byť nimi prijaté rozhodnutia splnené.

2. Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2020.

Obec k 31. 12. 2020 nemala žiadny nesplatený úver ani dlh, t.j. obec nevystupovala ako dlžník.

K 31. 12. 2020 mala dlhodobé záväzky v sume 364,13 € a krátkodobé záväzky v sume 7 937,09 €, t.j. celkové záväzky obce k 31. 12. 2020 boli v sume 8 301,22 €.

V podstate v danom prípade šlo o odmeny a mzdy za mesiac december a odvody do Sociálnej poisťovne a do zdravotných poisťovní. Všetky záväzky ako také boli v lehotách ich splatnosti.

3. Kontrola miestnych daní a miestnych poplatkov za rok 2020 a stav nedoplatkov.

Obec ako veriteľ evidovala ku koncu roka 2020 pohľadávky, a to najmä na miestnych daniach.

Príjem z daní z nehnuteľnosti bol k 31. 12. 2020 v celkovej sume 10 982,16 €. Obec evidovala pomerne vysoké pohľadávky na dani z nehnuteľnosti, t.j. tie tvorili pohľadávky obce (nedoplatky) v celkovej sume 2 529,36 €.

Daň za psa bola k 31. 12. 2020 obcou evidovaná v celkovej sume 284,10 €, pričom súčasne ku koncu roka 2020 tvorili pohľadávky obce (nedoplatky) na dani za psa sumu 445 €.

Poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady boli k 31. 12. 2020 obcou evidované v celkovej sume 3 593,24 €, pričom súčasne ku koncu roka 2020 tvorili pohľadávky obce (nedoplatky) na komunálnom odpade sumu 713,06 €.

Obec tak k 31. 12. 2020 evidovala nedoplatky na daniach a poplatkoch vo významnej miere. V tejto súvislosti odporúčam obci zabezpečiť plynulé čerpanie príjmov na strane miestnych daní a poplatkov, a to zo strany daňovníkov a poplatníkov a prípadné nedoplatky na daniach a poplatkoch zákonným postupom aj vymáhať.

4. Kontrola výdavkov súvisiacich s verejným osvetlením za rok 2020.

V rámci schváleného rozpočtu na rok 2020 bola celková suma v časti 06.4.0 Verejné osvetlenie 20 388,00 €.

Táto suma bola v priebehu roka rozpočtovým opatrením upravená na sumu 17 941,01 €.

Skutočné čerpanie rozpočtu v časti Verejné osvetlenie bolo v celkovej sume 5 134,28 €, čo značí výrazný rozdiel oproti schválenému i upravenému rozpočtu na rok 2020. Rozdiel vo výške 12 806,73 € bol v rámci výsledku hospodárenia obce v rámci záverečného účtu obce za rok 2020 schválený ako prebytok rozpočtu.

V tejto súvislosti dodávam a navrhujem obci, aby pri zostavovaní rozpočtov dbala o to, aby do návrhov rozpočtov boli navrhované reálne sumy v rámci jednotlivých položiek.

5. Kontrola výdavkov súvisiacich s položkou všeobecné služby (637004) v rámci kapitoly rozpočtu obce 637 – Služby za rok 2020.

V rámci tejto kontroly bola skontrolovaná položka rozpočtu 637004 v rámci časti I. schváleného rozpočtu obce a kapitoly 637 - Služby.

Celkovo bola táto položka schválená v rámci rozpočtu v sume 6 683,20 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 4 703,58 €.

Obec predmetnú položku vedie aj v rámci denníka účtovných prípadov, ktoré má prehľadne a chronologicky usporiadané.

6. Kontrola nakladania s kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami obce za rok 2020.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy	48 000,00	46 528,91	46 527,91
Kapitálové výdavky	48 400,00	46 927,91	250,00
Hospodárenie- prebytok - schodok	- 400,00	- 399,00	46 278,91

Kapitálové príjmy tvorili celkovú výšku 46 527,91 €. V danej súvislosti šlo o refundáciu kapitálových výdavkov zo ŠR na rekonštrukciu dažďového kanálu pod chodníkom z roku 2018.

Z dôvodu pandemickej situácie spôsobenej vírusovým ochorením Covid 19 boli tieto finančné prostriedky presunuté do roku 2021, čo do kapitálových výdavkov.

7. Kontrola príjmových a výdavkových finančných operácií obce za rok 2020.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
príjmové fin. operácie	0	1 279,91	1 279,91
výdavkové fin. operácia	0	0	0
Hospodárenie: prebytok - schodok	0	1 279,91	1 279,91

V roku 2020 obec evidovala finančné príjmové operácie v celkovej sume 1 279,91 €. Tie boli v uvedenej sume aj čerpané. Šlo o prevod finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

8. Kontrola úplnosti, správnosti a preukázateľnosti poskytovania cestovných náhrad pri pracovných cestách a kontrola používania služobných, resp. súkromných motorových vozidiel zo strany obce za obdobie roku 2020.

Starostka obce i zamestnanci obce boli na pracovné cesty vysielaní prostredníctvom vypísaných cestovných príkazov.

Obec nedisponuje služobným motorovým vozidlom, a preto aj na služobné účely sa používali i používajú súkromné motorové vozidlá.

Dňa 1. 7. 2021 bola schválená Smernica č. 1/2021 o cestovných náhradách zamestnancov obce Podhradík, o údržbe a používaní motorových vozidiel obce Podhradík, ktorá upravuje podrobnosti súvisiace s aplikáciou zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Do toho času nebolo používanie súkromných motorových vozidiel na služobné účely upravené, a to ani prípadným uznesením poslancov obecného zastupiteľstva.

Za kontrolovaný rok 2020 bolo v rámci tejto položky zúčtovaných celkovo 636,22 €. Túto sumu tvorili cestovné náhrady za použitie súkromných motorových vozidiel, ako aj na spotrebované pohonné hmoty.

9. Kontrola výdavkov súvisiacich s používaním mobilných telefónov zo strany starostky obce v roku 2021.

Starostka obce nemá pridelený služobný mobilný telefón. Na služobné účely, resp. pre potreby obce používa buď oficiálnu pevnú linku obce alebo súkromný mobilný telefón. Ten nie je uhrádzaný z obecných finančných prostriedkov.

V Podhradíku dňa 01. 03. 2022

JUDr. Róbert Baran
hlavný kontrolór obce