

## Správa o kontrolnej činnosti za II. polrok 2009

V zmysle §18 f ods, 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a neskorších predpisov a plánu kontrolnej činnosti predkladám správu o vykonaných kontrolách za obdobie jún až december 2009.

### Zameranie kontroly:

1. Kontrola plnenia príjmov a výdavkov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách
2. Kontrola uplatňovania zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zz v znení neskorších predpisov v podmienkach obce Malé Zálužie.
3. Kontrola uplatňovania zákona o predbežnej finančnej kontrole a vnútornom audite, zákon č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.
4. Kontrola nakladania sa majetkom obce
5. Kontrola dodržiavania ZP, VZN a interných predpisov.

**Kontrolu vykonal** Viera Marečková v období od 1.6.2009 do 31.12.2009

**Kontrolovaný subjekt** Obec Malé Zálužie

**Kontrolované obdobie** Január až december 2009

### Doklady a písomnosti predložené k predmetu kontroly:

1. Pokladničné doklady za obdobie január až október 2009
2. Bankové výpisy za január až október 2009
3. Schválené VZN platné pre rok 2009
4. Daňové priznania.

### Kontrolné zistenia

Kontrolou plnenia príjmov a výdavkov bolo zistené, že priebežne neboli vykonávané zmeny rozpočtu, v prípade ak prichádza k prečerpaniu schváleného rozpočtu. Rozpočtové opatrenie bolo vykonané iba jedenkrát. V prípadoch keď obecné zastupiteľstvo schvaľuje uznesením aktivity, ktoré neboli v pláne rozpočtového hospodárenia, navrhujem, aby OZ zároveň schválilo aj úpravu rozpočtu, čím sa predíde porušovaniu zákona o rozpočtových pravidlách. Ďalej je potrebné rozlišovanie príjmov podľa zdroja príjmu a k tomu náležite aj výdavkov, čím sa sprehládni rozlíšenie toku finančných zdrojov zo ŠR a vlastných zdrojov obce.

Kontrolou uplatňovania zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zz v platnom znení bolo zistené, že účtovné doklady sú podpisované osobou zodpovednou za účtovanie, avšak je potrebné, aby doklady boli podpisované aj starostkou obce. Toto zistenie bolo zo strany starostky odstránené.

Ďalej bolo zistené, že v zmysle nového zákona o účtovníctve a postupov účtovania platného pre obce je potrebné účtovať doklady v období s ktorým vecne a časovo súvisia, tvoriť rezervy a časovo rozlišovať.

Ďalším zistením bolo navrhnuté, aby pokladňa bola evidovaná samostatne pokladničnou knihou, čo bude od 1/2010 vyriešené dokúpením licencie k účtov. programu.

Kontrolou bolo zistené, že pracovníčka a starostka obecného úradu si nevyúčtovávajú cestovné náhrady v zmysle zákona o cestovných náhradách č. 283/2002 Zz. v platnom znení.

Ďalším zistením je, že obec netvorí sociálny fond.

Kontrola uplatňovania zákona o predbežnej finančnej kontrole a vnútornom audite, zákon č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov. Kontrolu tohto zákona bolo zistené, že na dokladoch nie je vyznačené, kto vykonal predbežnú finančnú kontrolu. Tým, že obec má iba jednu pracovníčku, predbežnú kontrolu vykonáva sama, avšak toto je potrebné uvádzať aj na účtovných dokladoch písomne, nakoľko sa ňou overuje úplnosť a preukázateľnosť dokladov.

Obec nemá schválené zásady s nakladaním majetku obce v zmysle zákona o nakladaní s majetkom obcí č. 138/91 Zb. v znení neskorších predpisov, preto nie je možné skontrolovať či sa nimi riadi.

Navrhujem o ich urýchlené prijatie.

Kontrola dodržiavania preukázala, že obec v zmysle prijatého VZN č.1 na rok 2009 nedodržala ustanovenia § 6 – vyrubovanie dane platobným výmerom k dani z nehnuteľnosti, § 14 miestny poplatok za KO, sadzba poplatku pre právnické osoby nebola VZN stanovená, vyberala sa podľa určeného poplatku pre fyzické osoby a taktiež neboli vyrubované platobné výmery.

Na základe uvedených skutočností navrhujem zosúladiť VZN pre rok 2010 v súlade so zákonom o miestnych daniach a miestnom poplatku č. 582/2004 Zz. V znení neskorších predpisov a dodržiavať jednotlivé ustanovenia.

Zo strany obecného úradu došlo k zakúpeniu rozšírenia licencie k daňovej evidencii, čím by sa mali horeuvedené nedostatky odstrániť.

Ďalším zistením je, že vyberaný poplatok za KO je vyberaný spolu s nájomným za jednotlivé smetné nádoby, uvedenú skutočnosť navrhujem rozdeliť rozpočtovo a to nájom za smetnú nádobu neúčtovať do daňových príjmov, ale v položke nedaňové príjmy - nájomné.

Dodržiavanie v oblasti Zák. práce pri kontrole podkladov k výplatám – výplatné pásky neobsahovali potrebné údaje stanovené zákonom č. 311/2001 Zz. § 130 ods. 5 v zmysle neskorších predpisov.

Ďalej dochádza k porušovaniu § 152 Zák. práce, nakoľko obec je povinná zabezpečovať zamestnancom stravovanie zamestnancom, ktorí na svojom pravidelnom pracovisku odpracovali viac ako štyri hodiny. Uvedené je možné zabezpečiť aj formou stravných lístkov.

Ďalším zistením je, že obec má rokovací poriadok a smernicu o účtovníctve, ktoré nie sú zaktualizované v zmysle platnej legislatívy. Obec nemá evidenciu zverejňovaní jednotlivých dokumentov na rokovanie obecného zastupiteľstva k verejnej diskusii.

Uvedené skutočnosti v mojej správe posudzujú stav uplatňovania zákonov a Smerník obce k hospodáreniu a vykazovaniu majetku obce a zároveň upozorňujú na nedostatky pri ich dodržiavaní.

V Čabe dňa 4.2.2010

Marečkova Viera  
*Kontrolór obce*