

OBEC Veľké Úľany
HLAVNÝ KONTROLÓR

Obecnému zastupiteľstvu

Na rokovanie dňa : 13.02.2019

Veľké Úľany

Číslo poradia: 1/2019

K bodu: S p r á v a o výsledkoch kontroly za rok 2018

Predkladá:

Mgr. Mária Tomovičová

Návrh na uznesenie:

Obecnému zastupiteľstvu

Veľké Úľany

berie na vedomie

správu o výsledkoch kontroly
za rok 2018

Na základe

zákona č.369/1990 Zb.
v znení neskorších zmien
a doplnkov

Spracovala :

Mgr. Mária Tomovičová

Úloha bola vykonávaná v súlade s ustanovením §18 d a 18 e zákona č.369/1990Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná nezávisle a nestranne podľa pravidiel, ktoré určuje osobitný zákon a podľa zásad kontrolnej činnosti.

Kontrolnou činnosťou bol overovaný objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými právnymi predpismi v súlade s kompetenciami vyplývajúcimi z rozsahu kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe schváleného plánu práce.

Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľké Úľany na rok 2018 boli schválené na I. polrok 2018 uznesením č.106-OZ/2017 bod č.16 písm. c), na II. polrok 2018 uznesením č. 120-OZ/2018 bod č. 10. písm. e)

1. Kontrola pohľadávok za rok 2017– poplatok za komunálny odpad

Názov kontroly: Kontrola zameraná na aplikáciu novely zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov

Predmet a účel kontroly: Kontrole podliehalo plnenie zákonných povinností, ktoré obci Veľké Úľany plynú zo zákonov, ktorými sa mení a dopĺňa zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o miestnych daniach a poplatku za KO a DSO"), na ktoré je potrebné flexibilne reagovať do konca kalendárneho roka, ktorý predchádza roku, na ktorý sa Všeobecne záväzné nariadenie Obce Veľké Úľany o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad (ďalej len " VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za KO a DSO") ustanovuje a spôsob výberu miestnych daní a poplatku za KO a DSO.

Zistené skutočnosti: Obec Veľké Úľany má ku dňu konania kontroly účinné VZN č. 5/2015 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, schválený uznesením č. 34-OZ/2015 bod č. 8 písm. a) zo dňa 2.12.2015. Toto VZN bolo zostavené v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za KO a DSO v znení neskorších predpisov. VZN č. 4/2016 primerane aplikoval nové ustanovenia v zmysle zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“).

V nadväznosti na ustanovenia tohto zákona boli kontrolou overené aj spôsoby akými sa predmetné poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vyberajú. Na výkon výberu poplatku sa na Obec Veľké Úľany ako správcu dane a poplatkov primerane vzťahuje zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Poplatok za komunálny odpad sa jednotlivým poplatníkom vyrubil rozhodnutím, ktoré bolo splatné do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti.

Zistené nedostatky: Kontrola ukončená – neboli zistené nedostatky.

Pohľadávky boli vedené k 31.12.2017 vo výške 16 666,55 €

z toho

PO 1958,87 €

FO 14707,68 €

Záver: nedoplatky sa vymáhajú zákonným, spôsobom .

2. Kontrola pokladne obecného úradu rok 2017

Podľa organizačného poriadku obce Veľké Úľany je pokladňa obce organizačne začlenená do Referátu pokladne, podateľne, archívu a registratúry.

Poverenou osobou vedením pokladničnej agendy je p. Šafáriková. V súvislosti s kontrolou hospodárenia a nakladania s finančnou hotovosťou bola preverená aj hmotná zodpovednosť zamestnanca. Dohoda o hmotnej zodpovednosti bola vypracovaná a podpísaná v súlade s § 182 Zákonníka práce.

Ku kontrole boli predložené príjmové a výdavkové pokladničné doklady za mesiace máj- jún. Zákon 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite uvádza v § 9 ods. 3 spôsob zaznamenania vykonanej finančnej kontrole. Kontrolovaný subjekt vykonával finančnú kontrolu a deklaroval ju zákonným spôsobom.

Ďalej bola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti. Zákon č. 431/2002 o účtovníctve v § 29 ods. 3 stanovuje požiadavku vykonávať inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Fyzická kontrola pokladne bola vykonaná k 31.12.2017.

Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe .

Účtovný stav súhlasí so stavom fyzickým.

Dátum	suma zistená inventarizáciou	suma v účtovníctve
31.12.2017	2044,04 €	2044,04 €

Inventarizáciou bolo zistené, že peňažné prostriedky v pokladnici súhlasia so stavom uvedeným v pokladničnej knihe .

Účtovný stav súhlasí so stavom fyzickým.

O každej inventarizácii pokladne bola vyhotovená zápisnica podpísaná osobou hmotne zodpovednou, predsedom inventarizačnej komisie a podpismi ďalších dvoch členov. Pri kontrole bolo zistené prekročenie maximálnej výšky pokladničnej hotovosti. Tieto prekročenia však mali charakter výnimočnosti a boli odsúhlasené starostom obce, ako to ukladajú zásady hospodárenia s majetkom obce.

Záver

Vykonaná kontrola sa skladala z dvoch častí. Prvá časť zahŕňala oprávnenosť výdavkov a dodržanie zásad hospodárnosti a efektívnosti. Pri tejto časti kontroly neboli zistené žiadne nedostatky. V druhej časti som sa zamerala na kontrolu dodržania právnych predpisov a interných aktov.

3. Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2017

Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Veľké Úľany za rok 2017 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vyplýva z ustanovení § 18 ods. 2 písm. b/ Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vrátane tvorby a použitia prostriedkov peňažných fondov, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a ostatné údaje súvisiace s rozpočtovým hospodárením.

Záverečný účet obce bol schválený na zasadnutí OZ dňa 13.júna 2018 a uznesením č. 116-OZ/2018 bod č. 6. písm. a), obecné zastupiteľstvo bralo na vedomie stanovisko hl. kontrolóra.

4.Kontrola vykonania a kontrola záverov inventarizácie k 31.12.2017 z hľadiska vecnej a formálnej správnosti vykazovania majetku a záväzkov.

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach obecnej samosprávy za rok 2017.

Správnosť vykonávania inventarizácie bola prevedená náhodným porovnávaním údajov v Zázname ÚIK (ústrednej inventarizačnej komisie) vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, účtovnej závierke a hlavnej knihe kontrolovaných subjektov.

Na základe týchto podkladov môžem konštatovať, že tak obec , ako aj jednotlivé rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie vedú účtovníctvo preukázateľné. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu riadnej účtovnej závierky.

Porovnaním skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ako celku nebol zistený rozdiel. Aj keď neboli zistené rozdiely fyzického a účtovného stavu do porúčujem, aby členovia ČIK (čiastkovej inventarizačnej komisie) v budúcnosti podpisovali každú jednu stranu inventarizačného súpisu.

Záver:

Aj keď neboli zistené rozdiely fyzického a účtovného stavu do porúčujem, aby členovia ČIK (čiastkovej inventarizačnej komisie) v budúcnosti podpisovali každú jednu stranu inventarizačného súpisu.

5. Kontrola hospodárenia s majetkom obce v roku 2017

Hoci obce sú subjekty samostatne spravujúce si svoje záležitosti, podobne ako napr. finančné hospodárenie obcí, je aj nakladanie s ich majetkom upravené a regulované zákonom.

Kontrolou bola preverená správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami, zostavenie záverečného účtu, stav a vývoj dlhu, ako aj správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky.

Zistenia:

- v priebehu roka bol rozpočet menený podľa potreby
- obec poskytovala údaje do systému RISSAM
- bol zostavený a predložený záverečný účet na schválenie
- Účtovníctvo obce nebolo vedené správne, úplne,
- preukázateľne a zrozumiteľne
- faktúry boli uhradené v dobe splatnosti

Záver : nebolo zistené porušenie zákona vo vyššie uvedených prípadoch.

6. Kontrola vyúčtovania grantov, transferov a dotácií

Predmet kontroly : Kontrola využívania pridelených transferov

Transféry - prenesené kompetencie ZŠ	756 229,00 €
Transféry – vzd. Poukazy	12 794,00
Transfér asistent učiteľa	15 681,00 €
Transfer- lyž. Kurz, škola v prírode	11 058,00 €
Transfér- hmotné dávky, škol. potreby	1 733,00 €
Transféry - prenesené kompetencie MŠ	8 158,00 €
Tranmsfér- stravné pre deti	2 714,22 €
Transfér - matrika	5 339,97 €
Transfér - stavebný úrad	4 159,89 €
Transfér- register adries	75,60 €
Transfér - starostlivosť o životné prostredie	418,02 €
Transfér - miestne komunikácie	193,23 €
Transfér - hlásenie pobytu	1 476,00 €
Transfér- podpora zdravia, prevencia choroby	550,00 €
Transfér- vymeň nudu za pohyb	300,00 €
Transfér –na chránenú dielňu	25 884,85 €
Transfér - voľby /	2 182,81€
Transfér- výmena okien VPS	12 000,00 €
Transfér- pre DHZ	5 000,00 €
Transfér- zefekt. zberu sep. odpadu	150 000,00 €
Transfér- zahr. grant- kult. podujatie	25 000,00 €
Grant od MR- BGA	9 573,96 €

Bežné príjmy - granty a transfery 1 050 521,40 €

Poskytnuté transfery boli využité na predpísané účely a boli aj vyúčtované poskytovateľom: Okresný úrad Trnava, VÚC Trnava, Min. dopravy a výstavby SR, ÚPSVaR Galanta, EÚ- Brusel.

Správa z vykonanej kontroly dotácií za rok 2018 bude predložená v priebehu roka 2019.

- ŠK Veľké Úľany
- MS SČK
- MO CSEMADOKU
- MO MS
- OZ FUEMUS
- STOLNOTENISOVÝ KLUB

7. Kontrola tvorby a použitia fondu opráv v nájomných bytoch obce za doterajšie obdobie

Podľa zákona č.443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov uvádza v §18

„(1) Vlastník nájomného bytu obstaraného podľa tohto zákona (ďalej len „vlastník nájomného bytu“) je povinný počas lehoty uvedenej v § 11 ods. 1 písm. a) štvrtého bodu umožniť po predchádzajúcom oznámení, na nevyhnutný čas a v nevyhnutnej miere vstup do nájomných bytov zamestnancom ministerstva, príslušného úradu a iných kontrolných orgánov s cieľom výkonu kontroly technického stavu nájomného bytu; to platí aj pre nájomcu a osoby tvoriace jeho domácnosť, ktoré nájomný byt užívajú na základe nájomnej zmluvy podľa tohto zákona.

(2) Vlastník nájomného bytu je povinný tvoriť z dohodnutého nájomného osobitný rezervný fond ročne minimálne vo výške 0,5 % oprávnených nákladov na obstaranie nájomného bytu. Z osobitného rezervného fondu uhrádza preddavky do fondu prevádzky, údržby a opráv tvoreného podľa osobitného predpisu^{35a}) vo výške podľa rozhodnutia vlastníkov bytov a nebytových priestorov v bytovom dome alebo v polyfunkčnom dome. Ak vlastníci bytov alebo nebytových priestorov v bytovom dome alebo v polyfunkčnom dome rozhodnú o vyššej výške preddavkov do fondu prevádzky, údržby a opráv, ako je výška tvorby osobitného rezervného fondu podľa prvej vety, je vlastník nájomného bytu povinný tvoriť osobitný rezervný fond vo výške preddavkov do fondu prevádzky, údržby a opráv.

(3) Ak byty a nebytové priestory v bytovej budove nie sú vo vlastníctve jednotlivých vlastníkov podľa osobitného predpisu,^{35b}) vlastník bytovej budovy s nájomnými bytmi tvorí na účely tohto zákona z dohodnutého nájomného fond prevádzky, údržby a opráv bytovej budovy ročne minimálne vo výške 0,5 % oprávnených nákladov na obstaranie nájomných bytov. Z fondu prevádzky, údržby a opráv bytovej budovy sa financujú výdavky spojené s nákladmi na prevádzku, údržbu a opravy spoločných častí bytovej budovy vrátane opráv balkónov a lodžií, spoločných zariadení bytovej budovy, spoločných nebytových priestorov, príslušenstva a príľahlého pozemku, ako aj výdavky na obnovu, modernizáciu a rekonštrukciu bytovej budovy, ktoré prislúchajú k bytom. Pri prvom prevode vlastníctva takéhoto nájomného bytu na inú osobu je doterajší vlastník bytovej budovy s nájomnými bytmi povinný zostatok prostriedkov fondu prevádzky, údržby a opráv bytovej budovy poukázať do fondu prevádzky, údržby a opráv vytvoreného podľa osobitného predpisu.^{35a})

Osobitný rezervný fond, fond údržby a opráv je vedený na samostatnom účte.

Obec v 5 b. j. má spolu 92 bytov.

V zmysle VZN č.5/2016 o nájme bytov schválený uznesením č.62_OZ/2016 bod č.8 zo dňa 17.10.2016 je určená výška tvorby fondu opráv na 0,5% z oprávnených nákladov.

Vlastník nájomného bytu má pri hospodárení s nájomnými bytmi postupovať podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, zásad hospodárenia s majetkom obce.

Fond údržby a opráv je vedený na samostatnom účte.

V časovom slede bytové domy boli postavené nasledovne :

rok 2005 24 b.j. Leninová 1476/185

rok 2007 24 b.j. Cintorínska 569/1

rok 2008 24 b.j.Sládkovičovská 1516/50

rok 2011 16 b.j. Sládkovičovská 1550/52

rok 2012 14 b.j. Sadová 687/3

prostriedky z fondu opráv boli použité nasledovne:

<u>Leninová 24 b.j.</u>	čerpanie k 31.12.2017	3076,04 €
	čerpanie k 31.12.2018	803,88 €

Opravy boli vykonané v bytoch - C7, A1,B5,C2,C6,C7,C3, A7
vo väčšine prípadov išlo o opravu plynových kotlov(výmena expanznej nádrže, snímača prietoku, riadiacej dosky, plynového ventilu a výmeny kombinovanej rúry. Oprava vchodových dverí a zvončekov.

V celom bytovom dome bola vykonaná revízia plynových kotlov.

<u>Sládkovičovská 24 b.j.</u>	čerpanie k 31.12.2017	1566,20 €
	čerpanie k 31.12.2018	1180,38 €

Opravy boli vykonané v bytoch - C2, A5,B5,C5,A4, C6,C8,

<u>Cintorínska 14 b.j.</u>	čerpanie k 31.12.2017	757,82 €
	čerpanie k 31.12.2018	931,65 €

Opravy boli vykonané v bytoch bytoch - A1, A3

<u>Sládkovičovská 16 b.j.</u>	čerpanie k 31.12.2017	696,08 €
	čerpanie k 31.12.2018	92,08 €

Opravy boli vykonané v bytoch - A2, B5, B6

<u>Sadová 24 b.j.</u>	čerpanie k 31.12.2017	344,84 €
	čerpanie k 31.12.2018	0,00 €

Opravy boli vykonané v bytoch - č.2, zvončky a telefón vo vchode A

vo väčšine prípadov išlo o opravu plynových kotlov(výmena expanznej nádrže, snímača prietoku, riadiacej dosky, plynového ventilu a výmeny kombinovanej rúry.
Oprava vchodových dverí a zvončekov.

O vykonaných opravách prípadných reklamáciách je vedená samostatná evidencia.

Záver : Všeobecne záväzné nariadenie a čerpanie z fondu opráv je v súlade so zákonom.

8. Príprava stanoviska k programovému rozpočtu obce na rok 2019 a na roky 2020-2021

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkých Úľanoch návrh rozpočtu obce na rok 2019 a návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2020-2021 prerokovávalo 12.12.2018 a na tomto zasadnutí bolo predložené stanovisko v rámci ktorého som odporúčala zastupiteľstvu schváliť predložený rozpočet.

9. Kontroly v zmysle § 18d, odsek 2, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
neboli uložené

10. Kontrola príjmov z VZN poplatok za rozvoj

Výber poplatku za rozvoj je umožnený obciam od roku 2017. Obec Veľké Úľany vydaním VZN č. 2/2017 o poplatku za rozvoj stanovila limity pre jednotlivé druhy stavieb.

Účinnosť VZN nastala 1.7.2017 a boli ustanovené sadzby poplatku za rozvoj rôzne pre stavby v členení:

- a) stavby na bývanie, 5€
- b) stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu, 15 €
- c) priemyselné stavby a stavby využívané na skladovanie vrátane stavieb na vlastnú administratívu, 15 €
- d) stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, stavby využívané na skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou, 15 €
- e) ostatné stavby 15 €

„Základom poplatku za rozvoj je výmera nadzemnej časti podlahovej plochy realizovanej stavby v m², ktorá je predmetom poplatku za rozvoj podľa § 3, pričom na účely tohto zákona sa za podlahovú plochu nadzemnej časti stavby považuje súčet výmery všetkých miestností v nadzemných podlažiach“ - 60 m²

Vyrubený poplatok za rozvoj je splatný do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia

Obec môže určiť na základe žiadosti poplatníka platenie poplatku za rozvoj v splátkach. Splátky sú splatné v lehotách určených obcou v rozhodnutí, ktorým sa o platení v splátkach rozhoduje; proti tomuto rozhodnutiu sa nemožno odvolať.“

V roku 2017 bol rozhodnutím 10 x vyrubený poplatok a na účet obce resp. do pokladne zaplatený vo výške 1922,20 €

V roku 2018 bol rozhodnutím 28 x vyrubený poplatok a na účet obce resp. do pokladne zaplatený vo výške 17236,05 €.

Záver: Poplatky boli vyrubené v správnej výške a podľa platného znenia VZN.