

SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O KONTROLNEJ ČINNOSTI

V OBCI BRESTOVEC ZA ROK 2014

V súlade s §18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám „Správu hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2014“. V priebehu hodnoteného obdobia kontrolnú činnosť som vykonávala v rozsahu, ktorá vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2014.

Predmetom kontroly boli nasledovné témy:

- Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Brestovec za rok 2013
- Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce za 1. polrok 2014
- Kontrola stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok
- Kontrola uplatňovania zákona č. 311/2001 Z.Z. Zákonník práce v z.n.p. v podmienkach obce, kontrola uzatvárania a obsahu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce za 2. polrok 2014
- Preverenie úverového limitu, splácania úveru.
- Stanovisko k rozpočtu obce na rok 2015.

1. Kontrola plnenia uznesení

Kontrola plnenia uznesení je úlohou stálou. Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a sleduje priebeh zasadnutia ako aj prijatie a plnenie uznesení. V roku 2014 do dnešného dňa bolo prijatých 19 uznesení na schválenie, z toho k dnešnému dňu neboli evidované žiadne uznesenia, ktoré by neboli splnené.

2. Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Brestovec za rok 2013

Odborné stanovisko bolo vypracované a bolo prejednávané na XXIV. zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 26.6.2014 ako samostatný materiál. Predložený materiál bol v súlade s právnymi predpismi. Na základe vykonaného zhodnotenia dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov a skutočností hospodárenia obce, odporučila som Obecnému zastupiteľstvu záverečný účet schváliť s výhradou a prijať opatrenie na odstránenie nedostatku. Opatrenie bolo nasledovné: Obec Brestovec v budúcnosti bude sledovať svoje výdavky tak, aby nedošlo k použitiu úveru na financovanie bežných výdavkov ku koncu roka. Obec sa zaväzuje splácať úver počnúc rokom 2014.

Následnou kontrolou bolo zistené, že obec začala splácať úver v priebehu roka 2014. Splátka úveru bola vykonaná vo výške 400 Eur.

3. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce za 1. polrok 2014

Hospodárenie obce za 1. polrok 2014 bolo nasledovné:

Rozobrali sme výsledok hospodárenia, analýzu jednotlivých plnení podľa skupín príjmov a výdavkov.

Výsledok hospodárenia	Rozpočet 2014	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 30.6.2014	% plnenia
Bežné príjmy	173440	180260	83253,88	46,19
Bežné výdavky	153575	160797	81887,60	50,92
Výsledok bežného rozpočtu	19865	19463	1366,28	7,02
Kapitálové príjmy	90290	90290	7090	7,85
Kapitálové výdavky	432155	432155	7828	1,81
Výsledok kapitálového rozpočtu	-341865	-341865	-738	0,22
Prebytok /+ /alebo schodok/- rozpočtového hospodárenia obce /saldo bežného a kapitálového rozpočtu spolu/	-322000	-322402	628,28	-

Ako z tabuľky vidno, výsledok hospodárenia bežného rozpočtu bol prebytkový vo výške 1366,28 Eur, výsledok hospodárenia kapitálového rozpočtu je schodkové vo výške -738 Eur, z toho vyplýva, že rozpočtové hospodárenie je prebytkové vo výške 628,28 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmami z bežného rozpočtu. Hospodárenie bežného rozpočtu v roku 2013 bolo schodkové, ale z hospodárenia za 1. polrok vidno, že hospodárenie sa zlepšuje. Je chvályhodné, že hospodárenie obce v roku 2014 sa zlepšilo oproti roku 2013, obec nielenže splatila záväzky z roku 2013 vo výške 26 906 Eur, ale začala splácať aj úver.

4. Kontrola stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok

Obec eviduje k 30.9.2014 nedoplatok na poplatku za komunálny odpad a pes vo výške 287 Eur. Uvedená suma je primeraná obdobiu kontroly, a nedoplatok nie je významný do výšky. V roku 2014 boli pohľadávky postúpené exekútorskému úradu na vymáhanie v 10 prípadoch a v roku 2013 v 11 prípadoch.

Na dani z nehnuteľnosti obec eviduje k 30.9.2014 nedoplatok vo výške 13433,54 Eur. Telefonicky boli upozornení, v 2 prípadoch boli postúpené nedoplatky na vymáhanie exekútorskému úradu.

5. Kontrola uplatňovania zákona č. 311/2001 Z.Z. Zákonník práce v z.n.p. v podmienkach obce, kontrola uzatvárania a obsahu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Cieľom kontroly bolo overiť zákonnosť a správnosť spôsobu uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, spôsobu ich evidencie.

Predmetom vykonanej kontroly boli predložené uzatvorené dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti . Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Podľa § 226 Zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce Dohoda o vykonaní práce musí obsahovať vymedzené náležitosti: pracovnú úlohu, dohodnutú odmenu za ňu, dobu na jej vykonanie a predpokladaný rozsah prác, ak toto nevyplýva priamo z pracovnej úlohy a deň uzavretia dohody, ktorým je najneskôr deň pred dňom začatia výkonu .

Ku kontrole bola predložená jedna zmluva v ktorom bolo zistené, že uvedená dohoda obsahovala potrebné náležitosti. Dohodnutá doba na vykonanie práce bola uvedená vo výške 240 hodín, deň uzavretia zmluvy bola vykonaná 1 deň pred začatím výkonu práce, do poisťovne boli údaje nahlásené v deň platnosti zmluvy, zamestnanec eviduje hodinu príchodu a odchodu a druh odvedenej práce.

Podľa môjho názoru nie je správna forma dohody, nakoľko ide o opakovanú činnosť v priebehu celého roka, prípadne viacerých mesiacov. Pri dohode o vykonaní práce sa spravidla odmena vypláca po dokončení úlohy /diela/ a nie pravidelne vo výplatných termínoch.

Ak pracovníci vykonávajú príležitostnú druhovo opakujúcu sa činnosť, takýto charakter práce zodpovedá podmienkam, ktoré zákon ustanovuje pre výkon prác na základe dohody o pracovnej činnosti - § 228 zákona .

6. Kontrola hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce za 2. polrok 2014

Pri kontrole hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce za 2. polrok som nenašla žiadne nehospodárne vynaložené finančné prostriedky. Výsledok hospodárenia za celý rok bude predmetom kontroly len po uplynutí obdobia, preto k tomuto bodu sa vrátim neskôr.

7. Preverenie úverového limitu, splácania úveru

V zmysle § 17 ods. 9, 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania. Z uvedeného predkladám svoje stanovisko nasledovne:

Pre účely § 17, ods. 6-8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je v tabuľkách zobrazený prepočet sumy celkového dlhu a sumy ročných splátok. Z tabuľky je zrejmé, že Obec Brestovec spĺňa zákonnú povinnosť, ktorou je stanovená suma celkového dlhu na úrovni max. 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka čo predstavuje sumu maximálne vo výške 88123 Eur a suma ročných splátok na úrovni 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka predstavuje sumu 36718 Eur. Do uvedeného výpočtu sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB.

Výpočet sumy **celkového dlhu** a percentuálny podiel na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho roka, slúži ako ukazovateľ limitu na prijatie úveru v bežnom roku, percentuálny podiel nesmie byť vyšší ako 60 %. V našom prípade je to **29,09%**, viď tabuľku:

Celková suma dlhu za úvery bez ŠFRB	42729 Eur
Skutočné bežné príjmy roku 2013	146872 Eur
Percentuálny podiel	29,09 %

Výpočet sumy **ročných splátok** a percentuálny podiel na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho roka, tento ukazovateľ nesmie byť vyšší ako 25 %, v našom prípade by splátka úveru mala byť nižšia ako je suma 36 718 Eur. Splátka v roku 2014 vo výške 400 Eur predstavuje len 0,27%, vid' v tabuľke nižšie.

Celková suma ročných splátok	400 Eur
Skutočné bežné príjmy roku 2012	146872 Eur
Percentuálny podiel	0,27 %

Záverom konštatujem nasledovné:

Percentuálny podiel úverov nedosahuje limit 60 % a ani ročné splátky nedosahujú limit 25 %.

Z uvedeného dôvodu, nie je zákonná prekážka na prijatie ďalšieho úveru. Skutočný rozpočet je však veľmi rizikový a preto je potrebné vziať do úvahy aj posúdenie schopnosti obce splácať úver. Obec musí splatiť v prvom rade Komunálny univerzálny úver vo výške 42729 Eur.


8. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k rozpočtu obce na rok 2015

Odborné stanovisko bolo vypracované na základe zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle § 18f zákona som predložila k návrhu rozpočtu obce na rok 2015 stanovisko dňa 9.12.2014 ako samostatný materiál.

Rozpočet bol vypracovaný v zmysle opatrení a v zmysle metodických pokynov Ministerstva financií ako aj v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách samosprávy.

Na základe uvedených skutočností som odporučila obecnému zastupiteľstvu v Brestovci predložený návrh programového rozpočtu na rok 2015 schváliť a odporučila som vziať na vedomie návrh viacročného rozpočtu obce Brestovec na roky 2016 – 2017.

V Brestovci, dňa 9.12.2014


Ing. Zuzana Anda
hlavný kontrolór