

Bačkovík 18. 2. 2021

Na rokovanie OZ Bačkovík

dňa

V e c

Správa o kontrolnej činnosti v obci Bačkovík za rok 2020

V zmysle § 18 f, ods. 1, písm. e) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení hlavný kontrolór obce predkladá OZ do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka správu o kontrolnej činnosti .

Pravidla kontrolnej činnosti ustanovuje osobitný zákon :

- 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

- v zmysle zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18 d, e, f - vykonávam činnosť hlavného kontrolóra obce v zmysle - v platnom znení.

- § 18 - hlavný kontrolór - **pracovný úväzok 0,20 - Bačkovík**

- § 18 a) ods. 9, písm. c) zák. č. 369/1990 Zb. a zák. č. 552/2003 § 9 - o výkone práce vo verejnom záujme (povinnosti ostatného vedúceho zamestnanca) do **31. 3. kalendárneho roka bude odovzdané starostovi obce MAJETKOVÉ PRIZNANIE**

- Plán práce HK na I. a II. polrok 2020 schválený OZ Bačkovík

Dokumentácia je na OcÚ Bačkovík archivovaná.

I. polrok - schválený OZ 2. 11. 2019

II. polrok - schválený OZ

20. 7. 2020

- V roku 2020 som sa zúčastnila školení prostredníctvom RVC - Regionálneho vzdelávacieho centra Martin. Ide program - témy pre hlavných kontrolórov obcí 1 x - z dôvodu pandémie Covid 19 nebolo školenie realizované koncom r. 2020.

V obci Bačkovík pôsobím od roku 2005 a mojím ťažiskovým programom kontroly.

V roku 2020 bola kontrola výdavkov rozpočtu obce a uplatňovanie zákonov v samospráve Obce Bačkovík

Účasť na OZ, ktorá je povinnosťou v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení:

14. 1. 2020 - účasť - Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019

10. 2. 2020 - účasť -

14. 5. 2020 - účasť - Správa č. 2/2020, Správa č. 3/2020

20. 7. 2020 - účasť - Správa č. 4, Správa č. 5/2020

17. 9. 2020 - účasť - Správa č. 6/2020

10. 12. 2020 - účasť - Správa č. 7/2020

2. Stanovisko HK k návrhu rozpočtu na rok 2020-2021-2022

- predložené písomne na rokovanie OZ Bačkovík. Išlo o viacročný rozpočet -

10. 12. 2019

3. Stanovisko HK k Závěrečnému účtu obce za rok 2019 bolo vypracované a predložené na rokovanie OZ Bačkovík 14. 5. 2020 v písomnej forme Závěrečný účet - schválený - výrokom bez výhrad

Obec Bačkovík má overenú účtovnú zvierku audítorom za r. 2019.

4. Správy z vykonaných kontrol:

SPRÁVA č. 1/2020

- kontrola pozemkov - zapracované výsledky do účtovníctva pri uzávierke r. 2019

SPRÁVA č. 2/2020

z vykonanej kontroly hlavného kontrolóra obce v zmysle § 18- plán kontrol, vykonávanie kontrolnej činnosti - zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení s použitím zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v z. n. p.

Označenie hlavného kontrolóra - oprávnená osoba	
Meno, priezvisko hlavného kontrolóra	Terézia Kinlovičová
Označenie povinnej osoby	Obec Bačkovík
Cieľ kontroly	Dodrž. právnych predpisov, VZN
Kontrolované obdobie	2020
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac február, 2020
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Kontrola plnenia povinnosti v zmysle § 34 zák. Č. 305/2013 Z.z. - centrálna elektronická úradná tabuľa
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu	12. 5. 2020
Dátum vyhotovenia správy kontrolovanému subjektu	12. 5. 2020

Obec zabezpečuje dodržanie § 34 zák. č. 305/2013 Z.z. o e-Governmente v platnom znení a zverejňuje dokumenty na webovom sídle obce Bačkovík a na Ústrednom portáli verejnej správy - na web.sidle - www.slovensko.sk

Obec má povinnosť súčasne zverejňovať na web-sídle obce - Úradná tabuľa a na Ústrednom portáli verejnej správy :

- Pozvánky na rokovanie OZ - najmenej 3 dni pred rokovaním OZ
- Návrh VZN pred schvaľovaním na 15 dní
- VZN po schválení - vyhlásenie - 15 dní
- Návrh rozpočtu - 15 dní pred schvaľovaním
- Návrh záverečného účtu - 15 dní pred schvaľovaním
- Dokumentácia pre územné plány a ich zmeny
- Dražby
- Verejné vyhlášky v zmysle platnej legislatívy, ktoré obsahujú informáciu o povinnosti zverejniť konkrétne vyhlášky pre neobmedzený okruh osôb .
- Zverejňovanie zámerov na prevod nehnuteľného majetku obce

ODPORUČANIA :

Obec bude informovať dodávateľa - zverejňovateľa dokumentov na webovom sídle obce, a to čo má byť zverejnené na www.slovensko.sk preukazne v e-mailovej informácii. CUET
Zákon č. 305/2013 Z.z.

SPRÁVA č. 3/2020

z vykonanej kontroly hlavného kontrolóra obce v zmysle § 18- plán kontrol, vykonávanie kontrolnej činnosti - zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení s použitím zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v z. n. p.

Označenie hlavného kontrolóra - oprávnená osoba	
Meno, priezvisko hlavného kontrolóra	Terézia Kinlovičová
Označenie povinnej osoby	Obec Bačkovík
Cieľ kontroly	Dodrž. právnych predpisov, VZN
Kontrolované obdobie	2020
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac február, 2020
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Kontrola došlé faktúry 01 - 103/2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu	24. 4. 2020
Dátum vyhotovenia správy kontrolovanému subjektu	24. 4. 2020

Pri kontrole došlých faktúr - bolo zistené :
DFA 72/2020 - 108,- € team Viewer - k programu IR UPVS - 518- Ostatné služby - správne drobný nehmotný majetok - preveriť evidenciu tohto majetku
DFA 73/2020 - 312,-€ aplikačný softvare 501/321 preúčtovať na 518 - Ostatné služby - ide o drobný nehmotný majetok
DFA 77/2020 - 1 011,48 € - brikety zaútované na 502 - energie. Ide o materiál, je potrebné
DFA 87/2020 - 133,85 € - pomôcky pre MŠ - účtovať cez sklad z dôvodu ochrany majetku
DFA 98/2020 - 890,32 € právne služby - informatívne
DFA 100/2020 - 698,60 € - vývoz TKO - informažívne
Informácia -dodržanie § 10 zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - účtovný doklad - preukaznosť .

Nový zákon č. 357/2015 Z.z.

Vykonanie základnej finančnej kontroly je vykonané zmena v zákone pri každom mene je uvedená informácia o tom, či môže resp. nemôže byť finančná operácia vykonaná

SPRÁVA č. 4 - 5/2020

z vykonanej kontroly hlavného kontrolóra obce v zmysle § 18- plán kontrol, vykonávanie kontrolnej činnosti - zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení s použitím zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v z. n. p.

Označenie hlavného kontrolóra - oprávnená osoba	
Meno, priezvisko hlavného kontrolóra	Terézia Kinlovičová
Označenie povinnej osoby	Obec Bačkovík
Cieľ kontroly	Dodrž. právnych predpisov, VZN
Kontrolované obdobie	2020
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac jún 2020
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Kontrola došlé faktúry

Odporúčania:

1. Vnútrotný predpis pre vedenie pokladnice odporúčam aktualizovať o :
 - Navýšiť pokladničnú hotovosť - dennú z dôvodu, že banka je mimo pracovisko t.j. Košice
 - Zapracovať do vnútrotného predpisu - používanie bankomatovej karty - výber hotovosti, resp. platby.

SPRÁVA č. 6/2020

z vykonanej kontroly hlavného kontrolóra obce v zmysle § 18- plán kontrol, vykonávanie kontrolnej činnosti - zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení s použitím zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v z. n. p.

Označenie hlavného kontrolóra - oprávnená osoba	
Meno, priezvisko hlavného kontrolóra	Terézia Kinlovičová
Označenie povinnej osoby	Obec Bačkovík
Cieľ kontroly	Dodrž. právnych predpisov, VZN
Kontrolované obdobie	2020
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac august, septem. 2020
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Pokračovanie : Kontrola pokladnica Došlé faktúry
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu	14. 9. 2020
Dátum vyhotovenia správy kontrolovanému subjektu	14. 9. 2020

Kontrola 4. 9. 2020

Došlé fa 150 - 199/2020

DFA - 199/2020 - 1196,07 € - alikvôtna časť nákladov na na primárny záchyt znečistenie

- Dobudovanie kanalizácie - zálohová fa - preveriť spolu 13000,80 €
 - Bačkovík, Rankovce, Boliarov, Kecerovce - č. 20VZ00005 042/314 nie 314 ale 052 !!!
- Preveriť zmluvu či je dohodnutá predfakturácie

DFA 196/2020 - 163,67 € - oprava zabezpečovací systém IČO 36176966 - uvedená informácia o zmluvnej pokute za omeškanie platby 0,5 % - v rozpore s Obchodným zákonníkom - správne 0,05 % je stanovené zákonne.

POZOR - preveriť „Bezpečnostnú smernicu k ochrane osobných údajov“ - fi AF SPIN, s. r. o., Košice

DFA 191/2020 - 91,96 € - el. energia ZŠ, MŠ - rozúčtované %-tulálne, a to
ZŠ - 111 - 09121 - 59,77 €
MŠ - 111 - 0911 - 32,19 €

Zabezpečenie účelu správne KZ 111 - informatívne

DFA 188/2020 - 13,99 € - telefón ZŠ - efektívnosť - informatívne

DFA 178/2020 - 1500 € - rozšírenie ZŠ - preddavok - 511/321 - IČO 48297836

Podľa zmluvy o dielo 2/2020 - preveriť - oprava a údržba priestorov - stavebné povolenie !!!

DFA 177/2020 - 59,76 € - internet ZŠ 07- 09/2020 - JUKO s. r. o. - informatívne

DFA 164/2020 - 331,94 € - BOZP december 2019 - máj 2020 - výdavok minulých období - upozorniť dodávateľa na fakturácie v kalendárnom roku -

Zákon o účtovníctve § 10 zák. č. 431/2002 Z.z. - účtovný doklad - v zmysle zákona pri účtovných dokladoch došlé fa zabezpečený.

Zákon o finančnej kontrole č. 357/2015 Z.z. - základná finančná kontrola v zmysle § 6, § 7 je vykonávaná správne.

Po vykonaní kontroly výberovým spôsobom - došlé fa, pokladnica - pri kontrole z pohľadu efektívnosti, hospodárnosti konštatujem, že účtovná jednotka na účtovných dokladoch zabezpečuje aj preukaznosť vyhotovovaním krycích listov - došlé fa - kde je preukazne v zmysle § 10 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. uvedené informácie, ktoré tento zákon ukladá účtovnej jednotka

Pri kontrole pokladnice a došlých fa ďalej konštatujem dodržiavania § 6, § 7 zák. č. 357/2015 Z.z.

Pri kontrole účtovných dokladov výberovým spôsobom - došlé faktúry nebolo zistené porušenie § 19 ods. (3) zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách - hospodárnosť, efektívnosť je zabezpečená.

Odporúčania:

1.

Obec upozorní na dodržiavanie „Obchodného zákonníka“ v prípade informácie na daňových dokladoch - došlé fa chybné upozornenie na účtovanie penále vo výške 0,5 % v prípade oneskorenej úhrady. Správne je možnosť účtovanie penále vo výške 0,05 %

2.

- DFA - 199/2020 - 1196,07 € - alikvôtna časť nákladov na na primárny záchyt znečistenie
- Dobudovanie kanalizácie - zálohová fa - preveriť spolu 13000,80 €
 - Bačkovík, Rankovce, Boliarov, Kecerovce - č. 20VZ00005
 - 042/314 nie 314 ale 052 !!!
 - Preveriť zmluvu či je dohodnutá predfakturácie
- Obec upozorní dodávateľa služby na správnosť účtovania

SPRÁVA č. 7/2020

z vykonanej kontroly hlavného kontrolóra obce v zmysle § 18- plán kontrol, vykonávanie kontrolnej činnosti - zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení s použitím zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v z. n. p.

Označenie hlavného kontrolóra - oprávnená osoba	
Meno, priezvisko hlavného kontrolóra	Terézia Kinlovičová
Označenie povinnej osoby	Obec Bačkovík
Cieľ kontroly	Dodrž. právnych predpisov, VZN
Kontrolované obdobie	2020
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac november 2020
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Kontrola prevodu majetku - kúpa, predaj pozemky - v zmysle zák. č. 138/1991 Zb. - r. 2019, r. 2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu	5. 11. 2020
Dátum vyhotovenia správy kontrolovanému subjektu	5. 11. 2020

5.Ochrana osobných údajov v zmysle zák. Č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov- v zmysle zákona vykonávam v obci Bačkovík zodpovednú osobu. Obec má zosúladený "Bezpečnosný projekt" podľa nového zákona. Má vypracovnú analýzu opatrení na podmienky obce. Oprávnené osoby sú poučované v zmysle zákona .

- Priebežne na rokovania OZ som informovala poslancov OZ s výsledkami hospodárenia obce z výstupov účtovníctva, ako priebežná informácia k záverečnému účtu obce za rok 2020

V Bačkovíku 18. 2. 2020

Terézia Kinlovičová
hlavný kontrolór obce