

Bačkovík 26. 1. 2022

Na rokovanie OZ Bačkovík

dňa .....

**V e c**

**Správa o kontrolnej činnosti v obci Bačkovík za rok 2021**

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 2021 schválený OZ Bačkovík

Dokumentácia je na OcÚ Bačkovík archivovaná.

I. polrok - schválený OZ - 10. 12. 2020

II. polrok - schválený OZ - 1. 7. 2021

- V roku 2021 som sa zúčastnila školení prostredníctvom RVC - Regionálneho vzdelávacieho centra Martin. Ide program - témy pre hlavných kontrolórov obcí 1 x - z dôvodu pandémie Covid 19

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: vid'. prezenčné listiny z rokovania OZ**

**2. Stanovisko HK k návrhu rozpočtu na rok 2021-2022-2023**

- **predložené písomne** na rokovanie OZ Bačkovík. Išlo o viacročný rozpočet - 10. 12. 2020

**3. Stanovisko HK k Závěrečnému účtu obce za rok 2020 bolo vypracované a predložené na rokovanie** OZ Bačkovík 18. 5. 2021 v písomnej forme Závěrečný účet - schválený - výrokom bez výhrad

Obec Bačkovík má overenú účtovnú zvierku audítorom za r. 2020.

**4. Správy z vykonaných kontrol:**

a)

SPRÁVA č. 1/2021

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	2021
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac marec, apríl 2021
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Kontrola účtovných dokladov - Základná škola - KZ 111 Kontrola pokladnica, došlé fa - základná škola KZ 111
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu	23. 4. 2021
Dátum vyhotovenia správy kontrolovanému subjektu	23. 4. 2021

Pri kontrole pokladnica, došlé fa - základná škola KZ 111  
Bolo zistené nasledovné:

**Pokladnica 2021 - výberovým spôsobom**

Došlé faktúry 2021 - výberovým spôsobom

DFA 1 - 82/2021

DFA 73/2021 - 422,16 € Vývoz odpadu - informatívne - obec

DFA 72/2021 - 1 585,20 € 09121 - 633002 - interaktívna tabuľa 501 - spotreba material - cez 112 - material na sklade - zodpovednosť za majetok

DFA 71/2021 - 115 € - spracovanie miezd 111 - 09121 - 637 004 = 45 € - podľa počtu zamestnancov

DFA 67/2021 - 165,98 € - ochranné pomôcky COVID - testovanie

DFA 64/2021 - 64,87 € - telekomunikačné služby - časť 111-09121-632005 = 13,99 €

DFA 56/2021 - 50 € - správa PC siete - 111 - 09121 - 637040 -

DFA 52/2021 - 118,84 € celkom časť ZŠ - 111 - 09121 - 632 001 = 83,19 €

DFA 51/2021 - 3,32 € virtuálna knižnica ZŠ - 111 - 09121 - 637004

DFA 48/2021 - 20,80 € - správa gmailového účtu - obec - informatívne

Fakturačné číslo zákazníka 1038-0618-8818

Domenové meno - backovik.sk

Za mesiac 02/2021 (pozrieť zmluvu - objednávku) ????

DFA 44/2021 - 51,70 € poplatok - doména - backovik.sk od 17.3. 2021 - 16.3. 2022 - NBO - od 1. 1. - 16. 3. = 10,62 €

DFA 10/2021 - 62,95 € - vianočná výzdoba - obec - zloženie - informatívne

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.

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:** Nebolo nutné prijímať opatrenia po tejto kontrole.

b)

SPRÁVA č. 2/2021

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	2021
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac júl 2021
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Kontrola pokladnice r. 2021
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu	16. 7. 2021
Dátum vyhotovenia správy kontrolovanému subjektu	16. 7. 2021

Pri kontrole pokladnica,  
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.

#### Jún 2021

PS - 2 645,69 € (preverit' smernica výšku hotovosti)

Príjmy - 3 401,02 € PPD - 203 -

Výdavky - 4 410,30 € VPD - 64 -

Zostatok - 1 636,41 €

Za máj 2021 MŠ - stravy

PPD 209/2021 - 18,87 € príjem od rodičov 0,17 x 111 = 18,87 €

Preukaznosť zabezpečená

Dotácia 1,20 € x 111 = 133,20 €

Základná finančná kontrola 2. 6. 2021

#### Máj 2021

PS 955,42 €

P - 5 932,29

V - 4 242,02

Zostatok - 2 645,69 €

Informatívne V 50/2021 - 55,30 € MOS - metly (menšie obecné služby)

#### Z á v e r :

Po vykonaní kontroly výberovým spôsobom - pokladnica - pri kontrole z pohľadu efektívnosti, hospodárnosti konštatujem za účtovné doklady

Pri kontrole účtovných dokladov výberovým spôsobom - pokladnica nebolo zistené porušenie § 19 ods. (3) zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách -

hospodárnosť, efektívnosť je zabezpečená.

Konštatujem aj dodržiavania § 6, § 7 zák. č. 357/2015 Z.z.

**Odporúčania:** Nebolo nutné prijímať opatrenia po tejto kontrole.

c)

SPRÁVA č. 3/2021

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	2021
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac október 2021
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Kontrola daňových pohľadávok r. 2021
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu	5. 10. 2021
Dátum vyhotovenia správy kontrolovanému subjektu	5.10. 2021

Pri kontrole daňových pohľadávok obce Bačkovík v r. 2021 bolo zistené nasledovné:

**Podsystem dane:**

Zostava z 5. 10. 2021

Zostava 01 - 08/2021 = UCT

**Prevod 448,83 €**

**319 020 = 448,83 €**

**Predpis dane z nehnuteľnosti :** 6 145,71 € UCT - MD 319 021 = 6 145,71 €

Úhrady k 5. 10. 2021 2 016,24 € UCT - Dal 1 738,42 €

Nedoplatok 4 578,30 €

Vrátená zásielka Dubrava Group a. s. predpis vo výške 3 998,07 €

Dňa 8. 6. 2021 - vrátená 29. 6. 2021

% plnenia = úhrady = 32,81 %

% plnenia = predpis Dubrava Group a. s. = 65,05 % - neuhradené

Žiadam o zaslanie upomienky

**Predpis poplatku za TKO**

**UCT 01 - 08/2021 = 318 021**

Zostava z 5. 10. 2021

Prevod z r. 2020 = 4 923,85 €

**x) 318 020 = MD = 4 923,85 € (PS)**

Predpis r. 2021 = 8 801,00 €

MD = 8 801,00 €

Úhrada k 5. 10. 2021 = 4 422,81 € = 50,25 %

DAL= 3 864,00 €

Nedoplatok k 5. 10. 2021 = 9 302,04 €

Obec z dôvodu efektívnosti zasiela v prípade neuhradenia poplatkov v čase ročnej uzávierky - inventarizácia za rok 2021 - upomienky.

**Daň za psa :**

Zostava z 5. 10. 2021

UCT 01 - 08/2021 = 319 001

Prevod: 10,50 €

Zostatok 1. 1. 2021 = 10,50 €

Predpis dane za psa : 192,50 €

MD : 192,50 €

Úhrada k 5. 10. 2021 = 150,50 €

DAL : 150,50 €

Nedoplatok k 5. 10. 2021 = 52,50 €

zostatok 52,50 €

Upomienky sú pravidelne zasielané občanom pri uzatváraní roka v rámci ročnej inventarizácie, čím sa zabezpečí príjem do rozpočtu obce. Podľa informácií z prevodov je zjavné, že po upomnenutí občanov sa pohľadávky voči nim rapídne znižujú až na poplatok za TKO, ktorého prevod z r. 2020 a starších je vo výške 4 923,85 €.)

**Z á v e r :**

Po vykonaní kontroly výberovým spôsobom - daňové pohľadávky - DzN , daň za psa a poplatky za TKO - pri kontrole z pohľadu zákonnosti VZN č. 1/2021 - TKO VZN č. 2/2021 - miestne dane konštatujem, že obec Bačkovík vyrubuje daň z nehnuteľností a poplatok za TKO rozhodnutím v zmysle vyššie uvádzaných VZN, Vzhľadom na výšku nedoplatku k dňu 5. 10. 2021 odporúčam v ďalšom období po uplynutí doby splatnosti zasielať upomienky a zákonnou cestou zabezpečiť úhradu miestnych daní a poplatku za TKO.

Ide o vlastné príjmy, ktoré obec v zmysle zák.č. 523/2004 Z.z. je povinnosť obce vyinkasovať a po dátume splatnosti zasielať upomienky a v ďalšom období formou exekučných konaní zabezpečiť príjem týchto daní a poplatku do obce.

Pri kontrole konštatujem dodržiavania § 6, § 7 zák. č. 357/2015 Z.z.

**Odporúčania:**

1. Obec bude v budúcom období zasielať upomienky po uplynutí lehoty splatnosti konkrétnych „rozhodnutí“ za účelom zabezpečenia zákonných príjmov do rozpočtu obce Bačkovík

SPRÁVA č. 4/2021

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	2021
Miesto a čas vykonania kontroly	Mesiac december 2021
Predmet kontroly, legislatívna úprava	Kontrola účtovných dokladov -
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu Dátum vyhotovenia správy kontrolovanému subjektu	30. 12. 2021

Pri kontrole , došlé fa -  
Bolo zistené nasledovné:

Došlé faktúry 2021 - výberovým spôsobom

DFA 1 - 82/2021

375 - 83/2021

368/2021 - 79,67 € - prevádzkovanie pohrebiska upozorniť na správu o vykonaní odborne spôsobilej osoby na prevádzkovanie pohrebiska.

365/2021 - 613,20 € - vývoz TKO informatívne - november 2021

320 ks 120 littrov / 1,40 €, 7x 1100 litr. /9 € -

359/2021 - 1463,18 € vývoz veľkokapacitných kontajnerov (informatívne - 194 km , 141 km, nájom 20 dní)

357/2021 - 60 € - režijné náklady vedenia sociálneho fondu podľa prepočítaného počtu zamestnancov - SLOVES - 518/321 !!!! - vyžiadať inventúru roka !!!!

Mali by stiahnuť z prostriedkov sociálneho fondu, ktorý spravujú

354/2021 - 415,93 € el. energia - november 2021 - informatívne

345/2021 - 50 € správa PC siete ZŠ - mesačne

328/2021 - 113,09 € VO - elektrina - 10/2021

320/2021 - 167,15 € - telekomun. Služby 10/2021 - SMS rozhlas

322/2021 - 26,04 € - 09080966671 . starosta,0904848904 - OcÚ, 0904821717- 0,03 €

323/2021 - 0,36 € - telek. služby - ZŠ - 10/2021

313/2021 - 20,80 € - google 10/201 yak. C. 1038-0618-8818 domena = backovik.sk  
fa č. 4005204634

265/2021 - 6000 € - PD k rekonšt. ZŠ a MŠ Bačkovík pre stavebné povolenie -  
odovzdávací protokol pripojený k fa - OK správne na preukaznosť

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.

#### **Z á v e r :**

Po vykonaní kontroly výberovým spôsobom - došlé fa, pokladnica - pri kontrole z pohľadu efektívnosti, hospodárnosti konštatujem za účtovné doklady KZ 111 - základná škola, 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 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.

Konštatujem aj dodržiavania § 6, § 7 zák. č. 357/2015 Z.z.

**Odporúčania:** Nebolo nutné prijímať opatrenia po tejto kontrole.

**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 .

#### **6.**

**Správa o kontrolnej činnosti za rok 2020 bola predložená písomne obci 18. 2. 2021 - povinnosť HK v zmysle zákona o obecnom zriadení**

- Priebežne na rokovania OZ som informovala poslancov OZ s výsledkami hospodárenia obce z výstupov účtovníctva, ako priebežná informácia k záverečnému účtu obce za rok 2021

**V Bačkovíku 28. 2. 2022**

**Terézia Kinlovičová**  
hlavný kontrolór obce