

Správa o kontrolnej činnosti

kontrolóra obce Tatranská Javorina za rok 2019

V priebehu roka 2019 bola vykonávaná kontrolná činnosť v súlade s plánom kontrolnej činnosti. Následné finančné kontroly boli vykonané v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z.Z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov. Zamerané boli na preverenie hospodárneho, efektívneho a účelného vynakladania finančných prostriedkov obce, kontrolu plnenia schváleného rozpočtu obce a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Prehľad vykonanej následnej kontrolnej činnosti :

Kontrola príjmových a výdavkových pokladničných operácií bola zameraná na preverenie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov z rozpočtu obce v roku 2019. Boli kontrolované príjmové a výdavkové pokladničné doklady, ktoré boli vystavené a zaúčtované v súlade so všeobecne záväznými a osobitnými právnymi predpismi a v súlade so schváleným rozpočtom obce. Všetky pokladničné doklady sú priebežne overované a schvaľované starostkou obce.

Kontrola dodávateľských faktúr v roku 2019 bola vykonaná so zameraním na ich súlad so schváleným rozpočtom obce a na preverenie hospodárnosti a efektívnosti vyfakturovaných dodávok. Podstatnú časť dodávateľských faktúr tvoria faktúry za opakované služby a dodávky prevádzkového charakteru/výkony spojov, internet, spotreba el. energie, vody, odvoz TKO, ochrana osobných údajov ap./. Všetky zmluvy a faktúry obce sú zverejňované na internetovej stránke obce. Pri fakturácii spotreby elektriny za budovu obecného úradu je vykazovaná dostatočná rezerva medzi zmluvne dohodnutou maximálnou rezervovanou kapacitou a skutočným mesačným odberom, preto navrhujem prehodnotiť jej výšku a prípadne ju upraviť pri uzatvorení novej zmluvy s VSE./Jedná sa o možnosť zníženia vo výške cca 20€ mesačne./Okrem bežných prevádzkových výdavkov boli zrealizované aj kapitálové výdavky na základe dodávateľských faktúr a to za obnovu verejného osvetlenia obce a cintorína v hodnote 19499,60 EUR a 16830,56 EUR + projektové práce za 1550,- EUR. Efekt z obnovy verejného osvetlenia sa prejavil už aj vo vyúčtovaní spotreby elektriny od VSE za rok 2019 vo výške 414 kWh, t.j. 123 EUR vo finančnom vyjadrení. V rámci rozpočtu kapitálových príjmov a výdavkov bol ešte obstaraný nový traktor s vlečkou v hodnote 52386,- EUR financovaný z prijatej dotácie zo ŠR vo výške 50000,- EUR.

Kontrola úhrad výdavkov rozpočtu obce realizovaných prostredníctvom bankového styku bola zameraná na preverenie príjmov a výdavkov na bankových účtoch obce. Tie boli realizované za účelom krytia potrieb obce v rámci príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu obce. Podstatnú časť výdavkov z bankového účtu tvoria úhrady dodávateľských faktúr po ich vecnej a finančnej kontrole starostkou obce. Kreditné obraty na bankovom účte tvoria daňové príjmy zo ŠR. Príkazy na úhradu faktúr a finančných odvodov z bankového účtu sú podpisované aj starostkou obce.

Kontrola plnenia rozpočtu obce sa vykonáva podľa plánu na zasadnutiach zastupiteľstva obce a v prípade potreby sa prijímajú rozpočtové opatrenia, na vykonanie nevyhnutných zmien rozpočtu obce. Úprava rozpočtu obce bola odsúhlasená zastupiteľstvom obce aj v roku 2019 vo výške 18770,31 € za účelom realizácie obnovy verejného osvetlenia. Uvedenú zmenu rozpočtu obce bolo možné prijať na základe pozitívneho vývoja príjmovej časti rozpočtu obce, keď sa prestali opakovať problémy z dôvodu nedoplatkov dane z nehnuteľnosti a dane z ubytovania zo strany a.s. POĽANA, ktorá prevádzkovala v obci ubytovacie zariadenie. Aj napriek súdnemu exekučnému vymáhaniu týchto nedoplatkov ich dlh narastal. V priebehu roka 2016 sa zlúčila a.s. POĽANA s a.s. SCIORONTO, ktorá následne prešla do reštrukturalizácie. V rámci reštrukturalizačného plánu sa dohodol splátkový kalendár celého dlhu a.s. voči obci v 100%-nej výške, ktorý sa začal v priebehu roka 2017 plniť a plnil sa aj v roku 2019. Aj na základe tohto plnenia splátkového kalendára a vyšších príjmov z podielových daní zo ŠR sa dosiahlo úspešné plnenie upraveného rozpočtu obce za rok 2019, keď sa splnil ako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2019 bol schválený zastupiteľstvom obce ako vyrovnaný. Ďalšia úprava rozpočtu obce v kapitálových príjmoch a výdavkoch bola schválená obecným zastupiteľstvom na obstaranie DHM a to nového traktora vo výške 55000 EUR, z toho bola pre obec poskytnutá dotácia zo ŠR vo výške 50000 EUR. Definitívne výsledky plnenia rozpočtu obce budú priložené k tejto správe po ročnej účtovnej závierke a ich schválení obecným zastupiteľstvom ako záverečného účtu obce za rok 2019.

Kontrola plnenia uznesení v roku 2019 sa kontrolovali a vyhodnocovali priebežne na každom zasadnutí obecného zastupiteľstva. Všetky boli splnené alebo sú v procese plnenia. Postup úpravy územného plánu obce bol odsúhlasený zastupiteľstvom obce, ale z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov pre neschválenie žiadosti o dotáciu ho nebolo možné zrealizovať.

Obec pri schvaľovaní finančných operácií uplatňuje vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pre všetky výdavky a príjmy obce. Pri kontrolnej činnosti neboli prijaté nápravné opatrenia, pretože neboli zistené závažné nedostatky resp. boli ihneď odstránené počas kontroly alebo v priebehu kontrolovaného obdobia. Zároveň to bolo potvrdené aj audítorkou, ktorá konštatovala pri priebežnom overovaní účtovníctva a účtovnej závierky, že vedenie účtovníctva obce Tatranská Javorina zodpovedá požadovaným predpisom a zákonom SR.

V T. Javorine, 10.2.2020

Vyhotovil: Ján Šerfel, kontrolór obce

