

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2019.

Vážená pani poslankyňa, vážení páni poslanci,
v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1 písmeno e) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení Vám predkladám správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Kláštor pod Znievom za rok 2019.

Kontrolná činnosť vykonávaná hlavným kontrolórom v roku 2019 bola v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, zákonom č. 85/1990 Z. z. o petičnom práve a v súlade s „Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra“ v obci Kláštor pod Znievom schválenými uznesením obecného zastupiteľstva č. 3/3/16 dňa 18.3.2016.

Rozsah kontrolnej činnosti bol určený Plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2019.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2019, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 3/13/18 časť II. dňa 14.decembra 2018

Kontrola plnenia uznesení OcZ Kláštor pod Znievom za roky 2015 až 2018

Kontrola hospodárenia spoločnosti Služby obce Kláštor pod Znievom s.r.o.

Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2018.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2019, schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/6/2019 dňa 26. júna 2019

Kontrola bežných výdavkov rozpočtu oddiel 04 trieda 04.7.2 Prevádzka bytu v Materskej škôlke za rok 2018 a kontrola príjmov za ubytovanie v byte v MŠ za rok 2018

Kontrola nedaňových príjmov rozpočtu položka 220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby podpoložka 221004 administratívne a správne poplatky a podpoložka 223001 poplatky za predaj výrobkov, tovarov a služieb za rok 2018

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce za rok 2020

Na základe vyššie uvedených plánov kontrol boli v roku 2019 vykonané 3 kontroly .

Kontrolné zistenia a následne opatrenia a odporúčania v jednotlivých kontrolách boli nasledovné:

Správa č. 19/2019

z kontroly plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva Kláštor pod Znievom za roky 2015 až 2018

Kontrola vyšpecifikovala uznesenia OcZ v rokoch 2015 až 2018, v ktorých OcZ žiadalo starostku vykonať určité úlohy z titulu funkcie, prípadne v určitých termínoch. Ďalej sem patrili niektoré odporúčacie a poverovacie uznesenia pre starostku obce. Celkovo bolo za uvedené obdobie 32 takýchto uznesení OcZ. Starostka predkladala kontrole plnenia jednotlivých uznesení.

Správa č. 20/2019

z kontroly hospodárenia spoločnosti Služby obce Kláštor pod Znievom

Kontrolné zistenia :

Záver

Orgány spoločnosti (Valné zhromaždenie, dozorná rada) v roku 2018 a v čase kontroly roku 2019 nezasadali, čo nie je v súlade so Zakladateľskou listinou obchodnej spoločnosti.

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2018 nebola schvaľovaná na valnom zhromaždení do 30 júna nasledujúceho roka a nebola odoslaná cez portál Finančnej správy v lehote do 30. júna nasledujúceho roka.

Spoločnosť nepodávala hlásenia o dani z príjmov daňovému úradu za mesiace september 2018 až máj 2019 v zmysle § 49 ods. 2 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Spoločnosť nepodala riadne daňové priznanie za zdaňovacie obdobie 2018 v lehote do 1.04.2019 podľa zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Za uvedené delikty jej boli uložené pokuty v úhrnnej výške 240 €.

Z hospodárenia spoločnosti za rok 2018 a kontrolovanej časti roku 2019 možno konštatovať, že výnosy spoločnosti nepokrývajú skutočné náklady spoločnosti a spoločnosť tvorí stratu. V roku 2018 predstavovala strata spoločnosti sumu -12 555,58 € a k 31.7.2019 vykazovala spoločnosť opäť stratu -6 913,39 €.

V nákladoch spoločnosti možno v budúcnosti očakávať ďalšie náklady na prácu účtovníčky, ktorá je pre riadny chod spoločnosti potrebná.

Ďalšími nákladmi môže byť vyúčtovanie služieb v prenajatých priestoroch ambulancie v zmysle čl. III ods.3 Zmluvy o nájme nebytových priestorov medzi obcou a spoločnosťou.

Uvedenú stratu môže spoločnosť eliminovať ďalšou podnikateľskou činnosťou.

Pokiaľ bude spoločnosť vykonávať podnikateľskú činnosť iba z prevádzkovania zdravotníckeho zariadenia všeobecnej ambulantnej starostlivosti bude potrebné za účelom znižovania straty: zvýšiť počty pacientov, rozšíriť služby zdravotnej starostlivosti, prípadne znížiť pracovný čas lekárov v obci a tento využiť na rozšírenie pôsobnosti uvedenej služby v iných obciach.

Spoločnosti boli v roku 2018 odsúhlasené **bezúročné návratné pôžičky** od Obce Kláštor pod Znievom uznesením OcZ č.1/7/18 zo dňa 6.7.2018 v sume 4 000 € a uznesením OcZ č.5/8/18 zo dňa 15.8.2018 v sume 13 000 €.

OcZ schválilo spoločnosti uznesením č. 12/3/2019 dňa 11.3.2019 v 2.zmene rozpočtu Kláštor pod Znievom pôžičku za účelom nákup stroja na asfaltovanie výtlkov 10 000 €.

Spolu schválila obec od založenia spoločnosti pôžičky v celkovej výške **27 000 €**.

V čase kontroly mala spoločnosť **splatených 4 000 €**.

Z hore uvedeného je možné konštatovať, že splácanie dlhu, ktorý má spoločnosť voči obci bude za súčasnej hospodárskej situácie spoločnosti obtiažne.

V súvislosti so zakúpeným strojom na asfaltovanie výtlkov je potrebné vypracovať cenník a zapožičiavanie stroja účtovať obci. Cena za zápožičku však musí byť porovnateľná s tržnou cenou za uvedenú službu.

Účtovné doklady predložené kontrole spĺňali požiadavky kladené § 10 zákona 431/2002 o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. Organizácia predložila účtovné záznamy (účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, účtovnú závierku, výsledovku, súvahu) za účtovné obdobie r.2018 a 2019 v rozsahu ako to ukladá § 4 ods. (5) zákona 431/2002 o účtovníctve. **Organizácia však nemala v zmysle uvedeného paragrafu vykonaný inventúrny súpis majetku.**

V inventarizácii DHM mali figurovať hlavne nákupy zariadenia ambulancie : výdavkové doklady 18VP1008 (599,70€), 18VP1007(374,66€), 18VP1002 (897,30€), 18VP1011 (416,33€), 18VP 1010 (410€), 18BU 1036 (1253,50€).

V účtovníctve sa nenachádzala odberateľská faktúra č. 2018/5 evidovaná pod interným číslom OF181009 fakturovaná spoločnosti Dôvera a.s. na sumu 1063,11€ za mesiac september 2018.

V účtovníctve nebola založená dodávateľská faktúra od spoločnosti MediCom Software, s.r.o. Púchov č. 193683 na sumu 28€ a nebola zaúčtovaná v kalendárnom roku 2018 .

V priebehu kontroly **bolo potrebné dopĺňať a dohľadávať účtovné doklady, ktoré vystavujú lekári.**

Návrh odporúčaní

1. Predkladať do OcZ 1 x ročne správu o hospodárení spoločnosti.
2. Dodržiavať zvolávanie valného zhromaždenia v zmysle čl. IX Zakladateľskej listiny spoločnosti a členov dozornej rady v zmysle čl. XI Zakladateľskej listiny najmenej raz za rok do 30.6.2019 v súvislosti s odsúhlasovaním hospodárenia spoločnosti, účtovnej závierky spoločnosti.
3. Oznámenie o schválení účtovnej závierky odoslať cez portál Finančnej správy v lehote do 30.júna nasledujúceho roka
4. Vpracovávať zápisnice z valného zhromaždenia a dozornej rady.
5. Zverejňovať zmluvy a odberateľsko-dodávateľské faktúry, ktoré nesúvisia s predmetom podnikania spoločnosti, alebo činnosti zapísanej v obchodnom registri (napr. účty 518 dodávateľské služby) § 5a ods. (2) a § 5b ods. (1) písm. a), b) a ods. (2) zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám.
6. Personálne prípadne zmluvne zabezpečiť dôsledné vedenie účtovníctva spoločnosti a zasielanie výkazov a hlásení na daňový úrad a sociálnu a zdravotnú poisťovňu.

7. Vykonať inventarizáciu HM a DHM spoločnosti.
8. Sledovať vývoj počtov pacientov na mesačnej báze podľa jednotlivých poisťovní, pričom počty pacientov musia byť súčasťou každej fakturácie do poisťovne.
9. V prípade, že OcZ rozhodne, že práce, ktoré doposiaľ vykonáva obecná prevádzka budú objednávané a vykonávané spoločnosťou Služby obce Kláštor pod Znievom, **tak pripraviť pre Obecné zastupiteľstvo a ekonomickú komisiu ekonomickú analýzu doterajších nákladov Obce Kláštor pod Znievom týkajúcu sa prevádzky za posledné dva účtovné roky nasledovne :**
 - Výkony zamestnancov v odpracovaných hodinách a mottohodinách
 - Náklady na PHM súvisiace s prácami prevádzky obce
 - Kvantifikácia odjazdených km za rok na vozovom parku, ktorý vykonával služby pre obec (traktor, V3S, plošina Liaz)
 - Mzdové náklady na zamestnancov, odvody do poisťovní na zamestnancov
 - Náklady na osobné ochranné pomôcky, školenia, stravné, dovolenky
 - Náklady na revízie, STK a pod.
 - Náklady na materiál týkajúci sa zabezpečenia chodu prevádzky a obecných budov a zariadení

Analýza uvedených nákladov bude potrebná pre stanovenie **podnikateľského zámeru** a cieľov spoločnosti, vytvorenia cenníka spoločnosti, pričom bude potrebné na úrovni spoločnosti vyriešiť a dopočítať do kalkulácií ďalšie náklady súvisiace s prípadným ďalším personálnym obsadením spoločnosti t.j. prácou konateľa spoločnosti na riadny pracovný úväzok a náklady, ktoré vzniknú v súvislosti s ďalšou podnikateľskou činnosťou.

10. Na základe ekonomických informácií vyplývajúcich z bodu 9. **Pripraviť návrh zmluvy** medzi Obcou Kláštor pod Znievom a spoločnosťou Služby obce Kláštor pod Znievom s.r.o. týkajúcej sa :
 - činností, ktoré bude spoločnosť pre obec vykonávať a v akom rozsahu
 - fakturovaných sadzieb za zazmluvnené činnosti
 - ekonomické podmienky týkajúce sa prenájmov priestorov ordinácie lekára, priestorov na techniku a pracovníkov údržby a pod.

Správa č. 21/2019

z kontroly bežných výdavkov rozpočtu oddiel 04 trieda 04.7.2 Prevádzka bytu v Materskej škôlke za rok 2018 a kontrola príjmov za ubytovanie v byte v Materskej škôlke za rok 2018.

Záver

Čerpanie výdavkov na prevádzku bytu v MŠ prebehlo v roku 2018 v súlade s rozpočtom obce. Finančné operácie boli na úrovni obce odsúhlasované formou základnej kontroly, tak ako to ukladá zákon 357/2015 o finančnej kontrole a audite v znení neskorších zmien a doplnkov a Čl. č.5 Smernice obce o finančnom riadení a finančnej kontrole zo dňa 1.01.2016.

Príjem za ubytovanie bankový doklad B3/8/1 zo dňa 22.8.2018 hradený p. Packom Matejom prevodným príkazom v sume 602 € nebol v účtovníctve krytý pokladničným dokladom ani fakturáciou zo strany obce, čo je v rozpore s § 10 zákona č. 431/2002 o účtovníctve.

V roku 2018 **bola reálna strata za byt v MŠ v hodnote 1 287,10 €.**

Návrh odporúčaní

1. Prehodnotiť cenu za 1 noc, prípadne vytvoriť dve cenové hladiny leto, zima.
2. Ekonomicky ročne vyhodnocovať vývoj nákladov na prevádzku bytu v MŠ a následne prijímať cenové opatrenia za účtovanie poplatkov v byte.
3. V prípade väčšej vyťaženia predmetných priestorov (viď. rok 2017), prehodnotiť súčasný technický stav vykurovania uvedených priestorov s možnosťou napojenia bytu na vykurovanie Materskej škôlky t.j. prejsť z elektrickej energie na vykurovanie plynom.

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov predkladal obecnému zastupiteľstvu na prerokovanie správy o výsledkoch ukončených kontrol.

Hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2018 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2020.

V Kláštore pod Znievom , dňa 12. februára 2020

Predkladá: Ján Morgoš, hlavný kontrolór Obce Kláštor pod Znievom