

## SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY ZA 2. ŠTVRŤROK 2015

V zmysle § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a na základe navrhnutého plánu kontrolnej činnosti na rok 2015 na zasadnutí OZ dňa 12.12.2014 som vykonala kontrolu obdobia 2. štvrťroku, t.j. od 1.4. – 30.06. 2015 zameranú na:

- ✓ plnenie uznesení Obecného zastupiteľstva Bobot,
- ✓ vybavovanie sťažností a petícií,
- ✓ plnenie rozpočtu obce (kontrola hospodárnosti, účelnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom obce),
- ✓ uplatňovanie a dodržiavanie zákona č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

### 1 Stav peňažných prostriedkov obce

K 30.6.2015 mala obec k dispozícii na bankových účtoch a pokladni takýto objem peňažných prostriedkov na jednotlivých účtoch:

NÁZOV ÚČTU	Počiatkový stav k 1.1.2015	Stav k 31.3.2015	Konečný zostatok k 30.6.2015
VÚB banka – bežný účet	9 402,60	1 299,15	1 219,38
PRIMA banka - bežný účet OU	11 221,16	12 853,59	22 912,94
Dexia banka - rezervný fond	8 985,53	8 985,53	8 985,53
Dexia banka - školský účet	25,06	273,06	23 767,66
Sociálny fond	974,94	1 205,95	1 219,38
Školská jedáleň	2 435,97	3 290,70	3 193,39
Pokladňa	229,82	187,30	425,42
<b>SPOLU k 31.3.2015</b>	<b>33 275,08</b>	<b>28 095,28</b>	<b>38 810,76</b>

### 2 Kontrola plnenia uznesení

V priebehu sledovaného obdobia sa uskutočnili 4 zasadnutia OZ, na ktorých bolo prijatých 38 uznesení:

- 3 riadne zasadnutia (uskutočnili sa v dňoch: 17.4.2015, 29.5.2015, 26.6.2015) – 30 prijatých uznesení (8+10+12)

- 1 mimoriadne zasadnutie (uskutočnené dňa 24.4.2015) – 8 prijatých uznesení.

Spomedzi schválených uznesení neboli dodnes splnené tieto uznesenia:

**1. OZ dňa 29.5.2015:**

Číslo uznesenia	Text uznesenia
73/2015	OZ v Bobote schvaľuje: Zakúpenie skenera vo výške 200 €.

Skener bol zakúpený i dodaný. Avšak momentálne nemáme od kúpy skenera daňový doklad od dodávateľa.

**2. OZ dňa 26.6.2015:**

Číslo uznesenia	Text uznesenia
85/2015	OZ v Bobote schvaľuje Poveruje starostku obce D. Ďuriačovú vstúpiť do jednaní s prenajímateľmi Zmluvy o nájme časti pozemkov a predkupnom práve s RNDr. P. Tarinom, M. Tarinom a P. Tarinom ml. o vypovedaní nájomnej zmluvy.
86/2015	OZ v Bobote schvaľuje: Harmonogram zasadnutí obecného zastupiteľstva v termínoch: - 11.9.2015 - 23.10.2015 - 20.11.2015 - 11.12.2015

Uznesenie č. 85/2015 bolo len čiastočne splnené. Pani starostka kontaktovala prenajímateľov, no zatiaľ sa nedohodli na vypovedaní nájomnej zmluvy. Problémom môže byť aj skutočnosť, že p. RNDr. Pavol Tarina zomrel. Z hľadiska uzatvorenej Zmluvy o nájme časti pozemkov a predkupnom práve sú prenajímateľmi: RNDr. Pavol Tarina, Michal Tarina a Pavol Tarina ml., ktorí sú podielovými spoluvlastníkmi v pomere v uvedenom poradí: ½, ¼ a ¼.

V rámci kontroly uznesení som narazila na Uznesenie č. 56/2015 – dotácia na opravu, obnovu kostola v sume 60 Eur. K uvedenému uzneseniu obecné zastupiteľstvo prijalo podnet na úpravu VZN č. 1/2011 od Ing. Antona Doktora. Na základe tohto podnetu OZ schválilo doplnujúce Uznesenie č. 74/2015. Z môjho pohľadu bol podnet neopodstatnený, keďže VZN obsahuje i možnosť poskytnutia dotácie právnickým osobám vo výnimočných prípadoch i bez zmluvného vzťahu, konkrétne o tom pojednáva §5, bod 4 VZN č. 1/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Bobot. Poslanci OZ v Bobote v danom prípade vôbec nepochybili. Vďaka následne prijatému uzneseniu v podstate určili položku v rámci rozpočtu, z ktorej budú reálne čerpané

prostriedky, keďže táto dotácia nebola pri zostavovaní rozpočtu plánovaná. V budúcnosti by som navrhovala na takéto výnimočné prípady myslieť i pri zostavovaní rozpočtu a vyčleniť určité prostriedky na „výnimočné“ dotácie PO i FO.

Okrem týchto nesplnených uznesení prijatých v sledovanom období sú stále otvorené tieto uznesenia z 1. štvrtroku 2015:

Dátum	Číslo uznesenia	Text uznesenia	Stav
23.1.2015	23/2015	OZ v Bobote schvaľuje: Prerokovanie Uznesenia č. 65/2014 – Zásady hospodárenia s majetkom obce – návrh na odloženie na budúce zasadnutie OZ.	Trvá
6.3.2015	38/2015	OZ v Bobote schvaľuje: Odpredaj parcely č. 681/20 spoločnosti Západoslovenská distribučná, a. s. na účely výstavby trafostanice na základe zmluvy o spolupráci, uzatvorenej dňa 25.2.2014 za cenu 100 €. Parcela 681/20 je novovytvorená a leží na parcele 681/3 registra KN C, pod ktorou leží parcela 1014/3 registra KN E, vo vlastníctve obce, uvedená na LV číslo 830.	Trvá
6.3.2015	39/2015	OZ v Bobote schvaľuje: Súhlas so zriadením vecného bremena na pozemkoch, ktoré sú výlučne vo vlastníctve obce na účely vedenia VN na parcelách č.: KN C 220/2 –LV395 KN E 1014/3 – LV830 KN E 1027/51 – LV 830 KN E 1027 – LV	Trvá

Uznesenie č. 23/2015 bolo prijaté ešte v januári 2015. Na nasledujúcom zasadnutí (6.3.2015) to OZ síce prerokovalo, ale neprijalo žiadne uznesenie, nakoľko poslanci zásady hospodárenia pripomienkovali. Dohodli sa na tom, že tieto zásady prerokujú na pracovnom stretnutí a prepracované opätovne predložia na najbližšom zasadnutí OZ. Na nasledujúcom zasadnutí zásady neboli prerokované a ani na tých ďalších. Odporúčam OZ v Bobote, aby tieto zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce prerokovali a prijali záverečné uznesenie. Podotýkam, že tieto zásady hospodárenia boli schválené ešte pred rokom, dňa

12.9.2014 Uznesením č. 65/2015, a preto by bolo vhodné, aby sa táto záležitosť konečne uzavrela.

Uznesenie č. 38 a 39/2015 bude v dohľadnej dobe splnené. Všetky potrebné úkony súvisiace s odpredajom parcely a s tým súvisiacim súhlasom so zriadením vecného bremena boli vykonané. Momentálne obec čaká na zavkladovanie do katastra nehnuteľností.

V účtovníctve som narazila na výdavkový pokladničný doklad VPD 526/2015 vyplatený Miroslavovi Sokolíkovi za „Turnaj starších žiakov“ v sume 78 Eur. V roku 2011 Obecné zastupiteľstvo schválilo Uznesenie č. 38/2011, v ktorom si stanovilo podmienky financovania a nájmu TJ Tatran Bobot. Týmto uznesením si OZ schválilo, že telovýchovná jednota nedostane od obce žiadne priame dotácie na prevádzku, resp. športové aktivity. Zvyčajne OZ v takýchto prípadoch prijme nové uznesenie. Avšak v tomto prípade táto čiastka nebola schválená z rozpočtu a je v rozpore s vyššie uvedeným uznesením. Je potrebné sa v budúcnosti podobným prípadom vyhnúť.

### 3 Kontrola evidencie petícií a sťažností

V období od 1. apríla až do 30. júna 2015 neboli evidované žiadne petície ani sťažnosti.

### 4 Kontrola plnenia rozpočtu v mesiacoch 3-6/2015

V priebehu prvého polroku obec dosiahla celkové príjmy na úrovni 176 449,28 Eur z plánovaných 316 497,62 Eur, čím bol rozpočet splnený na 56 %. O trošku nižšie plnenie bolo prekvapivo dosiahnuté v prípade celkových výdavkov, a to na úrovni 47 % - 145 619,48 Eur z rozpočtovaných 310 062,55 Eur.

<b><u>PRÍJMY</u></b>	<b><i>Rozpočet pôvodný</i></b>	<b><i>Rozpočet upravený</i></b>	<b><i>Čerpanie</i></b>	<b><i>Plnenie v %</i></b>
bežný rozpočet	281 116,00	287 511,62	151 578,09	53
kapitálový rozpočet	0,00	20 000,00	20 000,00	100
finančné operácie	8 986,00	8 986,00	0,00	0
Potraviny do školskej jedálne, stravenky	0,00	0,00	4 871,19	
<b>SPOLU</b>	<b>290 102,00</b>	<b>316 497,62</b>	<b>176 449,28</b>	<b>56</b>
<b><u>VÝDAVKY</u></b>				
bežný rozpočet	272 200,00	278 562,55	129 933,03	47
kapitálový rozpočet	0,00	25 500,00	5 500,00	22
finančné operácie	6 000,00	6 000,00	5 400,00	90
Potraviny do školskej jedálne, stravenky	0,00	0,00	4 786,45	
<b>SPOLU</b>	<b>278 200,00</b>	<b>310 062,55</b>	<b>140 833,03</b>	<b>47</b>

V priebehu druhého štvrtroku 2015 obec dosiahla kapitálový príjem z Okresného úradu v Trenčíne, odbor školstva na investičnú akciu pre Základnú školu Bobot na „Zateplenie fasády, výmenu okien, komína“. Kapitálový výdavok však vznikol až v nasledujúcom štvrtrok, preto na strane výdavkov ešte nedošlo k čerpaniu.

Najväčším bežným príjmom obce je výnos dane poukázanej územnej samospráve. Do konca júna 2015 obec prijala podielové dane v sume 87 010,52 Eur, čím bol rozpočet naplnený na ideálnych 50 %. Najvyššie vlastné príjmy obec získava z miestnych daní a poplatkov. K 30.6.2015 boli tieto príjmy nasledovné:

<i>Názov položky</i>	<i>Rozpočet pôvodný</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>Čerpanie</i>	<i>Plnenie v %</i>
Daň z nehnuteľnosti - pozemky	15 907,00	19 304,15	10 768,38	56
Daň z nehnuteľnosti - stavby	13 593,00	10 332,27	4 448,66	43
Daň z nehnuteľnosti – byty	322,00	180,90	139,90	77
Daň za psa	718,00	581,50	493,00	85
Poplatok za komunálne odpady	15 888,00	15 185,57	12 289,92	81
<b>SPOLU</b>	<b>46 428,00</b>	<b>45 584,39</b>	<b>28 139,86</b>	<b>62</b>

V správe za predošlé obdobie som informovala obecné zastupiteľstvo o rozdieloch vzniknutých medzi systémom spravujúcim dane a poplatky a účtovníckym systémom. Odporúčala som počkať na koniec prvého polroku 2015 a potom prípadne pristúpiť k úpravám. Následne OZ v Bobote schválilo na riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva konaného dňa 26.6.2015 Uznesenie č. 78/2015 - zmenu rozpočtu v týchto položkách, a to na základe upravených predpisov vyrubených daní ku dňu 22.6.2015. Aj napriek tomu sú v jednotlivých systémoch rozdiely. Najväčším problémom je, že systém na evidenciu a vyrubenie daní a poplatkov nedokáže zobrazit' stav daní a poplatkov k určitému dátumu aj v neskoršom období (vždy berie aktuálny stav ku dňu, kedy chceme zostavu vypracovať, napr. dňa 23.9.2015 chceme vidieť zostavu k 30.6.2015, tak berie aktuálny stav k 23.9.2015). Takže je to potom spätne ťažko odkontrolovateľné. Preto by som odporúčala, aby sa vykonala riadna kontrola oboch systémov, aby sa prípadne nedostatky očistili.

Vyššie príjmy dosiahla obec v prípade príjmov z prenajatých budov, priestorov a objektov, ktoré sa vyšplhali až na 3 644,59 Eur, čím sa dosiahlo 99 %-né plnenie. Obec Bobot vystavila faktúry za prenájom priestorov OZS na obdobie od januára do decembra 2015 a obaja lekári uhradili svoje faktúry na celé obdobie, čo malo za následok vysoké plnenie rozpočtu ku koncu prvého polroku 2015.

V prípade bežných výdavkov bolo reálne čerpanie obdobné ako pri príjmoch. Ku koncu júna obci reálne vznikli celkové bežné výdavky v sume 129 933,03 Eur z plánovaných 278 562,55 Eur – 47 % . V nasledujúcej tabuľke môžete vidieť plnenie rozpočtu v prípade bežných výdavkov. Kladne hodnotím reálne plnenie rozpočtu v prípade výdavkov na energie a cestovné náhrady.

Názov	Upravený rozpočet	Čerpanie	Plnenie v %
mzdy, platy, odmeny a príspevky do poisťovní	188 277,68	96 707,25	51
elektrická energia	19 645,00	6 782,28	35
Plyn	21 418,00	6 161,97	29
Telefón	2 532,00	1 031,05	41
Voda	2 209,65	829,40	38
cestovné náhrady	2 308,10	827,28	36
Internet	440,60	440,50	100
<b>Celkový súčet</b>	<b>236 831,03</b>	<b>112 779,73</b>	<b>48</b>
<b>Celkové bežné výdavky</b>	<b>278 562,55</b>	<b>129 933,03</b>	<b>47</b>

V štruktúre bežných výdavkov tvorili najvyššiu položku (až 62 % z objemu bežných výdavkov) výdavky na mzdové náklady na zamestnancov obce, odmeny členov komisie (referendum) a náklady na poistné v sume 96 707 Eur z plánovaných 188 277,68 Eur. V rámci mzdových nákladov boli zahrnuté okrem bežných nákladov na mzdy zamestnancov obce aj odstupné starostovi i odmeny členov komisie počas referenda (na to sme prijali dotáciu).

Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie	Pln %
Mzdy a platy - OU	28 752,00	28 752,00	17 273,86	60
Poistné a príspevky do poisťovní	14 431,00	14 431,00	7 322,02	51
Mzdy a platy - §54 - ESF 85%	0,00	3 068,50	491,40	16
Mzdy a platy - §54 - ŠR 15%	0,00	541,50	86,72	16
Poistné a prisp. do poisťovní - §54 - ESF 85%	0,00	1 072,45	0,00	0
Poistné a prisp. do poisťovní - §54 - ŠR 15%	0,00	189,25	0,00	0
ÚPSVaR - § 54 - ESF 85%	0,00	4 140,95	0,00	0
ÚPSVaR - § 54 - ŠR 15%	0,00	730,75	0,00	0
ÚPSVaR - projekt 50j	2 384,00	3 885,26	3 885,26	100
Poistné a príspevky do poisťovní - projekt 50j	667,00	667,00	327,02	49
Odmeny členov komisie - REFERENDUM	0,00	199,30	199,30	100
Poistné a príspevok do poisťovní-REFERENDUM	0,00	43,64	43,64	100
Odmeny za dohodu - REFERENDUM	0,00	80,85	80,85	100
Odstupné – starosta	3 970,00	4 238,31	4 238,31	100
Poistné a príspevok do poisťovní - z odstupného	0,00	945,67	945,67	100
Odmeny poslancom OZ	340,00	0,00	0,00	
Mzdy a platy - projekt 50j	1 717,00	2 018,25	2 018,25	100
MŠ - Mzdy a platy	30 555,00	30 555,00	13 876,00	45
MŠ - Poistné a príspevky do poisťovní	11 290,00	11 290,00	5 173,09	46
ZŠ - Mzdy a platy	38 218,00	38 218,00	21 818,04	57
ZŠ - Poistné a príspevky do poisťovní	13 520,00	13 520,00	7 728,37	57
ŠKD - Mzdy a platy	5 117,00	5 117,00	2 678,10	52
ŠKD - Poistné a príspevky do poisťovní	1 848,00	1 848,00	944,83	51
ŠJ - Mzdy a platy	16 429,00	16 429,00	5 561,63	34
ŠJ - Poistné a príspevky do poisťovní	6 296,00	6 296,00	2 014,89	32
<b>Mzdové náklady spolu</b>	<b>175 534,00</b>	<b>188 277,68</b>	<b>96 707,25</b>	<b>51</b>
<b>Celkové náklady spolu</b>	<b>272 200,00</b>	<b>278 562,55</b>	<b>129 933,03</b>	<b>53</b>
<b>% mzdových nákladov z bežných výdavkov</b>	<b>64%</b>	<b>68%</b>	<b>74%</b>	<b>x</b>

V nasledujúcej tabuľke možno vidieť, aký negatívny dopad malo zníženie počtu detí v základnej škole. Z Krajského školského úradu v Trenčíne sme prijali za prvý polrok 2015 dotácie v sume 24 179 Eur. Na strane druhej nám v sledovanom období vznikli výdavky len na mzdy a poistné v ZŠ v sume 29 546,41 Eur. Od začiatku roka do konca júna 2015 obec celkovo vynaložila na ZŠ peňažne prostriedky v sume 31 670,48 Eur. Z daného vyplýva, že dotácia nepokrýva reálne náklady a tento rozdiel musí obec hradiť z vlastných prostriedkov.

Názov položky	Rozpočet pôvodný	Rozpočet upravený	Čerpanie	Plnenie v %
Prenesený výkon -školstvo, ZŠ - normatívy	40 452,00	40 452,00	19 596,00	48
Prenesený výkon - školstvo, ZŠ - asistent učiteľa	3 900,00	4 095,00	4 095,00	100
Prenesený výkon - školstvo, ZŠ - vzdel.poukazy	510,00	510,00	488,00	96
<b>Dotácie na ZŠ spolu</b>	<b>44 862,00</b>	<b>45 057,00</b>	<b>24 179,00</b>	<b>54</b>
ZŠ - Mzdy a platy	38 218,00	38 218,00	21 818,04	57
ZŠ - Poistné a príspevky do poisťovni	13 520,00	13 520,00	7 728,37	57
ZŠ - Cestovné náhrady	150,00	150,00	11,70	8
ZŠ - Plyn	3 200,00	3 200,00	694,95	22
ZŠ - Elektrická energia	1 400,00	1 400,00	604,32	43
ZŠ - Voda	225,00	225,00	63,41	28
ZŠ - Telefón	120,00	120,00	58,37	49
ZŠ - Internet	93,00	127,80	127,80	100
ZŠ - Všeobecný materiál	500,00	500,00	70,45	14
ZŠ - Učebné pomôcky	1 600,00	1 600,00	319,53	20
ZŠ - Cestovné žiaci - Horňany, plaváreň a pod.	160,00	160,00	111,15	69
ZŠ - Školenia, kurzy, semináre	50,00	50,00	0,00	0
ZŠ - Všeobecné služby	500,00	500,00	62,39	12
ZŠ - Poistenie žiakov	30,00	30,00	0,00	0
<b>SPOLU</b>	<b>59 766,00</b>	<b>59 800,80</b>	<b>31 670,48</b>	<b>53</b>

Kontrolou plnenia rozpočtu obce som nezistila veľké odchýlky, čo hodnotím veľmi pozitívne. Je to výsledok práce ekonómky, ktorá priebežne informuje OZ o odchýlkach v čerpaní rozpočtu a zároveň pripravuje k zasadnutiam podklady k zmenám rozpočtu.

## ZÁVER

Vykonanou kontrolnou činnosťou neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Navrhujem OZ, aby brali na vedomie túto správu.

Táto správa bola predložená Obecnému zastupiteľstvu obce Bobot na jeho zasadnutí - dňa 23. 10. 2015.

Spracovala: Ing. Veronika Filinová

hlavná kontrolórka obce Bobot

Bobot, 22.10.2015