

Obec Nacina Ves, okr. Michalovce

Obecné zastupiteľstvo

Nacina Ves

**Správa o výsledkoch kontroly hospodárenia
obce Nacina Ves za rok 2016**

Február 2017

Vypracoval:

Danilovič Ladislav
hlavný kontrolór obce

Kontrola k výsledkom hospodárenia obecného úradu za rok 2016 bola vykonaná v mesiacoch január a február 2017. Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti hospodárskej činnosti a dodržiavania zákonnosti OcÚ:

- ∞ tvorba rozpočtu a jeho čerpanie za rok 2016,
- ∞ hospodárenie obce s finančnými prostriedkami a majetkom obce,
- ∞ pohľadávky a záväzky OcÚ k 31.12.2016,
- ∞ zasadnutia OZ, zápisy a plnenie prijatých uznesení,
- ∞ kontrola dodržiavania VZN obce,
- ∞ stav a úroveň účtovníctva a pokladničných operácií,
- ∞ správnosť a opodstatnenosť čerpania finančných prostriedkov účelovo viazaných dotácií.

I. Tvorba rozpočtu a jeho čerpanie za rok 2016

Rozpočet obce pre rok 2016 bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Slúžil ako základný nástroj riadenia, financovania a kontroly hospodárskej činnosti OcÚ.

Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný v čiastke 849 660,-€, v príjmovej a výdavkovej časti. V schválenom rozpočte sú zahrnuté príjmy a výdavky na prevádzku ZŠ, MŠ a ŠJ a príjmy z prevodu prostriedkov z peňažných fondov.

Úprava rozpočtu obce bola schválená zastupiteľstvom dňa 12. 12. 2016 uznesením č. 196/2016. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný v čiastke 1 019 212,- € v príjmovej a výdavkovej časti.

Plnenie rozpočtových príjmov

Bežný rozpočet za rok 2016 v príjmovej časti bol splnený vo výške 1 015 965,- €. V peňažnom vyjadrení je to menej o 3 247,- €, čo predstavuje plnenie na 99,0 %.

100-Daňové príjmy	Rozpočet	Plnenie
111-Výnos dane z príjmov	460 100,- €	460 501,- €
121-Daň z pozemkov, stavieb, bytov	40 150,-	26 056,-
133-Daň za psa, odpad	14 562,-	10 106,-
Spolu daňové príjmy	514 812,- €	496 663,- €
200-Nedaňové príjmy		
212-Príjmy z nájmu majetku	4 270,-	3 497,-
221-Ostatné administratívne poplatky	7 000,-	2 306,-
223-Poplatky MŠ, ŠJ, stravné	9 042,-	7 008,-
242-Úroky z vkladov	620,-	269,-
292-Príjmy z dobropisov		10 716,-
311-Granty		125,-
312-Zo ŠR - ZŠ	411 937,-	405 296,-
- Obec	71 531,-	90 085,-
Spolu nedaňové príjmy	504 400,- €	519 302,- €
z toho obec	92 463,- €	114 006,- €
Bežný rozpočet celkom	1 019 212,- €	1 015 965,- €
z toho obec	607 275,- €	597 464,- €

320-Kapitálové príjmy	Rozpočet	Plnenie
231 – Príjem z predaja pozemkov	3 860,-€	3 860,-€
322 - Zo štátneho rozpočtu	9 000,-€	9 000,-€
322 – Dotácia kanalizácia	200 000,-€	200 000,- €
Spolu kapitálové príjmy	212 860,- €	212 860,- €
<u>Príjmové operácie - finančné</u>		
453-Predaj kapital. aktivít	8 000,-	
454- Prídely z RF	25 985,-	24 000,-
Finančné operácie spolu	33 985,- €	24 000,- €
PRÍJMY SPOLU	1 266 057,- €	1 252 825,- €
- z toho OcÚ	854 120,- €	810 324,- €

Príjmy spolu boli nesplnené za OcÚ o 13 232,- € pre neplnenie dane z príjmov.

Rozpočtové výdavky čerpanie.

Čerpanie rozpočtových výdavkov celkom za rok 2016 je 1 091 702,- €. Ročný rozpočet je nedočerpaný o 147 418,- €.

600-Bežné výdavky	Rozpočet	Čerpanie
610-Mzdy, prémie, odmeny	159 340,- €	148 426,- €
620-Poistné, soc.zabezp.,daň	58 228,-	56 326,-
630-Služby, tovar	263 370,-	185 676,-
640-Bežné transféry ZŠ	408 000,-	405 296,-
641-Bežné transf.	3 100,-	2 352,-
642-Členské príspevky	24 100,-	17 470,-
Bežné výdavky celkom	916 135,- €	815 546,- €
- z toho OcÚ	508 135,- €	410 250,- €
700 - Kapitálové výdavky	322 985,- €	276 156,- €
VÝDAVKY CELKOM	1 239 120,- €	1 091 702,- €
- z toho obec	831 120,- €	686 406,- €

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ROZPOČTU CELKOM:

Z toho bežný výsledok	+ 200 419,- €
kapitálový výsledok	- 63 296,- €
Celkový prebytok rozpočtu	+ 137 123,- €

II. Majetok obce

Účtovnou uzávierkou k 31.12.2016 vo výkaze SÚVAHA, je vyčíslený stav majetku a kapitálu 3 565 445,- €.

AKTÍVA predstavujú:

- pozemky	161 940,- €
- stavby	2 039 051,- €
- stroje a zariadenia	3 511,- €
- hmotný majetok	519 124,- €
- dlhodobé cenné papiere	341 466,- €
- zásoby	1 280,- €
- pohľadávky	59 754,- €
z daňových príjmov obce	29 642,- €
z nedaňových príjmov obce	29 212,- €
ostatné	383,- €
- Poskyt. prev. preddavky	19,- €
- finančný majetok, účty, pokladňa	436 840,- €
- náklady budúcich období	2 478,- €

Spolu majetok **3 565 445,- €**

Majetok obce sa v roku 2016 zvýšil o 73 746,- €. Došlo k navýšeniu peňažných prostriedkov.

PASÍVA predstavujú:

-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z MR	1 284 405,- €
-Výsledok hospodárenia za rok 2016	195 029,- €
-Záväzky	12 997,- €
z toho krátkodobé záväzky	0,- €
-Výdavky budúcich období	2 073 455,- €

Spolu ZDROJE : **3 565 445,- €**

Majetok obce a hospodárenie s finančnými zdrojmi

Obec hospodári s majetkom, ktorý je jej zverený podľa zákona 138/1997 Zb. a majetkom nadobudnutým po tomto termíne v prospech rozvoja obce. Obec využíva všetky právne prostriedky na ochranu majetku a vedie ho v účtovníctve. Za hodnotiace obdobie sa previedla výstavba a údržba budov a stavieb:

- Kanalizácia	212 476,- €
- Rekonštrukcia šatní	26 062,- €
- Rekonštrukcia KD Vybuchanec	4 200,- €
- Rekonštrukcia MŠ	25 495,- €
- Projektová dokumentácia	5 220,- €

- Chladiaci box	2 703,- €
Kapitálové výdavky spolu:	276 156,- €

Financovanie bolo realizované zo štátnych prostriedkov	217 000,- €
vlastné prostriedky	59 156,- €

Stav finančných prostriedkov

K 31.12.2016 stav peňažných prostriedkov na všetkých účtoch bol 436 764,- €. Tieto prostriedky budú použité na financovanie bežných výdavkov obce v roku 2017.

III. Pohľadávky obce

Podľa výslednej účtovnej uzávierky za rok 2016 je stav pohľadávok obce 59 754,- €

Z toho: - z nedaňových príjmov	29 512,- €
- z daňových príjmov	29 692,- €
- Iné pohľadávky	550,- €

Oproti roku 2015 sa pohľadávky celkom zvýšili o 10 926,- €.

Z nedaňových príjmov sú pohľadávky za:

- komunálny odpad FO /minulé roky/	25 056,- €
- komunálny odpad FO /rok 2016/	4 456,- €

Z daňových príjmov sú pohľadávky nasledovné:

Daň za pozemky a stavby rok 2016:

- rozpočet	40 150,- €
- zaplatené	26 056,- €
- neuhradené	14 094,- €
- z toho COBER :	11 250,- € rok 2016
	9 250,- € rok 2015

Odpad:

- rozpočet	14 562,- €
- zaplatené	10 106,- €
- neuhradené	4 456,- €

IV. Zasadnutia obecného zastupiteľstva, zápisy a plnenia uznesení.

V priebehu roka 2016 bolo starostom obce zvolaných a uskutočnených celkom deväť zasadnutí obecného zastupiteľstva. Priemerná účasť poslancov na zasadnutiach OZ bola 88,8 %. Zvolávanie zastupiteľstva sa uskutočňovalo písomne, pozvánkou s programom jednania. Z každého zasadnutia je napísaná zápisnica, ktorá vystihuje priebeh jednania a stanoviska poslancov k jednotlivým bodom programu s návrhom na prijatie patričného uznesenia.

Vyhodnotenie plnenia prijatých uznesení predkladá poslancom na každom zasadnutí starosta obce. V priebehu roka 2016 boli prijaté uznesenia splnené.

V. Dodržiavanie interných predpisov.

V priebehu roka bolo skontrolované plnenie VZN obce :
č. 7/2016 O miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné
stavebné odpady.

Ustanovenia VZN sú plnené, výber daní v roku 2016 je uskutočňovaný podľa VZN
schváleného v roku 2016.

Kontrola prevádzky osobného auta sa prevádza mesačne, zúčtovaním spotreby benzínu.
Normovaná spotreba sa dodržiava.

VI. Stav a úroveň účtovníctva a pokladničných operácií.

Účtovníctvo je vedené podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v znení noviel až
do konca roka 2016. Tento zákon stanovuje podrobnosti o postupoch účtovania, ako aj rámcovú
účtovnú osnovu pre rozpočtové organizácie. Rozpočet je zostavovaný a schvaľovaný podľa zákona
č. 583/2004 Z. z. o rozpočte a v znení neskorších predpisov.

Neoddeliteľnou súčasťou riadenia samosprávy je účinná a cieľavedomá kontrola v súlade
so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole, ktorá prispieva k skvalitňovaniu
a efektívnejšiemu využívaniu majetku a financií.

Kontrola k výsledkom hospodárenia na obecnom úrade sa vykonáva hlavným kontrolórom,
na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti zastupiteľstvom OcÚ. Kontrola sa hodnotí podľa
zákona č. 357/2015 Z.z., § 7, odst. 1, súlad finančných operácií v bode a/ až g/.

Úroveň účtovníctva, schválený hospodársky výsledok posudzuje každý rok auditor.
Stanovisko k uvedenému auditu vydá vo svojom rozhodnutí.

Za rok 2016, hlavným kontrolórom obce, boli skontrolované všetky účtovné doklady.
Skontrolované doklady obsahujú všetky náležitosti predpísané zákonom o účtovníctve č. 431/2002
a zákona 357/2015 Z.z. o základnej finančnej kontrole a sú opatrené podpismi zodpovedných osôb.
Schválená pokladničná hotovosť za kontrolované obdobie bola dodržiavaná.

Kontrolou v priebehu roka boli zistené nedostatky v nedodržiavaní zákona o účtovníctve č.
431/2002 Z.z. a to

§ 3 – neúčtujú sa účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v účtovníctve.

§ 11 – účtovná jednotka nezaznamenáva účtovné zápisy priebežne – hlavná kniha.

VII. Záver

Účtovná uzávierka obecného úradu za rok 2016 vyjadruje skutočnú a majetkovú situáciu
obce.

Február 2017

Hlavný kontrolór
Danilovič Ladislav