

Obec Nacina Ves, okr. Michalovce

Obecné zastupiteľstvo

Nacina Ves

**Správa o výsledkoch kontroly hospodárenia
obce Nacina Ves za rok 2017**

Apríl 2018

Vypracoval:

Danilovič Ladislav
hlavný kontrolór obce

Kontrola k výsledkom hospodárenia obecného úradu za rok 2017 bola vykonaná v mesiaci január a apríl 2018. Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti hospodárskej činnosti a dodržiavania zákonnosti OcÚ:

- ∞ tvorba rozpočtu a jeho čerpanie za rok 2017,
- ∞ hospodárenie obce s finančnými prostriedkami a majetkom obce,
- ∞ pohľadávky a záväzky OcÚ k 31.12.2017,
- ∞ 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 2017

Rozpočet obce pre rok 2017 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 1 048 072,-€, 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. 2017 uznesením č. 294/2017. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný v čiastke 1 102 500 ,- € v príjmovej a výdavkovej časti.

Plnenie rozpočtových príjmov

Bežný rozpočet za rok 2017 v príjmovej časti bol splnený vo výške 1 089 987,12 € , čo predstavuje plnenie na 98,8 %.

100-Daňové príjmy	Rozpočet	Plnenie
111-Výnos dane z príjmov	482 974,- €	492 487,- €
121-Daň z pozemkov, stavieb, bytov	51 050,-	30 803,-
133-Daň za psa, odpad	14 440,-	9 118,-
Spolu daňové príjmy	548 464,- €	532 408,- €
200-Nedaňové príjmy		
212-Príjmy z nájmu majetku	4 000,-	3 793,-
221-Ostatné administratívne poplatky	7 000,-	1 974,-
223-Poplatky MŠ, ŠJ, stravné	9 691,-	10 178,-
242-Úroky z vkladov	5,-	2,-
292-Príjmy z dobropisov		5 743,-
311-Granty		24 114,-
312-Zo ŠR - ZŠ	424 424,-	429 028,-
- Obec	39 916,-	43 747,-
Spolu nedaňové príjmy	485 036,- €	518 579,- €
z toho obec	60 612,- €	89 551,- €
Bežný rozpočet celkom	1 033 500,- €	1 050 987,- €
z toho obec	609 076,- €	621 959 ,- €

<u>320-Kapitálové príjmy</u>	<u>Rozpočet</u>	<u>Plnenie</u>
322 - Zo ŠR dotácia rekonštr. PZ č.227	9 000,-€	9 000,-€
Spolu kapitálové príjmy	9 000,- €	9 000,- €
<u>Prijmové operácie - finančné</u>		
454- Prevod z RF	60 000,-€	30 000,-€
Finančné operácie spolu	60 000,- €	30 000,- €
PRÍJMY SPOLU	1 102 500,- €	1 089 987,- €
- z toho OcÚ	678 076,- €	660 959,- €

Rozpočtové výdavky čerpanie.

<u>600-Bežné výdavky</u>	<u>Rozpočet</u>	<u>Čerpanie</u>
610-Mzdy, prémie, odmeny	181 064,- €	169 424,- €
620-Poistné a príspevok do poisť.	62 390,-	64 980,-
630-Tovary a služby	246 522,-	179 976,-
640-Bežné transfery ZŠ + ŠJ	464 424,-	483 327,-
640-Bežné transfery OcÚ	39 100,-	35 208,-
Bežné výdavky celkom	993 500,- €	932 735,- €
- z toho OcÚ	529 076,- €	449 408,- €
<u>700 - Kapitálové výdavky</u>	109 000,- €	89 987,- €
VÝDAVKY CELKOM	1 102 500,- €	1 022 722,- €
- z toho obec	638 076,- €	539 395,- €

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ROZPOČTU CELKOM:

Z toho bežný výsledok	+ 118 252,- €
kapitálový výsledok	- 80 987,- €
Celkový prebytok rozpočtu	+ 37 265,- €

II. Majetok obce

Účtovnou uzávierkou k 31.12.2017 vo výkaze SÚVAHA, je vyčíslený stav majetku 3 303 693 ,- €.

AKTÍVA predstavujú:

- pozemky	161 940,- €
- stavby	1 674 748,- €
- samostat. hnutelný majetok	7 932,- €
- hmotný majetok	555 012,- €
- dlhodobé cenné papiere	341 466,- €
- zásoby	1 397,- €
- pohľadávky	67 300,- €
odberatelia	198,-€
z daňových príjmov obce	34 105,- €
z nedaňových príjmov obce	32 596,- €
ostatné	383,- €
poskyt. prev. preddavky	18,- €
- finančný majetok, účty, pokladňa	491 105,- €
- náklady budúcich období	2 793,- €

Spolu majetok **3 303 693,- €**

PASÍVA predstavujú:

- Vlastné imanie	1 521 864,- €
-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z MR	1 485 938,-
-Výsledok hospodárenia za rok 2017	35 926,-
-Závazky	23 487,-
- rezervy	9 500,-
- zúčtovanie medzi subjektami VS	1 137,-
- dlhodobé záväzky/SF/	917,-
- krátkodobé záväzky	11 933,-
dodávatelia	1 407,-
zúčtovanie so subjektami mimo VS	10 526,-
- Výnosy budúcich období	1 758 342,-

Spolu ZDROJE : **3 303 693,- €**

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	11 798,- €
- Klimatizácia DS	3 648,- €

- Chodník cintorín	8 389,- €
- Rekonštrukcia PZ č. 227	21 750,-€
- Oplotenie MŠ	39 694,-€
- Hmot. majetok MŠ	100,- €
- Prístavba KC	2 340,-€
- Klimatizácia KD kuchyňa	2 268,- €
Kapitálové výdavky spolu:	89 987,- €

Financovanie bolo realizované zo štátnych prostriedkov 9 000,-
vlastné prostriedky 80 987,-

Stav finančných prostriedkov

K 31.12.2017 stav peňažných prostriedkov na všetkých účtoch bol 490 502,- €. Tieto prostriedky budú použité na bežné a kapitálové výdavky v roku 2018.

III. Pohľadávky obce

Podľa výslednej účtovnej uzávierky za rok 2017 je stav pohľadávok obce 67 300,- €

Z toho: - z nedaňových príjmov	32 596,- €
- z daňových príjmov	34 105,- €
- Iné pohľadávky	599,- €

Z nedaňových príjmov sú pohľadávky za:

- komunálny odpad FO + PO /minulé roky/	27 904,- €
- komunálny odpad FO + PO /rok 2017/	3 499,- €
- ostatné pohľadávky / prenájom /	1 193,- €

Z daňových príjmov sú pohľadávky:

Daň za pozemky a stavby FO r. 2017	2 418,- €
PO r. 2017	4 081,-
Daň za pozemky a stavby FO za min. roky	4 788,-
PO za min. roky	22 713,-
Daň za psa 2017	105,-

IV. Zasadnutia obecného zastupiteľstva, zápisy a plnenia uznesení.

V priebehu roka 2017 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 jednaní. Z každého zasadnutia je napísaná zápisnica, ktorá vystihuje priebeh jednaní 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 2017 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 2017 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 v znení neskorších
predpisov. 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 2017, 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 2017 vyjadruje skutočnú a majetkovú situáciu
obce.

Apríl 2018

Hlavný kontrolór
Danilovič Ladislav