

Obecné zastupiteľstvo

Nacina Ves

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia
obce Nacina Ves za rok 2019**

MÁJ 2020

Vypracoval:

Daniela Parchovianská
kontrolór obce

Kontrola k výsledkom hospodárenia obecného úradu za rok 2019 bola vykonaná v mesiaci apríl a máj 2020 na základe plánu kontrolnej činnosti kontrolóra obce na 1.polrok 2020, schváleného uznesením OZ č. 113 zo dňa 12.12.2019.

Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti :

- ☞ tvorba rozpočtu a jeho čerpanie za rok 2019 – príjmy, výdavky, finančné operácie
- ☞ stav pohľadávok miestnych daní a poplatkov k 31.12.2019
- ☞ kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce
- ☞ majetok obce
- ☞ stav účtovníctva a pokladničných operácií, vedenie pokladne

I. Tvorba rozpočtu a jeho čerpanie za rok 2019

Základom pre finančné hospodárenie obce bol rozpočet obce pre rok 2019, ktorý bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie a zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti v sume 1 227 000,00 €. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Rozpočet bol schválený obecným zastupiteľstvom v Nacinej Vsi uznesením č. 12 dňa 12.12.2018.

Rozpočet bol upravený jedenkrát a schválený OZ dňa 12.12.2019 uznesením číslo 114, v príjmovej aj výdavkovej časti v sume 1 689 502,00 €. V schválenom rozpočte sú zahrnuté príjmy a výdavky na prevádzku ZŠ, MŠ a ŠJ a príjmy z prevodu prostriedkov z peňažných fondov. Na základe údajov z predloženej účtovnej uzávierky k 31.12.2019, som spracovala skutočné plnenie rozpočtu v príjmovej a výdavkovej časti podrobnejšie.

Plnenie rozpočtových príjmov

Z celkových príjmov rozpočtovaných vo výške 1 689 502,00 € bol k 31.12.2019 skutočný príjem 1 585 553,04 €, čo predstavuje plnenie na 93,8 %.

Bežné príjmy - rozpočet na rok 2019 v sume 1 245 776,00 € bol splnený vo výške 1 260 901,08 €, čo predstavuje plnenie na 101,2 %.

100-Daňové príjmy	Upravený Rozpočet	Plnenie	%
111-Výnos dane z príjmov	544 927,- €	554 511,22 €	101,75
121-Daň z pozemkov, stavieb, bytov	37 261,-	31 488,06	84,51
-pozemky FO 2019	8 100,00	7 116,24	
-pozemky PO 2019	4 821,04	11 529,81	
-pozemky FO za min. roky	1 320,54	1 234,03	
-pozemky PO za min. roky	1 000,00	2 069,03	
-stavby FO 2019	5 000,00	4 645,74	
-stavby PO 2019	5 289,48	2 961,06	
-stavby FO za min. roky	1 400,00	845,96	
-stavby PO za min. roky	300,00	1 043,11	
- byty FO 2019	29,94	43,08	

133-Daň za psa, odpad	13 990,-	9 808,04	70,10
-pes2019+za min. roky	830,00	917,14	
-odpad FO 2019	9 000,00	6 332,55	
-odpad FO za min. roky	3 570,30	2 075,73	
-odpad PO 2019	400,00	362,62	
-odpad PO za min. roky	29,70	0,00	
-za nevýherné hracie prístr.	60,00	60,00	
-za užívanie verej. priestranstva	100,00	60,00	
Spolu daňové príjmy	596 178,- €	595 807,32 €	99,94
<u>200-Nedaňové príjmy</u>			
212-Príjmy z nájmu majetku	3 405,-	1 400,64	41,13
221-Administratívne a iné poplatky	15 873,-	11 100,58	69,93
-správne popl. administratívne		900,00	
-správne popl. stavebné		365,00	
-221-ostatné poplatky		462,10	
-222-za porušenie predpisov		191,71	
-223-cintorínske popl.		1 001,00	
-za sociálnu službu		656,56	
-za predaj KUKA nádob		336,00	
-za OP službu		138,60	
-za relácie v MR		135,00	
-za vývoz VKK		435,00	
-za stravné lístky		6 472,39	
-ostatné poplatky		7,22	
223-Poplatky MŠ – školné	1 500,-	1 596,00	106,40
292-Iné nedaňové príjmy	2 000,-	2 738,06	136,90
-z výťažkov z lotérií		986,58	
-preplatky energie ŠJ za min. rok		1 229,81	
-z dobropisov-z vratiek		521,67	
Spolu nedaňové príjmy	22 778,- €	16 835,28 €	73,91
<u>310-Tuzemské bežné granty a transfery</u>			
311-Granty-Ing. Štefančík, Nadácia SPP		5 500,00	
Granty pre ZŠ		125,00	
312-Zo ŠR – ZŠ – strava hmotná núdza	20 000,-	20 312,40	
ZŠ	506 619,-	506 619,00	
ŠR+EU Obec	100 201,-	121 202,08	
Spolu	626 820,- €	648 258,48 €	
Z toho Obec	100 201,-	121 202,08	
Bežný rozpočet celkom	1 245 776,- €	1 260 901,08 €	101,21
z toho obec	719 157,- €	733 844,68 €	

320-Kapitálové príjmy	Rozpočet	Plnenie	
322001			
MF SR - Dotácia-oplotenie cintorína	13 800,-	13 800,00	
MV SR Dotácia-kamerový systém		4 000,00	
Okr. úrad KE – územný plán		7 920,00	
MF SR – Cesta k ZŠ		13 000,00	
EÚ – Rekonštrukcia KC 2019	114 835,-	36 660,63	
ŠR - Rekonštrukcia KC	20 341,-	4 313,01	
Environment. Fond-Zateplenie OcU a KD	119 000,-	119 000,00	
Zateplenie OcU a KD	21 000,-	21 000,00	
Spolu kapitálové príjmy	288 976,- €	219 693,64 €	76,02
<u>Prijmové finančné operácie</u>			
454- Prevod z RF	137 000,- €	89 351,80 €	65,22
PRÍJMY SPOLU	1 671 752,- €	1 569 946,52 €	93,91
- z toho OcÚ	1 145 133,- €	1 042 890,10 €	
Bežné príjmy ZŠ	17 750,-	15 573,20	
PRÍJMY celkom	1 689 502,- €	1 585 519,72 €	93,85 %

Plnenie rozpočtu v príjmovej časti môžeme hodnotiť ako veľmi dobre . Príjem z výnosu dane z príjmov – podielové dane činil 101,8 %. Skoro vo všetkých rozpočtovaných položkách dane z nehnuteľností a poplatku za vývoz odpadu na rok 2019 bolo plnenie nad 70 %.

Výraznú časť príjmového rozpočtu tvoria prostriedky z bežných grantov a transferov – plnenie na 103,4 % a kapitálové dotácie zo ŠR – plnenie na 76 %.

Rozpočtové výdavky - čerpanie .

Rozpočet vo výdavkovej časti bol čerpaný podľa upraveného rozpočtu. Sumy rozpočtovaných jednotlivých položiek boli upravené tak, že čerpanie rozpočtu nebolo prekročené a plnenie čerpania predstavuje 92,5 %.

600-Bežné výdavky	Rozpočet	Čerpanie	%
610-Mzdy, prémie, odmeny	332 800,- €	277 479,60 €	
620-Poistné a príspevok do poisť.	88 666,-	104 004,15	
630-Tovary a služby	227 391,-	175 765,89	
Bežné výdavky predstavujú čerpanie pre pracovníkov OcU, matriky, materskej školy, opatrovateľskej služby, terénnych soc. pracovníkov, MOPS, pracovníkov KC , okrem právnych subjektov, Podrobné čerpanie podľa položiek je v prílohe materiálov k zasadnutiu OZ.			
640-Bežné transfery OcÚ	45 570,-	34 047,01	
Bežné výdavky celkom	694 427,- €	591 296,65,- €	85,1

Pohľadávky k 31.12.2019

Obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume	42 040,97 €
Pohľadávky za odpad	34 726,66 €

Porovnanie stavu nedoplatkov za Daň z nehnuteľností v €

Daňové nedoplatky	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
	29 642,13	34 104,87	38 504,22	42 040,97

Porovnanie stavu nedoplatkov za vývoz odpadu v €

Nedaňové nedoplatky	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
	29 512,03	32 595,63	33 156,84	34 726,66

Aj keď bolo plnenie rozpočtu priaznivé, predsa dochádza k zvýšeniu pohľadávok oproti minulému roku o 3 536,75 € na dani z nehnuteľností a 1 569,82 € na poplatkoch za vývoz odpadu. Podľa zverejneného zoznamu neplatičov k 31.12.2019 na úradnej tabuli, obec eviduje 77 občanov - rodín, ktorí si opakovane neplnia svoje povinnosti a na poplatkoch dlhujú sumu aj tisíc eur. Obec by mala neplatičov vyzývať viackrát do roka - oznamom v miestnom rozhlase, alebo zasielaním upomienky.

Poskytnuté dotácie z rozpočtu obce

Žiadateľ dotácie	Suma poskytnutej	Skutočne použité
Účel	dotácie v €	finanč. prostriedky
Športový klub Nacina Ves /bežné výdavky/	23 500,00	23 500,00
Základná škola Nacina Ves /bežné výdavky/	550,00	550,00
Záujmová činnosť a CVC /bežné výdavky/	493,52	493,52
SZPB Nacina Ves /bežné výdavky/	150,00	150,00
Gréckokatolícka cirkev /bežné výdavky-cirkev.zbory/	300,00	300,00
Farský deň, karneval detí	500,00	500,00
FS Radosť /bežné výdavky/	3 000,00	3 000,00
Rímskokatolícka cirkev /kapitálové výdavky/	2 000,00	2 000,00
Príspevok na pohreb /D.Janová/	458,33	458,33
Mesto Prešov – tragická udalosť – zrušenie bytovky	1 000,00	1 000,00
Obec – Kolinany – tragická udalosť	500,00	500,00
SPOLU	32 451,85 €	32 451,85 €

K 31.12.2019 boli poskytnuté dotácie vyúčtované v súlade s VZN č. 3/2018 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

II. Majetok obce

Obec v roku 2019 nevykonala inventarizáciu majetku.

Účtovnou uzávierkou k 31.12.2019 vo výkaze SÚVAHA, je vyčíslený stav majetku

AKTÍVA predstavujú:	k 01.01.2019 v €	k 31.12.2019
Majetok spolu	2 958 857,08	3 032 259,14
Neobežný majetok spolu	2 450 787,86	2 488 827,71
- pozemky	163 951,61	191 951,61
- stavby	1 399 824,46	1 207 055,15
- samostat. hnutelný majetok	8 813,20	27 221,22
- dlhodobý nehmotný majetok	0,00	9 900,00
- hmotný majetok	536 732,75	711 233,89
- dlhodobé cenné papiere	341 465,84	341 465,84
Obežný majetok spolu	505 741,75	541 555,69
- zásoby	992,50	1 159,04
- pohľadávky	72 515,30	76 319,00
odberatelia	0,00	1 000,00
z daňových príjmov obce	38 504,22	42 256,91
z nedaňových príjmov obce	33 649,76	32 701,25
ostatné	343,35	343,35
poskyt. prev. preddavky	17,94	17,49
- finančný majetok, účty, pokladňa	432 233,95	464 077,65
- náklady budúcich období	2 327,47	1 875,74
Spolu majetok	2 958 857,08 €	3 032 259,14 €

PASÍVA predstavujú:/ ZDROJE/

Vlastné imanie a záväzky spolu	2 958 857,08	3 032 259,14
- Vlastné imanie	1 493 564,50	1 463 177,82
-Nevysporiadaný výsledok hosp.z MR	1 317 032,05	1 418 178,42
-Výsledok hosp. za rok 2019		44 999,40 -
Záväzky -	23 326,74	208 680,47
- rezervy	6 400,00	7 500,00
- zúčtovanie medzi subjektami VS	5 049,37	69 469,40
- dlhodobé záväzky/SF/	1 307,92	2 010,97
- krátkodobé záväzky	10 569,45	129 700,10
dodávatelia	43,13	119 167,18
zúčtovanie so subjektami mimo VS	10 526,32	10 526,32
- Výnosy budúcich období	1 441 965,84	1 360 400,85

Majetok obce

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. Evidencia na OcU je vedená v elektronickej forme. V roku 2019 bola prevedená oprava odpisov neodpočítaná z prebytku v minulom roku v sume 76 762,27 €.

Evidencii majetku odporúčam venovať väčšiu pozornosť, najmä pri jeho inventarizácii, zaradovaní, vyradovaní a oceňovaní.

Inventarizácia majetku sa vykonáva na základe príkazných listov štatutára. Lehota na vykonanie inventarizácie je minimálne každé štyri roky.

Stav finančných prostriedkov

Podľa hlavnej knihy – podľa účtov bol 31.12.2019 stav peňažných prostriedkov
na bankových účtoch 221 v sume **463 524,81 €**

z toho:

2211	Základný bežný účet MŠ	2 531,55 €
22111	Základný bežný účet OcU	270 771,39 €
2212	Základný bežný účet Matrika	6,30 €
2217RF	Účet Rezervný fond	171 498,30 €
221SF	Účet Sociálny fond	2 010,97 €
221KA	Účet projekt kamery	6 179,98 €
221KAN	Účet Kanalizácia a ČOV	10 526,32 €
211	Pokladňa OcU	536,45 €
213	Ceniny	16,35 €

Upozorňujem na dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve :

Lehota na vykonanie inventarizácie zásob a pokladničnej hotovosti
– **minimálne raz za rok /k 31.12./**

Lehota na vykonanie inventarizácie nehmotného majetku – **minimálne raz za rok**

Lehota na vykonanie inventarizácie finančného majetku – **minimálne raz za rok.**

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 rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Kontrola k výsledkom hospodárenia na obecnom úrade sa vykonáva hlavným kontrolórom, na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti zastupiteľstvom OcÚ.

Úroveň účtovníctva, schválený hospodársky výsledok posudzuje každý rok audítor. Stanovisko k uvedenému auditu vydá vo svojom rozhodnutí. Obec si nedala overiť audítorm účtovnú závierku k 31.12.2019. Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve si túto povinnosť za rok 2019 musí splniť do 31.12.2020.

Za rok 2019, kontrolórom obce, boli skontrolované predložené účtovné doklady. Skontrolované doklady obsahujú všetky náležitosti predpísané zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. a zákona 357/2015 Z.z. o základnej finančnej kontrole. Sú opatrené podpismi zodpovedných osôb. Schválená pokladničná hotovosť za kontrolované obdobie bola dodržiavaná.

V priebehu roka zistené nedostatky boli konzultované a v priebehu kontroly odstránené.

Upozorňujem na dodržiavanie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a to

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

§ 11 – zaznamenávať účtovné zápisy priebežne – hlavná kniha.

VII. Záver

Účtovná závierka obce za rok 2019 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a vyjadruje finančnú situáciu Obce Nacina Ves k 31.12.2019.

Máj 2020

Daniela Parchovianská
Kontrolór obce