

Príloha č. 5

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Zemianske Podhradie za obdobie január – december 2014

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti za rok 2014 bolo sledovanie a kontrolovanie dodržiavania zákonnosti, hospodárnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce a s majetkom obce, v súlade so zákonom o hospodárení s majetkom obce č. 138/1991 Zb. a novelou zákona č. 258/2009 Zb.z

Kontrola účtovných dokladov:

Kontrola peňažného denníka bola prevádzaná po skončení každého kalendárneho mesiaca. Starosta obce svojim podpisom odsúhlasil každú jednotlivú pokladničnú operáciu. Výber pokladničnej hotovosti do výšky 332,00 € bol dodržaný. Po prevedení kontroly stavu pokladne podľa pokladničnej knihy neboli zistené žiadne závažné nedostatky.

Hospodárenie obce:

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2014.

Obec v roku 2014 zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný. Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2014.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2013 uznesením č.48/2013. Bol zmenený štyrikrát :

Poradové číslo zmeny rozpočtu	Dátum zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením	Zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením schválená uznesením číslo - rozpočtové opatrenie podľa § 14 ods. 2 písm. a) b) c)	Zmena rozpočtu v príjmoch v €	Zmena rozpočtu vo výdavkoch v €
1.	19.03.2014	Rozpočtové opatrenie č.1/2014 Uznesenie č.4/2014 OZ schvaľuje	+ 1 011,95	+ 1 011,95
2.	13.08.2014	Rozpočtové opatrenie č.2/2014 Uznesenie č.33/2014 OZ schvaľuje	+ 23 988,64	+23 988,64
3.	26.09.2014	Rozpočtové opatrenie č.3/2014 Uznesenie č.40/2014 OZ schvaľuje	+ 856,24	+9 434,68 - 8 578,44
4.	25.03.2015	Rozpočtové opatrenie č. 4/2014 Uznesenie č. 3 /2015	+ 18 794,36 - 2 605,42	+ 29 694,36 -13 505,42

	OZ schvaľuje	
--	--------------	--

Rozpočet obce k 31.12.2014 v € na dve desatinné miesta

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmene	Skutočnosť k 31.12.2013
Príjmy celkom	182 146,00	224 191,77	234 545,49
z toho :			
Bežné príjmy	182 146,00	201 636,02	211 989,74
Kapitálové príjmy	0	302,68	302,68
Finančné príjmy	0,00	22 253,07	22 253,07
Výdavky celkom	182 146,00	224 191,77	212 753,75
z toho :			
Bežné výdavky	182 146,00	196 027,60	184 589,58
Kapitálové výdavky	0,00	28 164,17	28 164,17
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00

Príjmy obce tvorili : podielové dane z daňového úradu, príjmy z prenájmu kultúrneho domu, správne poplatky a dotácie na prenesený výkon štátnej správy v oblasti stavebného poriadku z Okresného úradu, odbor ŽP v Trenčíne, z Okresného úradu v Novom Meste nad Váhom Odboru odvetvových činností a vnútornej prevádzky na prenesený výkon štátnej správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov SR, Okresný úrad, Odbor školstva Trenčín - na výchovu a vzdelávanie pre materské školy, Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny v Novom Meste nad Váhom – na financovanie aktívnych pracovníkov , Okresný úrad , odbor Civilnej ochrany a krízového riadenia – odmena skladníka CO a poskytnuté finančné prostriedky Okresným úradom Nové Mesto nad Váhom na konanie volieb.

Tieto dotácie bolo možné použiť do konca rozpočtového roka. V tomto roku sa dočerpala dotácia z MF SR určená na vodovod vo výške 780,95 € a zostatok z dotácie na zvýšenie plátov zamestnancov v regionálnom školstve vo výške 88,90 €.

Na základe zmluvy o poskytnutí daru bol obci poskytnutý finančný príspevok Ľubomírom Václavom, bytom Bošácka 12, Nové Mesto nad Váhom vo výške 100,00 € na kosenie cintorínov a čistenie potoka , SIMS Nová Bošáca poskytla finančný príspevok vo výške 300,00 € na zakúpenie umývacieho dresu do KD a firma P.A.S SK – sat, s.r.o., Zemianske Podhradie 207, zastúpená Beátou Petrušovou, poskytla finančný príspevok vo výške 100,00 € na nákup hračiek do MŠ.

Výdavky obce tvorili: mzdové náklady, energia, odvoz a likvidácia tuhého komunálneho odpadu, zhotovenie projektovej dokumentácie, výstavba Hasičského domu, údržba a oprava verejného osvetlenia, prístavba a nákup zariadenia do MŠ, údržba a zakúpenie novej techniky pre chod obecného úradu, zimná údržba miestnych komunikácií, kolaudácia na šatniach a sociálnych zariadeniach FK, práce na vodovode, nákup pozemku a bežnú údržbu majetku obce.

Pohľadávky

Pohľadávka	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	324,24	Strava detí v MŠ
Pohľadávka z nedaňových príjmov	416,00	Smeti
Pohľadávky z daňových príjmov	140,36	Daň z nehnuteľnosti
Pohľadávky voči zamestnancom	14,07	Strava zamestnanci MŠ
Spolu	894,67	

Závazky obce (neuhradené faktúry roku 2014) vo výške **2 365,99 €** a záväzky voči pracovníkom vo výške **6 981,98 €**.

Obec v roku 2014 vytvorila rezervy na týchto položkách

Názov položky	Číslo účtu	Hodnota v €	Opis rezervy	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	323	1305,00		
		780,00	Auditor	2015
		500,00	Federál- vyúčtovanie plynu	2015
		25,00	MŠ - voda	2015

Obec v roku 2014 robila fyzickú inventúru . Skutočný stav majetku je zisťovaný na základe stavu na skladových kartách k 31.12.2014.

Rekapitulácia:

Trieda 1 – budovy.....	89 640,48 €
Trieda 2 – stavby.....	429 017,33 €
Trieda 4 – pracovné stroje a zariadenia.....	6 389,26 €
Trieda 5 – prístroje a zvlášť.tech.zariadenia...	9 830,91 €
Trieda 6 – dopravné prostriedky.....	14 474,37 €
Trieda 7 – inventár.....	10 692,39 €
Trieda 9 – pozemky.....	327 216,38 €
Trieda - cenné papiere	850,00 €
Drobný hmotný majetok / DHM /.....	23 114,79 €
Operatívna evidencia / OTE /.....	21 237,31 €
Obstaranie DLHM	411 014,06 €

Spolu:..... **1 343 477,28 €**

Obec eviduje v majetku obce aj cudzí majetok – majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo v hodnote **700,03 €**. Jedná sa o materiál civilnej ochrany.

Previedla sa inventúra bankových účtov a pokladne k 31.12.2014 a konečné zostatky na účtoch boli :

Číslo účtu	Stav k 31. 12. 2013
VÚB banka 19023202/0200	24 532,24 €
VÚB banka 1168906353/0200	172,20 €
Prima banka 0602025002/5600	4 146,57 €
Prima banka 0602029003/5600	0,00 €
Pokladňa	1 473,96 €
Spolu	30 324,97 €

Finančné prostriedky rezervného fondu sa v roku 2014 použili na výstavbu vodovodu vo výške 1 155,05 €, nákup traktorovej kosačky vo výške 2 526,79 €, výstavba Hasičského domu vo výške 17 701,38 €. Zostatok finančných prostriedkov na účte rezervného fondu minulých rokov je 8 361,03 €.

Do rezervného fondu za rok 2014 po schválení záverečného účtu prejdú finančné prostriedky vo výške 21 791,74 €.

Dodržiavanie postupov účtovnej osnovy a účtovania v účtovníctve obce:

Účtovné doklady boli spracované mesačne podľa účtovnej osnovy pre malé obce opatrením MF SR č. 74/2004 v nadväznosti na zákon 431/2002 Z.z o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovníctvo je vedené v elektronickej forme. Všetky účtovné doklady január – december za rok 2014 sú označené a očíslované. Obsahovo sú správne vyplnené, podpísané osobou zodpovedajúcou za účtovnú operáciu a schválené starostom. Účtovné knihy a ostatné písomnosti sú usporiadané tak, aby bolo jasné, ktorého obdobia sa týkajú. Doklady sú uložené v poradačoch.

Za každý mesiac, od januára do decembra bola prevedená účtovná uzávierka, ktorá pozostávala z vyhotovenia denníka, hlavnej knihy vlastného hospodárenia, zborníka, rekapitulácie, čerpania rozpočtu a súvahy za príslušné obdobie. Pre účtovné operácie bol vedený účtovný denník, kniha došlých a odoslaných faktúr, pokladničná kniha. Predmetom účtovných dokladov sú peňažné prostriedky, ktorých rozdelenie a použitie priebežne schvaľovalo OcZ na svojich zasadnutiach. V roku 2014 zastupiteľstvo zasadalo 5 krát a prijalo sa 56 uznesení a ustanovujúce zastupiteľstvo na ktorom sa prijalo 16 uznesení.

Organizačná časť obce:

Všetky písomnosti prijímané obecným úradom boli riadne opečiatkované a označené dátumom prijatia a poradovým číslom došlej pošty, závažnejšie prejednané na obecnom zastupiteľstve a v termíne vybavené. Obec v priebehu roka 2014 zodpovedne uhrádzala všetky svoje záväzky voči subjektom – bankám, dodávateľom, zamestnancom ako aj daňové a ostatné záväzky. Obec k sledovanému obdobiu neeviduje záväzky po lehote splatnosti. Možno teda konštatovať, že obec disponuje s dostatočným stavom finančných prostriedkov potrebných na bežný chod obce a na uhrádzanie záväzkov voči všetkým subjektom.

Návrh opatrení:

Nadalej dodržiavať pri vedení účtovníctva účtovnú osnovu a dôsledne uplatňovať v praxi novelizácie vyhlášok a zákonov.

Mgr. Eva Zámečníková
obecná kontrolórka

V Zemianskom Podhradí, dňa 18. 3. 2015