

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Zemianske Podhradie za obdobie január – december 2013

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti za rok 2013 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 2013.

Obec v roku 2013 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 2013 bol zostavený ako vyrovnaný. Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2013.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2012 uznesením č. 27/2012.

Bol zmenený šesťkrát :

Poradové číslo zmeny rozpočtu	Dátum zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením	Zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením schválená uznesením číslo -rozpočtové opatrenie podľa § 14 ods. 2	Zmena rozpočtu v príjmoch v €	Zmena rozpočtu vo výdavkoch v €
1.	22.03.2013	Rozpočtové opatrenie č.1/2013 Uznesenie č. 7/2013 OZ schvaľuje	+ 2 699,03 (finančné operácie)	+ 2 699,03 (kapitálové výdavky) - 1 440,00 + 1 440,00 (bežné výdavky)
2.	30.04.2013	Rozpočtové opatrenie č.2/2013 Uznesenie č. 22/2013 OZ schvaľuje a berie na vedomie	+2 686,96 (finančné operácie) + 620,42 (bežné príjmy)	+ 2 686,96 (kapitálové výdavky) + 620,42 (bežné výdavky)

Príloha č. 5

3.	28.06.2013	Rozpočtové opatrenie č.3/2013 Uznesenie č. 29/2013 OZ berie na vedomie	+ 1 638,20 (bežné príjmy)	+ 1 638,20 (bežné výdavky)
4.	27.09.2013	Rozpočtové opatrenie č.4/2013 Uznesenie č. 39/2013 OZ schvaľuje	+ 229,28 (finančné operácie)	+ 229,28 (kapitálové výdavky)
4.	27.09.2013	Rozpočtové opatrenie č. 5/2013 Uznesenie č. 40/2013 OZ schvaľuje	+ 7 417,25 (finančné operácie)	+ 7 417,25 (kapitálové výdavky)
5.	12.10.2013	Rozpočtové opatrenie č. 6/2013 Uznesenie č.45/2013 OZ schvaľuje		- 1 632,00 + 1 632,00 (bežné výdavky)
6.	14.12.2013	Rozpočtové opatrenie č.7/2013 Uznesenie č. 55/2013 OZ schvaľuje a berie na vedomie	+ 6 677,73 (bežné príjmy) +10 000,00 (kapitálové príjmy) - 7 417,25 + 420,00 (finančné operácie)	- 6 357,60 + 6 357,60 (bežné výdavky) + 6 677,73 (bežné výdavky) + 10 000,00 (kapitálové výdavky) - 7 417,25 + 420,00 (kapitálové výdavky)

Rozpočet obce k 31.12.2013 v € na dve desatinné miesta

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmene	Skutočnosť k 31.12.2013
Príjmy celkom	158 783,00	183 754,62	200 909,25
z toho :			
Bežné príjmy	158 783,00	167 719,35	184 873,98
Kapitálové príjmy	0	10 000,00	10 000,00
Finančné príjmy	0,00	6 035,27	6 035,27
Výdavky celkom	158 783,00	183 754,62	179 958,08
z toho :			
Bežné výdavky	158 783,00	167 719,35	164 703,76
Kapitálové výdavky	0,00	16 035,27	15 254,32
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 Obvodného úradu ŽP v Trenčíne, z Obvodného 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, Správa katastra Trenčín – ROEP, 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 učiteľky v MŠ a MF SR na základe uznesenia vlády č. 220/2013 - 5 % navýšenie plátov učiteľov, Obvodný úrad , odbor Civilnej ochrany a krízového riadenia – odmena skladníka CO a poskytnuté finančné prostriedky Okresným úradom Nové Mesto nad Váhom na konanie volieb do orgánov samosprávnych krajov.

Tieto dotácie bolo možné použiť do konca rozpočtového roka, okrem dotácie na 5% navýšenie platu učiteľov.

Obci bol poskytnutý v mesiaci máj transfer z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, Sekcia rozpočtu a financovania, Bratislava vo výške 1 214,20 € na riešenie kritického stavu cestnej infraštruktúry v pôsobnosti miest a obcí po zimnej prevádzke.

Na základe zmluvy o poskytnutí daru bol obci poskytnutý finančný príspevok Ľubomírom Václavom, bytom Bošacka 12, Nové Mesto nad Váhom vo výške 171,00 € na kosenie cintorínov a čistenie potoka 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.

V mesiaci september obec dostala finančný dar vo výške 200,00 € od darcu Nadácia Ekopolis, Komenského 21, Banská Bystrica na aktivity spojené s výsadbou a zveľaďovaním zelene.

V mesiaci november MF SR, Štefanovičova 5, Bratislava poskytlo na základe uznesenia vlády č. 586/2013 dotáciu vo výške 10 000,00 € na výstavbu obecného vodovodu – na kapitálové výdavky.

Výdavky obce tvorili: mzdové náklady, energia, odvoz a likvidácia tuhého komunálneho odpadu, zhotovenie projektovej dokumentácie, údržba a oprava verejného osvetlenia, zariadenie novej triedy v MŠ, údržba a zakúpenie novej techniky pre chod obecného úradu, zimná údržba miestnych komunikácií, práce na šatniach a sociálnych zariadeniach FK, práce na vodovode a bežnú údržbu majetku obce.

Miestne dane a poplatky k 31.12.2013:

- daňové pohľadávky za minulé roky vo výške : 136,98 € DzN, 4,00 € poplatok za psa
- daňová pohľadávka za rok 2013 vo výške: 140,18 € DzN, 10,00 € poplatok za psa

Daňové pohľadávky spolu : 291,16 €

- nedaňové pohľadávky za minulé roky vo výške: 66,00 € poplatok za smeti
- nedaňové pohľadávky za rok 2013 vo výške: 250,00 € poplatok za smeti
183,43 € fa za plasty, KD, nájomné

Nedaňové pohľadávky spolu : 499,43 €

Príjmy v roku 2014 za rok 2013 vo výške **528,51 €** (Federál nedoplatok za plyn vo výške 358,16 €, prenájom KD vo výške 170,35 €)

Závazky obce (neuhradené faktúry roku 2013) vo výške **3 864,77 €** a záväzky voči pracovníkom vo výške **8 873,34 €**.

Obec v roku 2013 nerobila fyzickú inventúru . Do majetku obce boli zaevidované prírastky v účtovnom období. Odpisovaný majetok obce sa nenavýšil.
Skutočný stav majetku je zisťovaný na základe stavu na skladových kartách k 31.12.2013.

Rekapitulácia:

Trieda 1 – budovy.....	74 351,64 €
Trieda 2 – stavby.....	376 736,91 €
Trieda 4 – pracovné stroje a zariadenia.....	3 862,47 €
Trieda 5 – prístroje a zvlášť tech.zariadenia...	11 655,54 €
Trieda 6 – dopravné prostriedky.....	14 474,37 €
Trieda 7 – inventár.....	10 692,39 €
Trieda 9 – pozemky.....	315 937,82 €
Trieda - cenné papiere	850,00 €
Drobný hmotný majetok / DHM /.....	22 315,92 €
Operatívna evidencia / OTE /.....	22 275,08 €

Spolu:..... **853 152,14 €**

V roku 2013 boli nasledovné prírastky:

DHM (93).....	2 935,72 €
OTE (94).....	2 307,36 €

Spolu: **5 243,08 €**

Drobný hmotný majetok sa navýšil o hodnotu zakúpenej motorovej kosačky, plynového kotla, tlačiarne Brother, LED TV (MŠ), osobného počítača. Hodnota OTE sa navýšila zakúpením kancelárskeho vybavenia (OcÚ), nábytku v materskej škole (pre veľký počet zapísaných detí, zriadila sa nová trieda), zakúpil sa fotoaparát pre MŠ. (Príloha prehľad prírastkov k 31.12.2013)

Obec eviduje v majetku obce aj cudzí majetok – majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo a využíva ho na základe zmluvy o výpožičke v hodnote **700,03 €**. Jedná sa o materiál civilnej ochrany.

Previedla sa inventúra bankových účtov k 31.12.2013 a konečné zostatky na účtoch boli :

Číslo účtu	Stav k 31. 12. 2013
VÚB banka 19023202/0200	23 475,77 €
VÚB banka 1168906353/0200	359,89 €
Prima banka 0602025002/5600	6 917,03 €
Prima banka 0602029003/5600	0,00 €
Pokladňa	221,30 €
Spolu	30 973,99 €

Finančné prostriedky rezervného fondu sa v roku 2013 použili na výstavbu šatní a sociálneho zariadenia FK vo výške 3 048,24 € a sprevádzkovanie vodovodu vo výške 2 987,03 € . Zostatok finančných prostriedkov na účte rezervného fondu minulých rokov je

9 181,87 €. Do rezervného fondu za rok 2013 prejdú finančné prostriedky vo výške 20 562,38 €.

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 2013 sú označené 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 2013 zastupiteľstvo zasadalo 6 krát, z toho 1 zastupiteľstvo bolo mimoriadne a prijalo sa 60 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 2013 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 13. februára 2014