

Správa z kontroly hospodárenia obce Zemianske Podhradie za obdobie január – december 2012

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti za rok 2012 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.z. a novelou zákona č. 258/2009 Zb.z.

Kontrola účtovných dokladov:

Kontrola peňažného denníka bola prevádzaná po skončení každého kalendárneho mesiaca. Starosta obce svojím 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:

Príjmy obce tvorili: podielové dane z danového úradu, príjmy z prenájmu kultúrneho domu, správne poplatky a dotácie na prenesený výkon štátnej správy v oblasti stavebného poriadku z Krajského stavebného úradu v Trenčíne a 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.

Obec dostáva dotáciu z KŠÚ v Trenčíne v Trenčíne na výchovu a vzdelávanie pre materské školy vo výške 840,00 €, ktoré sú účelovo určené na financovanie nákladov súvisiacich s výchovno-vzdelávacím procesom detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. Tieto dotácie bolo možné použiť do konca rozpočtového roka. V roku 2012 v rámci usporiadania pozemkového vlastníctva nariadil Katastrálny úrad v Trenčíne vypracovanie Registra obnovenej evidencie pozemkov (ROEP) k nehnuteľnostiam v obci Zemianske Podhradie. Tento elaborát bude slúžiť na zápis vlastníckych vzťahov k pôvodným nehnuteľnostiam do katastra nehnuteľností.

Výdavky obce tvorili: mzdové náklady, energia, odvoz a likvidácia tuhého komunálneho odpadu. Z rezervného fondu obec financovala budovanie šatní a sociálneho zariadenia na futbalovom ihrisku vo výške 2 294,00€ a práce na vodovode vo výške 3 270,82 €. Pomerne značnú časť výdavkov tvorili náklady na rekonštrukciu materskej školy. Náklady na prestavbu boli vo výške 11 119,11 € a vybavenie interieru vo výške 1 471,91 €. V roku 2012 sa hodnota OIH a DHM v MŠ zvýšila o sumu 1 513,20 €.

Do materskej školy sa zakúpil počítač, nábytok, sedačka, ležadlá, šatne, stolíky, stojanové počítačové, vnútorné akrylové zrkadlo, DVD prehrávač, koberec, dokúpili sa tanieri, hrnceky a príbor. Tlačiareň a rýchlovarnú konvicu získala MŠ sponzorsky. Sponzorský príspevok na rekonštrukciu MŠ bol vo výške 1 150,00 €, ktoré sa použili na úhradu fá za práce a materiál pri rekonštrukcii MŠ.

Do roku 2013 si prenášame neuhradené miestne dane a poplatky za rok 2011 – daňová pohľadávka vo výške 139,14 € (DžN, pes) , nedaňové pohľadávky vo výške 113,00 € (smeť). K týmto pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 63,04 €. Za rok 2012 sú daňové pohľadávky vo výške 81,58 € (DžN, pes) a nedaňové pohľadávky vo výške 135,00 € (smeť, služby v DS), nedoplatok na plyn (Federal) vo výške 118,94 € .Ostatné pohľadávky vo výške 292,20 € (predpis stravy MŠ za 12 2012, pokuta za psa). Záväzky obce (neuhradené faktúry týkajúce sa roku 2012, ale ktoré prišli v januári 2013) vo výške 2 106,54 € a záväzky voči pracovníkom vo výške 7 027,86 €.

V tomto roku sa konala fyzická inventarizácia majetku. Celková hodnota majetku obce podľa inventúrnych zostáv predstavuje sumu 808 561,14 € (budovy, stavby, pracovné stroje, dopravné prostriedky, inventár, pozemky, akcie v TVS). Majetok ku ktorému obec nemá vlastnícke právo vo výške 700,03 € - majetok CO. Odpisový majetok obce sa znížil o vyradenie v majetkovej triede 5 - Prístroje a zvl. Technické zariadenia o hodnotu farebného televízora (812,49 €) a videorekordéra (547,10 €), ktoré boli zakúpené ešte v roku 1993 a sú morálne aj fyzicky opotrebované. Účet 042 - nedokončené investície (442 949,34 €), sa skladá zo sumy doteraz investovaných financií na vodovod, vodojem, DOS a projektovej dokumentácie na zhotovenie územného plánu. V tomto roku sa k účtu 042 vytvorili opravné položky na zmarenú investíciu - Územný plán obce vo výške 8 008,93 €.. Drobný hmotný majetok sa navýšil o hodnotu 3 200,95 € (zakúpenie kontajnérov na sklo, smýkačky pre deti, osobných počítačov, krovinorez). Hodnota OIE sa navýšila o 1 429,20 € (nákup lavičiek, skartovačky, ležadiel a vybavenia pre deti v MŠ) . K 31.12.2012 bol vyradený DHM vo výške 1 426,23 € a OIE vo výške 1 141,73 €. Hodnota DHM k 31.12.2012 je 19 380,20 € a OIE 19 967,72 €.

Celková hodnota majetku odpisovaného a DHM a OIE predstavuje sumu 848 609,09 €.

Prevedla sa inventúra bankových účtov k 31.12.2012 a konečné zostatky na účtoch boli :

Účet VUB	19023-202-0200	suma	5 038,93 €
Účet VUB	1168906353-0200	suma	90,67 € - účet sociálneho fondu
Účet Prima banka	0602025002-5600	suma	10 101,34 €
Účet Prima banka	0602029003-5600	suma	0,00 - dotačný účet
Účet Prima banka	0602022004-5600	suma	0,00 - úverový účet
Pokladňa		suma	76,87 €

Obec Zemianske Podhradie mala k 31.12.2012 spolu na účtoch sumu: 15 217,14 € a na účte sociálneho fondu 90,67 €.

Finančné prostriedky rezervného fondu minulých rokov, ktoré sa vedú na samostatnom účte (analyticky oddelený), tvorí tiež zostatok na účtoch. To znamená, že k 31.12.2012 je rezervný fond za minulé roky vo výške 12 596,12 € a zostatok na účtoch k 31.12.2012 vo výške 2 621,02 €, ktoré po schválení záverečného účtu budú tvoriť rezervný fond v plnej výške, nakoľko obec nemá vytvorené žiadne iné fondy. Rezervný fond možno použiť na kapitálové výdavky alebo v prípade havárie aj na bežné. Do rezervného fondu za rok 2012 prejdú finančné prostriedky vo výške 2 621,02 €. Spolu s finančnými prostriedkami minulých rokov má obec rezervný fond vo výške 15 217,14 €.

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 v znení neskorších predpisov. Účtovníctvo je vedené v elektronickej forme. Všetky účtovné doklady január - december za rok 2012 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 2012 obecné zastupiteľstvo zasadalo 4 krát a prijalo 37 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 vyhavené. Obec v priebehu roka 2012 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:

Naďalej dodržiavať pri vedení účtovníctva účtovnú osnovu a dôsledne uplatňovať v praxi novelizácie vyhlások a zákonov.


Ján Kojunc
obecný kontrolór

V Zemianskom Podhradí, dňa 14. februára 2013