

Agata Jurková, hlavná kontrolórka Obce Dvorianky

Správa o kontrole za rok 2015

Do pracovného pomeru z hlavnú kontrolórku Obce Dvorianky som bola prijatá od 1.10.2015. Podľa informácie pracovníčky obecného úradu za obdobie od januára 2015 nebola urobená kontrola, a tak som sa aj tohoto dôvodu rozhodla urobiť kontrolu od začiatku roka 2015. Vzhľadom na určený pracovný čas / 8 hodín na mesiac/ som prvú kontrolu vykonala 8.10.2015. Stihla som skontrolovať účtovné doklady – výpisy z účtov a faktúry za obdobie od januára do konca mája 2015. Táto správa tvorí prílohu č. 1.

Neskôr som vyhotovila správu za obdobie od 1.1. do 30.9.2015 a tá je prílohou č. 2. K 30.9.2015 sa totiž vyhotovujú účtovné výkazy, ktoré sa priamo predkladajú cestou aplikácie do systému RISsam na MF SR.

Rozpočet:

Obec Dvorianky schválila rozpočet na rok 2015 ako vyrovnaný t.j. príjmy sa rovnali výdavkom a to v čiastke 271 802,59 €.

Názov	Príjmy	Výdavky	Rozdiel príjmov a výdavkov
Bežný rozpočet	254 767,10	235 729,59	19 037,51
Kapitálový rozpočet	0	5 280.-	-5 280,-
Finančné operácie	17 035,49	30 793.-	-13 757,51
Spolu	271 802,59	271 802, 59	0

Celkové boli rozpočtované príjmy v čiastke 271802,59 €

Rozpočet príjmov bol upravený o čiastku 5000.- / z ÚV na oslavy založenia obce/
13500.- / dotácia na okná a rekonštrukciu/

Rozpočet príjmov po úprave 290302,59 €

Plnenie rozpočtu:

Príjmy:

Druh príjmu	Rozpočet Úpravený	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
Výnos dane z príjmov z daň.úradu	134 671,00	137 455,05	102,07
Daň z nehnuteľnosti	14 841,38	13 359,31	90,01
Daň za psa	635,00	594,00	93,54
Daň za ver.priestranstvo	200,00	0	
Daň za TKO	5 642,89	5184,05	91,87
Príjmy z prenájmu	6 740,33	6 874,99	101,99
Ostatné poplatky	18 000,00	5 776,92	32,09
Za predaj služieb	1 504,97	220,89	14,68
Príjmy z kanalizácie	21 499,27	15 771, 21	73,35
Príjmy z vodovodu	25 037,79	17 047,09	68,08

Poplatky za MŠ	700,00	0	
Platby za stravné	4 000,00	6 321,51	134,50
Úroky z fin.prostriedkov na účt.	10,00	101,60	1016
Dotácie:			
- skladník CO	65,00	64,80	99,69
- na dobrovoľnícku činnosť	54,40	54,40	100,00
- na životné prostredie	57,00	48,00	84,21
- likvidáciu skládok	32 211,85	32 211,85	100,00
- na predškolakov v MŠ	814,00	1 031,00	126,66
- za dobývací priestor NAFTA	2 058,53	2 058,53	100,00
- na oslavy obce	5 000,00	5 000,00	100,00
- Progr.obnovy dediny 2015	5 000,00	5 000,00	100,00
- referendum	512,39	512,39	100,00
- evidenciu obyvateľov	200,31	200,31	100,00
- stravovanie detí v hmot.núdzi	150,00	118,75	79,17
- na zamestnanie nezamestnaných	12 372,84	10 456,99	84,51
Bežné príjmy spolu	291 978,95	265 539,86	90,94

Najväčšou príjmovou položkou bol **výnos dane z príjmov**, ktorý bol rozpočtovaný v čiastke 134671 € a skutočné plnenie bolo 137 455,05 €.

Ďalšou veľkou položkou príjmov boli dotácie.
Obec dostala následovné **dotácie**:

Na rozvoj športu bola poskytnutá dotácia v roku 2014 v čiastke 13573 €. K čerpanie došlo v roku 2015 nákupom dresov, lopt, a iných potrieb –fa.č. 44/2015 od dodávateľa Jakuba Dušičku.

Obec dostala dotáciu **pre MŠ v čiastke 1031 €**. Rozpočtovaná čiastka je vo výške 814 €. Je to dotácia, ktorá je poskytovaná v 4 platbách štvrťročne a je určená na výdavky pre detí v predškolskom veku.

Dotácia REGOB na prenesený výkon štátnej správy na úseku evidencie obyvateľov v čiastke 200,31 €. Táto dotácia je určená a čiastočnú úhradu mzdy a odvodov pracovníčky, ktorá vedie evidenciu obyvateľov, poprípade na materiálové výdavky a na poštovné, ktoré vzniká z tejto činnosti.

Príjem z MŽP od Nafty za záber dobývacieho územia vo výške 2058,23 €. Táto čiastka je zasielaná z MŽP.

Dotácia na referendum – poskytnutá v čiastke 512,39 € bola určená na odmeny a odvody členov komisie na referendum, občerstvenie, stravné, materiálové výdavky a dopravné.

Dotácia na stravovanie detí v MŠ, ktorí sú v hmotnej núdzi – dotácia bola poskytnutá v čiastke 118,75 €. Rozpočtovaná čiastka bola 150 €.

Refundácia výdavkov z UPSVaR za aktivačnú činnosť § 54 a 50j rozpočet bol schválený v čiastke 12372,84. Skutočnosť k 31.12.2015 je 10 456,95 €.

V príjmovej časti rozpočtu je rozpočtovaná:

dotácia z Úradu vlády na 770. výročie založenia obce v čiastke 5000 €,
dotácia zo štátneho rozpočtu na program obnovy dediny v čiastke 5000 €.

Bežný rozpočet bol upravený o čiastku 32 211,85 € - je to dotácia z enviroföndu na likvidáciu divokých skládok v obci. Táto čiastka bola obci poskytnutá a aj vyčerpaná vo výdavkovej časti rozpočtu na položke 0510 637004 KZ 111 v čiastke 32 211,85 €. Spolufinancovanie obce pri tejto činnosti bolo v čiastke 1 695,37 €.

Kapitálové príjmy – dotácie – v priebehu roka je tam úpravený rozpočet o kapitálové dotácie:

- z Úradu vlády SR na multifunkčné ihrisko v čiastke 40 000 €
- kapitálovú dotáciu z MF SR na okná a rekonštrukciu budovy 13 000 €
- kapitálovú dotáciu zo štátneho rozpočtu – vodovod 15 000 €.

Príjmové finančné operácie:

Zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúceho roka

- Rozpočet 17 035,49
- Skutočnosť 17 035,49

Výdavky:

Bežné výdavky:

Druh výdavku	Rozpočet upravený	Skutočnosť	% čerpania
Správa obecného úradu	67 134,51	63 704,49	94,89
Poplatky za vedenie účtov	600,00	499,67	83,27
Výdavky na referendum	512,39	512,39	100,00
Úroky z úveru	3 200,00	2 897,86	90,56
Splátka Ekostav		5 779,51	
Požiarňa ochrana	2 334,00	2 396,47	102,67
Oprava ciest	300,00	0	0
Vývoz a uloženie odpadu	8 309,94	8 633,54	103,89
Likvidácia skládok z dotácie	32 211,85	32 211,85	100,00
Likvidácia skládok -vlastné		1 695,37	
Výdavky na kanalizáciu	24 185,16	23 086,03	95,45
Zamestnvanie nezamestnaných §54	18 336,25	19 873,13	108,38
Zásobovanie vodou	31 341,30	14 354,51	45,80
Verejné osvetlenie	5 833,00	8 792,97	150,74
Šport	18 764,00	21 823,28	116,30
Kultúra	16 869,64	14 626,52	86,70
Dom smútku a cintorín	931,00	693,86	74,53
Materská škola	47 058,40	43 956,52	93,41
Školenia	300,00	118,00	39,33

Bežné výdavky spolu	278 221,44	265 655,97	95,48
----------------------------	-------------------	-------------------	--------------

Kapitálové výdavky:

Rekonštrukcia čerp.stanice	15 000,00	0	
vodovodu			
Výmena okien – rekonštrukcia	13 500,00	8 328,70	61,69
Multifunkčné ihrisko	40 000,00	4 358,70	10,9
Kapitálové výdavky spolu	68 000,00		

Výdavkové finančné operácie:

Splatka úveru	30 793,00	10 792,68	35,05

Rozpis niektorých výdavkových položiek:

Vývoz a uloženie TDO:

Skutočné príjmy	5 184,05 €
Skutočné výdavky	8 633,54 €
Obec na likvidáciu odpadu doplatila	3 449,45 €

Obec **na šport** mala schválený rozpočet 18764 €. Sčasti to bolo z dotácie v čiastke 13573 € a sčasti boli výdavky rozpočtované z vlastných bežných príjmov a to 5 191 €. Skutočné náklady na športovú činnosť k 31.12.2015 21 823,28 € / v tom je vyčerpanie dotácie v čiastke 13 573 €.

Pri kontrole bolo zistené, že táto čiastka nebola športovcom poskytnutá ako príspevok, ktorý sa mal koncom roka zúčtovať, ale v účtovníctve obce sa tieto výdavky priamo zúčtovali v pokladni obce alebo išli úhrady z účtu obecného úradu.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 283/2004 Z.z. podľa § 7 odstavec 2 môže obec poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec ale na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme. Bližšie podmienky poskytovania týchto dotácií obec musí určiť a schváliť formou VZN.

Úvery

Kontrolou bolo zistené, že k 1.1.2015 bol stav úveru v Prima banke na účte 425163/5600 70 152,14 €. Úver je splácaný pravidelnými mesačnými splátkami vo výške 899,39 € a jeho stav k 31.12.2015 je 59 359,46 €.

Municipálny úver – univerzal č. účtu 4251634006/5600 vznikol v roku 2013 vo výške 10000 € aj v roku 2014 tiež vo výške 10000 €, teda jeho stav k 31.12.2015 je 20 000 €.

K 31.12.2015 bol stav na účtoch nasledovný:

- hotovosť v pokladni 1 431,86 €

- stav na účtoch v bankách	60 507,44 €
- pohľadávky	
- na dani z nehnuteľnosti	1 543,54 €
- daň za komunálny odpad	433,16 €
- ostatné pohľadávky – kanalizácia a voda	7 925,37 €
- na nájomnom z prenájmu	304,00 €
- predpis pohľadávky voči MŽP za záber dobyvacieho územia	2 058,53 €
- záväzky	
- nezaplatené faktúry	30 929,64 €
- mzdy a odvody z miezd	10 289,38 €
- na účte 375 nedočerpané dotácie	68 500,00 €

Pri kontrole bolo kontrolované plnenie zákona č. 502/2001 Z. Z. o predbežnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa § 9. Doklady aj faktúry sú opatrené pečiatkou, na ktorej je vyznačené a opatrené podpisom starostu obce, že uvedené výdavky sú vecne a číselne preskúmané a je tam súhlas s úhradou. K faktúram sú pripojené aj likvidačné listy, na ktorých sú vyznačené všetky náležitosti.

Obci bola poskytnutá dotácia na rekonštrukciu – boli vymenené okna.

Zistené nedostatky a návrh na opatrenia:

- schváliť limit pokladničnej hotovosti
- pri kontrole účtových dokladov bolo zistené, že výdavky za TJ Dvorianky sú účtované v účtovníctve obce. TJ má byť poskytnutý príspevok na činnosť a výdavky musia byť hradené z tohto príspevku. Výdavky musia byť zo strany TJ zúčtované v termíne určenom v zmluve o poskytnutí príspevku. V zmluve musí byť uvedený účel, na ktorý je príspevok poskytnutý spolu s termínom zúčtovania.
- Schváliť VZN na poskytovanie dotácií z rozpočtu obce, kde sa vymedzia podmienky na poskytovanie dotácie z rozpočtu obce a ich zúčtovanie.
- Schváliť VZN na reprezentačné výdavky, pri čerpaní finančných prostriedkov na tento účel vyznačiť akciu a počet účastníkov.
- Schváliť limit PHM na vedenie osobného motorového vozidla KIA
- Viest' evidenciu nákupu a spotreby PHM v zázname o prevádzke motorového vozidla a toto mesačne predložiť účtovníčke na zúčtovanie.

Vykonala som aj kontrolu VZN a vnútorných predpisov.

Pri kontrole bolo zistené, že obec má tieto VZN a predpisy:

Bezpečnostný projekt- ochrana osobných údajov - dátum 12.12.2013

Rokovací poriadok OZ - 9.12.1994

Poriadok odmeňovania od 1.10.1992

Vylepovanie volebných plagátov od 15.9.2006 aktualizované 14.12.2015

Organizačný poriadok OZ 1.1.1991

VZN o podmienkach chovu a držania zvierat 26.10.1992

Zásady hospodárenia s majetkom obce od 9.3.1992

- tam je schválený limit pokladničnej hotovosti na 5 000 Sk. – treba aktualizovať

Zásady nakladania s finančnými prostriedkami - 1.3.1995

Registratúrny poriadok a registratúrny plán - 1.1.2005
Služobné tajomstvo – od 9.3.2002

Vzhľadom na dátum vyhotovenia a účinnosti niektorých prepisov, by som doporučovala ich aktualizáciu.

Táto správa bola prednesená na OZ dňa
Schválená uznesením č.

Agáta Jurková 17.2.2016

Prílohy:

1. správa za január až máj 2015
2. správa k 30.9.2015