

## Obec Lysica, č. 138, 013 05 Lysica

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica  
za 1. polrok 2017

### **Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva**

Obecné zastupiteľstvo Lysica

Dňa: 28.06.2017

### **Správa**

### **o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica**

### **za rok 1. polrok 2017**

#### 1. Kontrola účtovnej zvierky obce za rok 2016

#### **Predkladá:**

Justína Kokavcová  
Hlavná kontrolórka

#### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

#### **Spracovateľ:**

Justína Kokavcová  
Hlavná kontrolórka

Predložené dňa: 28.06.2017

Zväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Zväzky zo štátneho fondu (472)	1 293,88 Eur	1 759,82 Eur	

## S p r á v a o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica za 1. polrok 2017

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť v rozsahu, ktorý mu vyplýva z príslušných ustanovení citovaného zákona a túto vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 16. 12. 2016, číslo 6/2016-OZ, v bode č. III. ods. 7).

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým na kontrolu účtovnej závierky za rok 2016, priebežná kontrola výberu daní a poplatkov, vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2016, vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti za 2. polrok 2017, kontrola inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2016, kontrola stavu pohľadávok a záväzkov, kontrola plnenia rozpočtu za 1Q/2017, kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.

V sledovanom období boli vykonané nasledovné následné kontroly:

### 1. Kontrola účtovnej závierky obce za rok 2016

Obec Lysica v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov sa považuje za účtovnú jednotku, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o „účtovných prípadoch“: stave a pohybe majetku, stave a pohybe záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, o výnosoch, nákladoch, príjmoch, výdavkoch a výsledku hospodárenia obce. V účtovníctve je používaný autorizovaný softvér KEO, s. r. o., Záhorce pre vedenie pokladne, evidencie faktúr, ako aj evidenciu účtovníctva.

Výsledok kontroly: Účtovná závierka bola vykonaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Celkové výnosy za rok 2016 boli dosiahnuté vo výške 452 961,16 Eur, celkové náklady dosiahli sumu 410 662,95 Eur. Výsledkom hospodárenia je zisk vo výške 42 298,21 Eur. Celková zostatková hodnota neobežného majetku je 711 433,04 Eur, zahŕňa pozemky v sume 15 486,83 Eur, stavby 538, 122,70 Eur, hnutelné veci v hodnote 1 324,18 Eur, drobný dlhodobý majetok 2 040,42 Eur, obstarávacie náklady na dlhodobý hmotný majetok v hodnote 2 150,00 Eur, cenné papiere SEVAK a.s. vo výške 152 308,91 Eur. Ku koncu účtovného obdobia je evidovaná pohľadávka v lehote splatnosti v sume 157,41 Eur, ktorá predstavuje pohľadávku voči zamestnancom za stravné lístky. V účtovnom roku 2016 bola vytvorená zákonná krátkodobá rezerva na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa roku 2016 vo výške 1 000,00 Eur. K 31.12.2016 obec Lysica eviduje záväzky v lehote splatnosti vo výške 24 717,50 Eur nasledovne:

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	1 293,88 Eur	1 759,82 Eur	

Dodávatelia (321)	2 405,96 Eur	3 760,93 Eur	Neuhradené faktúry k 31.12.2016 v lehote splatnosti.
Iné záväzky (379)	257,62 Eur	257,54 Eur	Zrážky zo mzdy a odvod na odborové hnutie za 12/2016
Zamestnanci (331)	11 266,11 Eur	9 117,90 Eur	Nevyplatené mzdy za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	7 277,27 Eur	6 300,30 Eur	Odvody na sociálne a zdravotné poistenie za 12/2016
Ostatné priame dane (342)	1 406,08 Eur	1 133,29 Eur	Preddavok na daň za 12/2016
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372)	810,58 Eur	3 870,63 Eur	Zostatok z 2% zo zaplatenej dane a zostatok z finančného daru od občana
Spolu:	24 717,50 Eur	26 200,41 Eur	

Obec Lysica na bankových účtoch k 31.12.2016 na finančné prostriedky vo výške 133 279,41 Eur a v pokladniciach hotovosť vo výške 4 585,84 Eur. Inventarizácia bola vykonaná dňa 05.01.2017, výkaz ziskov a strát a súvaha boli odoslané do RISSAM-u 1.2.2017 a poznámky boli predložené dňa 8.3.2017.

Kontrola vykonaná dňa: 08.03.2017

## 2. Kontrola výberu daní a poplatkov

Kontrolované obdobie: 01. 01. 2017 – 31.05.2017

Podľa predpisu poplatku za komunálny odpad celkový predpis poplatku za odpad na rok 2017 činí sumu 21 462,46 Eur. K 31. 5. 2017 je stav pohľadávok na účte 318- nedaňové príjmy 4 500,00 Eur, teda uhradených poplatkov za odpad bolo k tomu to dátumu 16 962,46 Eur, t. j. 79,03 %.

Predpis daňových príjmov na účte 319 je v sume-

- 1 064,00 Eur (daň za psa)  
do 31.5.2017 úhrada 792,00 Eur, t. j. 74,44%
- 4 410,59 Eur (daň pozemky)  
do 31.5.2017 úhrada 3 758,42 Eur, t. j. 85,21 %
- 6 765,95 (daň stavby)  
do 31.5.2017 úhrada 4 932,69 Eur, t. j. 72,90 %

Celkový predpis nedaňových príjmov je na rok 2017 v sume 12 240,54 Eur, k 31.5.2017 je uhradených 9 483,11 Eur t. j. 77,47 %, teda zostáva uhradiť 2 757,43 Eur.

Výsledok kontroly: neboli zistené žiadne nedostatky, vyzvať dlžníkov k úhrade pohľadávok najneskôr do 12/2017.

Kontrola vykonaná dňa: 01.06.2017

## 3. Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2016

Odborné stanovisko k záverečnému účtu za rok 2016 bolo vypracované 28. júna 2017, obecnému zastupiteľstvu predložené dňa 28. júna 2016. Obecné zastupiteľstvo týmto dňom správou k záverečnému účtu vzalo na vedomie.

Obec Lysica postupovala podľa §16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Záverečný účet za rok 2016 obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2016 boli:

- Rozpočet obce Lysica na rok 2016 a jeho úpravy
- Súvaha k 31. 12. 2016
- Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2016
- Návrh záverečného účtu obce Lysica za rok 2016
- Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2016

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2016.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11. 12. 2015 uznesením č. 6/2015-OZ, v bode č. 3 schvaľujú ods. 8.

Rozpočet bol zmenený päťkrát:

- prvá zmena: schválená dňa 27. 01. 2016 uznesením č. 1/2016-OZ (bod č. III, ods. 3)
- druhá zmena: schválená dňa 30. 03. 2016 uznesením č. 1/2015-OZ (bod č. III, ods. 11)
- tretia zmena: schválená dňa 24. 06. 2016 uznesením č. 3/2016-OZ (bod č. III, ods.5)
- štvrtá zmena: schválená dňa 21. 09. 2016 uznesením č. 4/2016-OZ (bod č. III, ods. 1)
- piata zmena: schválená dňa 16. 12. 2016 uznesením č. 6/2016-OZ (bod č. III, ods. 1)

Záverečným účtom obce rozumieme úhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie obce za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje §16 zákona NR SR č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záverečný účet bol spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Lysica. Vzhľadom na to, že celkové hospodárenie obce Lysica bolo v roku 2016 prebytkové, konštatujem, že obec vynakladala finančné prostriedky účelne a hospodárne.

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2016 v EUR
Bežné príjmy spolu	415 704,52
z toho : bežné príjmy obce	415 704,52
bežné príjmy RO	0,00
Bežné výdavky spolu	353 828,79
z toho : bežné výdavky obce	353 828,79
bežné výdavky RO	0,00
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>61 875,73</b>
Kapitálové príjmy spolu	103 209,99
z toho : kapitálové príjmy obce	103 209,99
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	115 369,58
z toho : kapitálové výdavky obce	115 369,58

kapitálové výdavky RO	0,00
<b>Kapitálový rozpočet</b>	<b>-12 159,59</b>
<b>Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>49 716,14</b>
Vylúčenie z prebytku	9 448,22
<b>Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>40 267,92</b>
Príjmové finančné operácie	0,00
Výdavkové finančné operácie	0,00
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>0,00</b>
PRÍJMY SPOLU	518 914,51
VÝDAVKY SPOLU	469 198,37
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>49 716,14</b>
Vylúčenie z prebytku	9 448,22
<b>Upravené hospodárenie obce</b>	<b>40 267,92</b>

**Prebytok rozpočtu v sume 49 716.14 EUR** zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **upravený** o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a podľa osobitných predpisov v sume 9 448,22 EUR bude použitý na:

- tvorbu rezervného fondu 40 267,92 EUR

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú**:

- nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 4 807,20 EUR, a to na:
    - prenesený výkon v oblasti školstva v sume 4 807,20 EUR
  - nevyčerpané prostriedky **z účelovo určených darov** od Nadácie Spoločne pre región a fyzickej osoby podľa ustanovenia § 5 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 810,58 EUR
  - nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu **školského stravovania na stravné a réžiu** podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 3 830,44 EUR, ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Kontrola vykonaná dňa: 28.06.2017.

#### 4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2017

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017 bol vypracovaný dňa 11.06.2017, na úradnej tabuli bol vyvesený dňa 12.06.2017 a zvesený 27.06.2017. Dňa 28.06.2017 bol prednesený obecnému zastupiteľstvu na schválenie, schválený bol uznesením č. 3/2017-OZ, bod č. III ods. 5.

Zameranie kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017:

- Kontrola bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavania a uplatňovania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona

- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a doplnkov, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií.
2. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.
  3. Priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.
  4. Kontrola vybavovania sťažností riešených obcou za II a III Q/2017.
  5. Kontrola čerpania rozpočtu obce za 1. – III. Q, kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
  6. Kontrola dodržiavania zák. č. 340/2015 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
  7. Vypracovanie plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na I. polrok 2018.
  8. Iné kontroly na základe požiadaviek OcZ.

#### 5. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2016.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o účtovníctve") v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky s cieľom zistiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadne júctovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve

a či boli inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy spracované v súlade s §30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia predstavuje kontrolu vecnej správnosti účtovníctva. Overuje sa ňou, čistav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8

ods. 4 zákona o účtovníctve, t. j. nie je vedený preukázateľným spôsobom. Povinnosť vykonávať

inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3. a jej spôsob vykonania je upravený v § 29 a 30 citovaného zákona.

Číslo a názov účtu	Stav zistený inventúrou	Stav vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1- 01	Rozdiel
031 Pozemky	15 486,83	15 486,83	0,00
021 Stavby	538 122,70	538 122,70	0,00
022 Samost.hnutel'.veci	1 324,18	1 324,18	0,00
028 Drobný dlhodobý hmot.majetok	2 040,42	2 040,42	0,00
042 Obst.dlhod.hmot.majetku	2 150,00	2 150,00	0,00
063 Cenné papiere a podiely	152 308,91	152 308,91	0,00
112 Materiál	346,63	346,63	0,00
335 Pohl'.voči zamestnancom	157,41	157,41	0,00
211 Pokladnice	4 585,84	4 585,84	0,00
221 Bankové účty	133 279,41	133 279,41	0,00