

- b) nevyčerpané prostriedky z účelovo určených darov od Nadácie Spoločne pre región, BUKOV – Delinčák Milan a fyzickej osoby - občana 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 1 947,06 EUR
- c) 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 391,91 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.

Kontrolou neboli zistené vážnejšie nedostatky.

Kontrola vykonaná dňa: 7. mája 2018

4. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2018

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018 bol vypracovaný dňa 6. mája 2018, na úradnej tabuli bol vyvesený dňa 7. mája 2018 a zvesený 23. mája 2018. Dňa 23. mája bol prednesený obecnému zastupiteľstvu na schválenie, schválený bol uznesením č. 2/2018-OZ, bod č. III ods. 5.

Zameranie kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018:

1. 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 2019 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.
3. Priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.
4. Kontrola vybavovania sťažností riešených obcou za II a III Q/2018.
5. Kontrola čerpania rozpočtu obce za 1. – III. Q.2018, 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 2019.
8. Iné kontroly na základe požiadaviek OcZ.

5. Kontrola inventarizácie účtov a majetku za rok 2017

Kontrolované obdobie: stav k 31.12.2017

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 riadnej účtovnej 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, či stav 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	494 824,94	494 824,94	0,00
022 Samost.hnutel'.veci	6 023,78	6 023,78	0,00
028 Drobný dlhodobý hmot.majetok	1 196,24	1 196,24	0,00
042 Obst.dlhod.hmot.majetku	6 478,32	6 478,32	0,00
063 Cenné papiere a podiely	152 308,91	152 308,91	0,00
112 Materiál	273,77	273,77	0,00
335 Pohl'.voči zamestnancom	89,50	89,50	0,00
211 Pokladnice	3 624,73	3 624,73	0,00
221 Bankové účty	174 022,74	174 022,74	0,00
381 Nákl.bud.období	3 190,53	3 190,53	0,00
428 Nevysporiad. VH	377 744,58	377 744,58	0,00
323 Rezervy	8 740,00	8 740,00	0,00
357 Ot.zúčt.rozpočtu obce	2 578,39	2 578,39	0,00
472 Záváz. Zo soc.fondu	1 352,24	1 352,24	0,00
321 Dodávatelia	1 206,32	1 206,32	0,00
379 Iné záväzky	158,84	158,84	0,00
331 Zamestnanci	12 001,75	12 001,75	0,00
336 Zúčt.s org.soc.a zdrav.poist.	7 767,52	7 767,52	0,00
342 Ost.priame dane	1 728,11	1 728,11	0,00
372 Tranf.a ost.zúčt.	1 974,06	1 974,06	0,00
384 Výnosy bud.období	405 183,98	405 183,98	0,00
213 Ceniny	212,40	212,40	0,00

Kontrolou inventarizácie záväzkov a majetku bolo zistené, že pri všetkých účtoch bola vykonaná dokladová a fyzická inventarizácia. Stav inventarizovaných účtov súhlasia so stavom vykazovaným vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01. Na účet 336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, bolo zistené, že podľa výkazov za december 2017 je záväzok obce voči sociálnej a zdravotnej poisťovni vo výške 7 766,77 Eur, ale účtovný stav vykazuje zostatok vo výške 7 767,52 Eur- preplatok vo výške 0,75 Eur vznikol vyšším odvodom ako bol predpis. Tá istá situácia je zaznamenaná na účte 342 Ostatné priame dane, kde vzniká preplatok 0,22 Eur oproti predpisu. Ten taktiež vznikol odvedením vyššej sumy ako bola vyrubená daň.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola vykonaná 08.01.2018.

6. Kontrola súladu uzatvorených zmlúv s faktúrami a ich povinné zverejňovanie

Kontrolované obdobie: 01.01.2018 až 30.04.2018

Predmetom vykonanej finančnej kontroly na mieste bola kontrola povinného zverejňovania objednávok, faktúr a zmlúv. Objednávky na tovary a služby ako aj faktúry a zmluvy sú priebežne zverejňované na webovej stránke obce Lysica, čo bolo preverené s tým, že bol náhodne vybraný súbor faktúr a zmlúv a následne bolo skontrolované ich zverejnenie v príslušnej sekcii na webovej stránke obce Lysica. Objednávky na tovary a služby ako aj faktúry sú priebežne zverejňované v štruktúrovanej podobe, tak ako určuje zákon. Kontrolované zverejnené zmluvy boli zverejnené v úplnom znení vo formáte PDF, čo je tiež v súlade so zákonom. Odporúčam pri zverejňovaní príslušných dokumentov sledovať a dodržiavať termíny, časovú následnosť zverejňovania, tak aby boli dodržané ustanovenia zákona č. 382/2011 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, pričom základné ustanovenia vyššie uvedenej právnej normy sú nasledovné:

- zmluva musí byť zverejnená do 3 mesiacov od uzatvorenia inak platí, že k uzatvoreniu zmluvy nedošlo
- objednávky je potrebné zverejniť do 10 dní od ich vyhotovenia, to sa nevzťahuje na objednávky, ktoré súvisia s už zverejnenou zmluvou
- faktúry je potrebné zverejniť do 10 dní od ich doručenia najneskôr však do 30 dní od ich zaplatenia.

Kontrolou neboli zistené vážnejšie nedostatky.

Kontrola bola vykonaná dňa: 30. 04. 2018

7. Kontrola plnenia rozpočtu za 1. kvartál 2018

Kontrolované obdobie: 01. 01. 2018 – 31. 03. 2018

VYROVNANOSŤ STRÁN ROZPOČTU / Podľa druhu rozpočtu

Ku obdobiu 03.2018

Druh rozpočtu	R O Z P O Č E T		P L N E N I E R O Z P O Č T U			
	Prí/Výd	Schválený	Upravený	v EUR	Schválen	Upravený
1 Bežný rozpočet						
Príjem :	506631,00	509203,00	122437,79	24,17	% 24,04	%
Výdavok:	482706,00	486515,00	82342,06	17,06	% 16,92	%
Rozdiel:	23925,00	22688,00				
2 Kapitálový rozpočet						
Príjem :	339200,00	339210,00	1,00	0,00	% 0,00	%
Výdavok:	361380,00	361980,00	594,00	0,16	% 0,16	%
Rozdiel:	-22180,00	-22770,00				
3 Finančné operácie						
Príjem :	0,00	2579,00	2578,39	0,00	% 99,98	%
Výdavok:	0,00	0,00	0,00	0,00	% 0,00	%
Rozdiel:	0,00	0,00				
4 Mimorozpoč.príjmy a výdaje						
Príjem :	0,00	0,00	0,00	0,00	% 0,00	%
Výdavok:	0,00	0,00	0,00	0,00	% 0,00	%
Rozdiel:	0,00	0,00				
ZOSTAVA CELKOM						
Príjem :	845831,00	850992,00				
Výdavok:	844086,00	848495,00				
Rozdiel:	1745,00	2497,00				

Za 1Q/2018 bol schválený rozpočet na rok 2018 upravovaný dvakrát.

Prvý krát rozpočtovým opatrením č. 2018/1 zo dňa 01.03.2018, kde bola úprava rozpočtu vykonaná kompetenciou starostu schválenou obecným zastupiteľstvom a to v príjmovej časti navýšením príjmov o sumu 162,00 Eur a presunom medzi jednotlivými príjmovými položkami v sume 4 700,00 Eur. Vo výdavkovej časti boli v rámci tohto rozpočtového opatrenia navýšené výdavky o sumu 162,00 Eur. A tak isto došlo k presunu medzi jednotlivými výdavkovými položkami v sume 4 700,00 Eur. Jedná sa o položky, ktoré bolo nutné upraviť z dôvodu, že neboli rozpočtované alebo o položky, ktoré bolo nutné upraviť z dôvodu nedostatočnej výšky rozpočtovaného výdavku.

Druhý krát rozpočtovým opatrením č. 2018/2 zo dňa 28.03.2018, kde bola úprava rozpočtu vykonaná kompetenciou starostu schválenou obecným zastupiteľstvom a to v príjmovej časti navýšením príjmov o sumu 4 999,00 Eur. Vo výdavkovej časti boli v rámci tohto rozpočtového opatrenia navýšené výdavky o sumu 4 247,00 Eur. V rámci tohto rozpočtového opatrenia tak isto došlo k presunu medzi jednotlivými výdavkovými položkami v sume 100,00 Eur. Jedná sa o položky, ktoré bolo nutné upraviť z dôvodu, že neboli rozpočtované alebo o položky, ktoré bolo nutné upraviť z dôvodu nedostatočnej výšky rozpočtovaného výdavku.

V rámci týchto dvoch úprav došlo k navýšeniu celkových príjmov na úroveň 850 992,00 Eur a celkových výdavkov na 848 495,00 Eur. K 31.03.2017 prebytok upraveného rozpočtu činí sumu 2 497,00 Eur. V skutočnom plnení boli príjmy v sume 122 437,79 Eur a skutočné výdavky v sume 82 342,06 Eur, výsledkom bol prebytok bežného rozpočtu v sume 40 095,73 Eur. V kapitálovom rozpočte boli upravené príjmy vo výške 339 210,00 (skutočnosť 1,00 Eur) a výdavky 361 980,00 (skutočnosť 594,00 Eur) čím vznikol schodok upraveného kapitálového rozpočtu 22 770,00 Eur a skutočnosti 593,00 Eur, a vo finančných operáciách v príjmovej časti nastalo plnenie v sume 2 578,39 Eur (upravený na sumu 2 579,00 Eur) a vo výdavkovej časti FO nenastalo žiadne plnenie, teda výsledkom je prebytok finančných operácií v sume 2 578,39 Eur. Celkový prebytok zo skutočného plnenia je vo výške 42 081,12 Eur.

Počas kontroly vykonanej dňa 03. 04. 2018 neboli zistené vážnejšie nedostatky.

8. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

Kontrolované obdobie: prvý polrok 2018

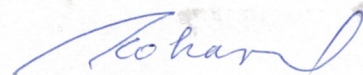
Návrh rozpočtu Obce Lysica na rok 2018 s výhľadom na roky 2019, 2020 bol predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 15. decembra 2017, schválený bol uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/2017-OZ. V prvom polroku 2018 boli vykonané 4 zmeny schváleného rozpočtu, o ktorých ekonomický odbor viedol operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Všetky štyri úpravy rozpočtu zo dňa 01.03.2018- rozpočtové opatrenia 1/2018, zo dňa 28.03.2018- rozpočtové opatrenie 2/2018, zo dňa 01.06.2018- rozpočtové opatrenie a zo dňa 29.06.2018- rozpočtové opatrenie boli vykonané v rámci kompetencie starostu, ktorá je zakotvená v Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Lysica. Operatívna evidencia rozpočtových opatrení je rozdelená na rozpočtové opatrenia výdavkových položiek a príjmových položiek. Zmeny rozpočtu boli po schválení premietnuté v účtovnej evidencii v aktuálnom časovom období. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec Lysica ust. § 14 ods. 3 prvá veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v prvom polroku 2018 dodržala. Všetky uznesenia prijaté obecným zastupiteľstvom Lysica týkajúce sa rozpočtového procesu boli vykonané. Celkový rozpočet po zmenách k 30.06.2018 je nasledovný: celkové príjmy 859 912,00 Eur, celkové výdavky 856 790,00 Eur, k 30. 06. 2018 je výsledkom hospodárenia upraveného rozpočtu prebytok v sume 3 122,00 Eur. Obec Lysica vykonávala v priebehu prvého polroka zmeny rozpočtu presunmi, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky a zvyšovaním, resp. znížením príjmov celkom, zvyšovaním, resp. znížením celkových výdavkov v súlade so znením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. v spojitosti s §12 ods. 3 tohto zákona.

Kontrola bola ukončená dňa 07.07.2018, počas nej neboli zistené žiadne vážne nedostatky.

Obec Lysica, č. 138, 913 05 Lysica

V Lysici, 02.08.2018

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva



Justína Kokavcová
hlavný kontrolór obce

Obecné zastupiteľstvo Lysica

Dňa: 02.08.2018

Správa

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica
za rok I. polrok 2018

Predkladá:

Justína Kokavcová
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

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

Spracovateľ:

Justína Kokavcová
Hlavná kontrolórka

Predložené dňa: 02.08.2018