

Obec Lysica, č. 138, 013 05 Lysica

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica
za 2. polrok 2018

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Lysica
Dňa: 25.01.2019

v súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2018 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 23.05.2018).

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým na kontrolu bankových operácií, účtovných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákona č. 357/2011 Z. z. o finančnej kontrole, hlavne o bezhotovostných a hotovostných finančných operáciách, vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2019, príložná kontrola účtovníctva uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola vybraných ukazovateľov za II-III Q 2018, kontrola čerpania rozpočtu obce za I-III Q 2018, kontrola účtovníctva a uplatňovania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kontrola účtovníctva a uplatňovania zákona o slobodnom prístupe k informáciám, kontrola účtovníctva na I. polrok 2019, iné kontroly

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica za rok 2. polrok 2018

V kontrolovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:

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. 357/2011 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií.

Predkladá:

Justína Kokavcová
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

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

Spracovateľ:

Justína Kokavcová
Hlavná kontrolórka

Predložené dňa: 25.01.2019

S p r á v a o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Lysica za 2. polrok 2018

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 II. polrok 2018 (schválený uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 23.05.2018).

Kontrolná činnosť v hodnotenom období bola predovšetkým na kontrolu 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, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií, vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2019, priebežná kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola vybavovania sťažností za II-III Q/2018, kontrola čerpania rozpočtu obce za I-IIIQ/2018, kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kontrola dodržiavania zákona č. 340/2015 o slobodnom prístupe k informáciám, vypracovanie plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019, iné kontroly na základe požiadaviek obecného zastupiteľstva.

V kontrolovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:

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 zmien a doplnkov, kontrola bezhotovostných a hotovostných finančných operácií.

Predmetom finančnej kontroly bola kontrola hlavnej pokladničnej knihy obecného úradu a pokladničných dokladov a kontrolu bankových účtov a výpisov z bankových účtov za mesiac august 2018 a september 2018.

Pokladničné doklady sú podpisované pokladníkom. Za pokladničnú hotovosť zodpovedá p. Katarína Tomašová – účtovníčka obce. Riadi sa okrem iného aj Smernicou č. 1/2017 o vedení pokladne. Výdavky a príjmy boli doložené daňovými dokladmi. Boli prekontrolované účtovné doklady za kontrolné obdobie. Bola zisťovaná formálna a vecná stránka účtovných dokladov.

Finančnú kontrolu na účtovných dokladoch vykonáva vedúci orgánu verejnej správy – starosta obce, na základe ktorej sú uskutočňované finančné operácie súvisiace s pokladničnou hotovosťou. Dáva súhlas, že pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, s osobitými predpismi, s uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami, alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. A taktiež, či spĺňa

podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Uvedené potvrdzuje podpisom a dátum vykonania kontroly.

Práce súvisiace s pokladničnou agendou vykonáva účtovníčka OcÚ. Tento zamestnanec je hmotne zodpovedný za zverené hotovosti a ceny.

Všetky pokladničné doklady boli vystavené výpočtovou technikou s programom na spracovávanie účtovníctva KEO. Pokladničná kniha chronologicky zachytáva jednotlivé príjmové a výdajové doklady podľa dátumu vzniku a priebežne denne dáva obraz o pohybe finančných prostriedkov.

Kontrolou jednotlivých pokladničných dokladov boli zistené tieto nedostatky:

Na niektorých pokladničných dokladoch chýbal podpis príjemcu – odstránené v čase vykonania kontroly.

V niektorých prípadoch nebol dodržiavaný zákon č.502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov t.j. príjmové a výdajové doklady neboli podpisované zodp.osobou, ktorá vykonáva finančnú kontrolu- odstránené na mieste.

Pokladničná kniha slúži na zaznamenávanie stavu a pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti, čím je zabezpečený neustály prehľad peňažných prostriedkov.

Príjem hotovosti do pokladne pozostáva najmä z prijatých platieb od občanov:

- Poplatky za hrobové miesta
- poplatky z komunálny odpad
- dane z nehnuteľnosti
- daň za psa
- príjem z BÚ
- správne stavebné poplatky a poplatky za osvedčovanie listín a podpisov

Výdavky v hotovosti tvoria:

- drobné nákupy – kancelárske, čistiace potreby, PHM
- nákup materiálu na odvodňovanie komunikácií
- výplaty miezd v hotovosti
- poštovné
- nákup materiálo-technického vybavenia DHZ Lysica
- materiál na opravu kotolne obecného úradu
- poplatok za prepravu kompostérov
- nákup stravných lístkov

Ku kontrole boli predložené doklady za účtovné obdobie 08/2018 – 74 dokladov, 09/2018- 67 dokladov.

Stav pokladne

August 2018

Počiatkový stav k 1.8.2018	6 047,65 €
Príjem:	6 533,57 €
Výdaj:	7 653,33 €
Zostatok k 31.08.2018:	4 927,89 €

September 2018

Počiatkový stav k 1.9.2018	4 927,89 €
Príjem:	4 367,95 €
Výdaj:	4 223,54 €
Zostatok k 30.09.2018:	5 072,30 €

Doklady nad 500€

Hlavný kontrolór obce vykonal následnú finančnú kontrolu dokladov, ktorých obsahom je hodnota vo finančnom vyjadrení nad 500€.

Uvedené doklady spĺňajú formálnu a vecnú stránku tak ako je vyššie uvedené.

Za obdobie august a september 2018 bolo celkovo prekontrolovaných 8 dokladov presahujúcich 500€, väčšinou sú to opakujúce sa platby.

Príjmové pokladničné doklady:

- príjmy z BÚ

Výdavkové pokladničné doklady:

- výdavky za mzdy vyplácané v hotovosti
- výbery do pokladnice
- výdavky na nákup materiálo-technického vybavenia DHZ Lysica

V internej smernici č. 1/2017 pre vedenie pokladnice je denný pokladničný limit 8500€, pretože obec Lysica prijíma hotovosť do pokladne od obyvateľstva plateným správnych poplatkov, miestnych poplatkov a daní z nehnuteľností a vypláca mzdy v hotovosti.

Hotovosť je vkladaná na bankový účet, ktorý má obec Lysica v Prima banke Žilina.

Z kontrolovaných dokladov boli zistené drobné formálne nedostatky a to vo forme chýbajúcich podpisov, uvedené boli odstránené v čase vykonania kontroly.

Bankové účty a výpisy z bankových účtov

Obec Lysica používa na svoju činnosť základný účet vedený v Prima banka Slovensko č.ú. 5663800001/5600, na ktorom sú realizované všetky bežné transakcie. Ďalej používa samostatný účet pre školskú jedáleň, materskú školu, základnú školu, opatrovateľskú službu, sociálny fond MŠ, sociálny fond ZŠ, sociálny fond OÚ, rezervný fond, 2 účty na ktorých sú viazané účelovo určené finančné prostriedky od obyvateľov na výstavbu kostola a účet určený na transfery prostredníctvom dotácií zo štátneho rozpočtu, Európskej únie a pod., ktoré si vyžadujú samostatnú evidenciu.

Príjmy na bankovom účte predstavujú hlavne peňažné prostriedky od daňového úradu výnos dane z príjmov, okrem toho príjem normatívnych príspevkov na bežné výdavky základnej školy, platby dane od občanov za daň z nehnuteľností, platby za komunálny odpad, preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia a dotáciu z Fondu na podporu umenia. Celkové príjmy za uvedené obdobie boli vo výške 70 736,85 €.

Výdavky sa týkajú hlavne mzdových nákladov a odvodov, úhrady faktúr za telekom. služby, vývoz odpadu, uskladnenie odpadu, plyn, elektriku, výdavky za vykonanie auditu, projektovú dokumentáciu, výrobu čísiel domov poistky, knihy do knižnice, struny do kosačiek, prevody na účet materskej a základnej školy na mzdové a prevádzkové náklady atď.. Najväčší výdavok evidovaný na bankovom účte je odvod prebytku hospodárenia za rok 2017 na účet rezervného fondu vo výške 41 335,33 €.

Bankové výpisy sú doložené potrebnými dokladmi, kópiami faktúr (originály faktúr s likvidačnými listami sú samostatne založené v spisoch prijatých faktúr ako aj mzdové doklady).

Účtovníčka obce zaeviduje prijatý bankový výpis, preverí jeho správnosť, vykoná formálnu kontrolu bankových výpisov, preverí či neobsahujú platby cudzích organizácií a pod. Jednotlivé bankové doklady predkontuje a zaúčtuje. K jednotlivým výpisom z bankových účtov prikladá prislúchajúce príkazy na úhradu, uhradené kópie faktúr a kópie dokladov týkajúce sa danej operácie.

Boli prekontrolované bankové výpisy za kontrolované obdobie. Bola zisťovaná formálna a vecná stránka účtovných dokladov. Bankové výpisy predložené ku kontrole za obdobie 08/2018 a 09/2018.

August 2018

Počiatkový stav k 1.8.2018 109 166,57 €
Zostatok k 31.08.2018: 57 400,70 €

September 2018

Počiatkový stav k 1.9.2018 57 400,70 €
Zostatok k 30.09.2018: 55 212,76 €

Účtovať sa začalo bankovým výpisom č. 122 zo dňa 01.08.2018 a skončilo sa bankovým výpisom č. 147 zo dňa 28.09.2018. Tieto výpisy boli predložené ku kontrole.

Kontrolou bankových výpisov bolo zistené:

Bankové výpisy sú doložené potrebnými dokladmi, kópiami faktúr (originály faktúr s likvidačnými listami sú samostatne založené v spisoch prijatých a vystavených faktúr, originály objednávok sú samostatne evidované v spise objednávok, ako aj mzdové doklady). Ku každému bankovému výpisu je doložený opis účtovného denníka, ktorý preukazuje zaúčtovanie jednotlivých prijatých platieb, úhrad, poplatkov a všetky účtovné a rozpočtové zápisy týkajúce sa daného výpisu.

Záver

Hlavná kontrolórka počas kontroly zistila uvedené nedostatky, ktoré sa ale počas kontroly odstraňovali.

Dátum vykonania kontroly: 01.10.2018 až 04.10.2018

2. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2019 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve

Návrh rozpočtu na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 a 2021

	2016	2017	2018	2018	2019	2020	2021
	Skutočnosť'	Skutočnosť'	Schv.rozpočet	Očak.skutočnosť'	Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu
Bežné príjmy							
100	298 008,61 €	315 386,06 €	328 480,00 €	326 150,00 €	365 674,00 €	365 919,00 €	366 124,00 €
200	83 145,44 €	38 739,06 €	42 650,00 €	40 220,00 €	41 140,00 €	41 310,00 €	41 680,00 €
300	34 550,47 €	94 378,36 €	135 501,00 €	88 680,00 €	94 818,00 €	95 920,00 €	96 365,00 €
Spolu BP	415 704,52 €	448 503,48 €	506 631,00 €	455 050,00 €	501 632,00 €	503 149,00 €	504 169,00 €
Kapitálové príjmy							
200	800,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
300	102 409,99 €	1 400,00 €	339 200,00 €	5 000,00 €	400 810,00 €	- €	- €
Spolu KP	103 209,99 €	1 400,00 €	339 200,00 €	5 000,00 €	400 810,00 €	- €	- €
Fin.oper.-príjem							
400	- €	3 000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
Spolu FO-P	- €	3 000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
SPOLU PRÍJMY	518 914,51 €	452 903,48 €	845 831,00 €	460 050,00 €	902 442,00 €	503 149,00 €	504 169,00 €
Bežné výdavky							
600	353 828,79 €	389 908,95 €	482 706,00 €	391 480,00 €	472 788,00 €	452 330,00 €	455 256,00 €
Spolu BV	353 828,79 €	389 908,95 €	482 706,00 €	391 480,00 €	472 788,00 €	452 330,00 €	455 256,00 €
Kapital.výdavky							