

Správa o kontrole hospodárenia obce Kiarov za obdobie január - december 2016

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z. z. v znení neskorších predpisov § 9 predkladám odborné stanovisko k hospodáreniu obce Kiarov za obdobie január- december 2016.

Kontrolu hospodárenia som previedla fyzickou kontrolou náhodného účtovného dokladu od 1.1.2016 do 31.12.2016 pre posúdenie hodnovernosti ročnej účtovnej závierky obce Kiarov. Ku kontrole boli predložené bankové výpisy, pokladničná kniha, príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady, inventarizácia pokladne a platné normy a predpisy, na základe ktorých obec zabezpečuje účtovné hospodárenie.

Obec Kiarov má zavedený 1 bežný účet v Prima banka Slovensko č.úctu 6036358001/5600
a 1 dotačný účet v Prima banka Slovensko č.úctu 6036351002/5600

Boli skontrolované bankové výpisy Prima banky od č. 1/2016 do č. 12/2016 a dotačného účtu od č. 1/2016 do č. 2/2016.

Bola skontrolovaná náväznosť výberu hotovosti z bežných účtov na pokladničné operácie a prevodov z účtu na účet. Rozdiel nebol zistený.

Vedie sa banková kniha – položky sú v súlade s bankovými výpismi.

Boli skontrolované pokladničné doklady za obdobie január - december 2016 od č. P1/1 - P1/631.

Číslovanie príjmových a výdavkových pokladničných dokladov je v jednom číselnom rade.

Dotácie pokladne – boli skontrolované výpisy z účtov v náväznosti na pohyb v pokladni. Rozdiel nebol zistený.

Inventarizácia pokladnice sa uskutočňuje pravidelne ¼ ročne v zmysle zákona.

Pri inventarizácii k 31.12.2016 rozdiel nevznikol.

Operatívna evidencia.

V operatívnej evidencii v Informačnom systéme obecny úrad vedie predpis všetkých daní a poplatkov voči fyzickým a právnickým osobám.

Účtovná zavierka v sústave podvojného účtovníctva obsahuje:

1. Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12
2. Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
3. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
4. Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančným prenájme subjektu verejnej správy 5-04
5. Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04

Výkaz Fin 1-12

1.1.1 Prijmy bežného rozpočtu k 31.12.2016

Schválený rozpočet – 150 140,00

Upravený rozpočet – 166 340,00

Skutočnosť – 160 373,01

plnenie 96 %

1.1.2 Prijmy kapitálového rozpočtu k 31.12.2016

Schválený rozpočet - 28 700,00

Upravený rozpočet – 107 700,00

Skutočnosť – 107 263,27

Plnenie - 100 %

2.1 Príjmové operácie k 31.12.2016

Schválený rozpočet -10 000,00

Upravený rozpočet - 15 000,00

Skutočnosť - 0,00

Plnenie - 0 %

1.2.1 Výdavky bežného rozpočtu k 31.12.2016

Schválený rozpočet - 146 840,00

Upravený rozpočet - 163 290,00

Skutočnosť - 146 688,42

Plnenie - 90 %

1.2.2 Výdavky kapitálového rozpočtu k 31.12.2016

Schválený rozpočet - 106 000,00

Upravený rozpočet - 93 750,00

Skutočnosť - 91 939,61

Plnenie - 98 %

2.2 Výdavkové operácie

Schválený rozpočet - 32 000,00

Upravený rozpočet - 32 000,00

Skutočnosť - 22 380,00

Skutočnosť - 70 %

Z uvedeného vyplýva, že finančné prostriedky sú účelovo vynakladané v súlade so schváleným rozpočtom

Podrobné členenie uvedené v priloženom súpise. Čerpanie rozpočtu od 1.1.2016 do 31.12.2016 tvorí prílohu.

Stav finančných prostriedkov k 31.12.2016 je 69 348,07 €.

Stav na bankovom účte bol overený, čiže bola vykonaná dokladová inventarizácia v zmysle § 29 zákona 431/2002 Z.z.

Obec používa ku komplexnej evidencii pre obce a mestá program URBIS. Program je priebežne aktualizovaný.

Pre správnosť účtovania je využívaná publikácia Postupy účtovania pre verejnú správu.

Výrok kontrolóra:

Účtovná závierka poskytuje verný a pravdivý obraz o finančnej situácii obce k 31.12.2016 a výsledkoch jej hospodárenia za rok 2016, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Keďže nevyslovujem žiadne pochybnosti ani závažné nedostatky, doporučujem prijať uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Kiarove svojim uznesením číslo^{5/2017}.....

s c h v a ľ u j e plnenie rozpočtu za rok 2016.

Navrhované opatrenia vyplývajúce zo správy o hospodárení obce Kiarov

k 31.12.2016:

1. Dlužníkov na daniach a poplatkoch vyzvať na zaplatenie a následne postupovať podľa § 35 zákona SNR č. 511/1992.

v Kiarove dňa 29.03.2017

Vypracovala: Iveta Gyürkyová

Kontrolórka obce Kiarov