

Správa o kontrole hospodárenia obce Kiarov za obdobie január - december 2017

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 2017.

Kontrolu hospodárenia som previedla fyzickou kontrolou náhodného účtovného dokladu od 1.1.2017 do 31.12.2017 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. 1/2017 do č. 12/2017 a dotačného účtu od č. 1/2017 do č. 10/2017.

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 2017 od č. P1/1 - P1/664.

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 31.12.2017 rozdiel nevznikol.

Operatívna evidencia.

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

Účtovná závierka 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 Príjmy bežného rozpočtu k 31.12.2017

Schválený rozpočet – 169 830,00

Upravený rozpočet – 187 630,00

Skutočnosť – 149 743,33

plnenie 80 %

1.1.2 Príjmy kapitálového rozpočtu k 31.12.2017

Schválený rozpočet - 173 250,00

Upravený rozpočet – 223 200,00

Skutočnosť – 49 928,42

Plnenie - 22 %

2.1 Príjmové operácie k 31.12.2017

Schválený rozpočet –226 750,00

Upravený rozpočet – 251 750,00

Skutočnosť – 34 600,00

Plnenie - 14 %

1.2.1 Výdavky bežného rozpočtu k 31.12.2017

Schválený rozpočet - 164 430,00

Upravený rozpočet - 187 630,00

Skutočnosť – 163 097,11

Plnenie - 87 %

1.2..2 Výdavky kapitálového rozpočtu k 31.12.2017

Schválený rozpočet - 400 000,00

Upravený rozpočet - 452 560,00

Skutočnosť – 62 589,93

Plnenie – 14 %

2.2 Výdavkové operácie

Schválený rozpočet - 5 400,00

Upravený rozpočet - 5 400,00

Skutočnosť – 0,00

Skutočnosť – 0 %

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

Podrobné členenie uvedené v priloženom súpise. Čerpanie rozpočtu od 1.1.207 do 31.12.2017 tvorí prílohu.

Stav finančných prostriedkov k 31.12.2017 je 37 882,46 €.

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 31.12.2017 a výsledkoch jej hospodárenia za rok 2017, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve. Keďže nevyslovujem žiadne pochybnosti ani závažné nedostatky, doporučujem prijať uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Kiarove svojim uznesením číslo 2/2018

s c h v a ľ u j e plnenie rozpočtu za rok 2017.

Navrhované opatrenia vyplývajúce zo správy o hospodárení obce Kiarov

k 31.12.2017:

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

v Kiarove dňa 28.03.2018

Vypracovala: Iveta Gyürkyová

Kontrolórka obce Kiarov