



OBECNÉ ZASTUPITEĽSTVO V ŠENKVICIACH

Dňa: 28.06.2018

Číslo: 6.

Por. č.:

6. Správa o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra Obce Šenkvice vykonaných do 28.06.2018

Predkladá: Ing. Adriana Jurášeková, hlavná kontrolórka obce Šenkvice
Spracovala: Ing. Adriana Jurášeková, hlavná kontrolórka obce Šenkvice

U Z N E S E N I E-IV./OZ/2018

Obecné zastupiteľstvo v Šenkviciach
v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm. a) v nadväznosti na § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990
Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie – berie na vedomie s pripomienkami

**správu o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra
Obce Šenkvice vykonaných do 28.06.2018**

- bez pripomienok
- s pripomienkami

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra Obce Šenkvice vykonaných do 28.06.2018

Jurášeková, hlavný kontrolór obce Šenkvice

v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

a

v zmysle ust. § 3 ods. 4 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Šenkvice týmto predkladám

správu o výsledkoch kontrol hlavného kontrolóra obce Šenkvice vykonaných do 28.06.2018

Vykonané kontroly sa uskutočnili na základe Plánu kontrolnej činnosti na Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Šenkviciach č. 5-VI./OZ/2017 dňa 14.12.2017. Schválený plán kontrolnej činnosti je zároveň oprávnením na vykonanie kontroly.

Ukončené kontroly do 28.06.2018 :

1) Názov kontroly: Kontrola zameraná na evidenciu došlých faktúr a s nimi súvisiacich vystavených objednávok a uzatvorených zmluvných vzťahov v nadväznosti na ustanovenia § 71 - § 76 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Predmet a účel kontroly: Kontrole podliehali došlé faktúry Obce Šenkvice za obdobie 01/2017-12/2017 a s nimi súvisiace vystavené objednávky zo strany Obce Šenkvice prípadne práva a povinnosti súvisiace s fakturáciou vyplývajúce z príslušným zmlúv, najmä preverením ich náležitostí v zmysle § 71 - § 76 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o dani z pridanej hodnoty"), ich evidenciu a zaúčtovanie (náhodným výberom)

Zistené skutočnosti: Obec Šenkvice má vypracovaný interný predpis Vnútorne ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov, ktorý upravuje spôsob vedenia účtovníctva, účtovný rozvrh, účtovné doklady, ako aj obeh účtovných dokumentov na Obecnom úrade v Šenkviciach. Obeh účtovných dokladov napomáha včasnosti a úplnosti spracovania účtovníctva a výkazníctva. Obehom sa zaručuje časový postup spracovania jednotlivých účtovných dokladov, t.j. od ich vzniku po likvidáciu a odôvodnenie k zaúčtovaniu. *Obeh účtovných dokladov je záväzný pre všetky zložky organizačnej štruktúry Obce Šenkvice. Príslušné oddelenia, ktoré sa zúčastňujú na likvidácii účtovných dokladov sú povinné zabezpečiť aj nadväzné úkony, potrebné pre likvidáciu jednotlivých účtovných dokladov. Finančné oddelenie vykonáva podľa potreby neodkladné opatrenia na dodržiavanie obehu dokladov prípadne navrhuje zmeny a doplnky k obehu dokladov.* Kontrolou bolo zistené, že došlé faktúry sa po zaevidovaní a opatrení dátumovej pečiatky následne overujú, z hľadiska ich správnosti, zamestnancom zodpovedným za účtovníctvo, ktorý overuje najmä vecnú a číselnú správnosť jednotlivých faktúr. V prípade, že faktúra bola vyhodnotená ako oprávnená z hľadiska vecného aj číselného, zamestnanec ekonomického odboru spracuje faktúru prostredníctvom účtovného programu, ktorý mu poskytne ako výstup tzv. likvidačný list faktúry, ktorý obsahuje poradové číslo faktúry, variabilný symbol faktúry, identifikačné údaje dodávateľa a odberateľa, dátum vystavenia a splatnosti faktúry, číslo objednávky prípadne číslo zmluvy, a napokon účtovnú predkontáciu s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie. Okrem týchto údajov sa na likvidačnom liste ďalej uvádza overenie vykonania základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o

finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov. Ku faktúram, ktoré sú uhrádzané bankovým prevodom bol vyhotovený aj platobný poukaz, ktorý je číselne označený a obsahuje tieto údaje: dátum prijatia faktúry, názov príjemcu, číslo faktúry, účel faktúry, variabilný symbol, číslo účtu prevodu, dátum vystavenia platobného poukazu a podpisy. Pri došlých faktúrach sa uvádzajú aj čísla objednávok a zmlúv, s výnimkou pravidelne opakujúcich sa stálych úhrad. Faktúrami boli uhrádzané stále platby na základe zmlúv za dodávku elektrickej energie, plynu, vody, za stravné lístky, za telekomunikačné služby, výpočtovej techniky, za odvoz odpadov a podobne.

Kontrolou bolo zistené dodržanie § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého *účtovná jednotka má účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili.* Obec Šenkvice v kontrolovaných prípadoch účtovala faktúry v tom mesiaci, v ktorom boli prijaté. Pri porovnaní účtovacích predpisov na každom likvidačnom liste a jednotlivých faktúr bolo zistené, že suma na faktúre zodpovedá sume na účtovacom predpise. Z hľadiska formálnej správnosti účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady obsahujú všetky zákonom predpísané náležitosti, sú zrozumiteľné a je možné spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Úhrady faktúr sa realizujú bezhotovostným stykom - príkazom na úhradu, poradie úhrady faktúr realizuje ekonóm účtovnej jednotky na základe príkazu starostu a podľa termínu splatnosti faktúry.

Zistené nedostatky: Kontrola ukončená – neboli zistené žiadne nedostatky.

Dátum vyhotovenia správy: 16.05.2018

2) Názov kontroly: Kontrola tvorby a čerpania rezervného fondu a fondu rozvoja v Obci Šenkvice počas II. polroka roka 2017 a I. polroka roka 2018.

Predmet a účel kontroly: Kontrole podliehala tvorba a čerpanie rezervného fondu a fondu rozvoja Obce Šenkvice v II. polroku roku 2017 a počas I. polroka roku 2018, ktoré obec Šenkvice tvorí na základe ust. § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Zistené skutočnosti: Obec Šenkvice ako subjekt verejnej správy pri svojom hospodárení vychádza najmä z pravidiel, ktoré ustanovuje zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Na základe toho Obec Šenkvice svoj rozpočet reguluje rozpočtovými opatreniami, ktoré výrazne ovplyvňujú bilanciu a prebytok hospodárenia s finančnými prostriedkami obce.

V zmysle ust. § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy *obec môže vytvárať peňažné fondy, pričom zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok, prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení a zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania.* O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo. O tom aké fondy bude obec vytvárať sa rozhoduje obec samostatne, jediným povinným fondom, ktorý obce v zmysle zákona musia tvoriť je *rezervný fond vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách*

územnej samosprávy.

Obec Šenkvice na základe Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 Zásady rozpočtového hospodárenia Obce Šenkvice tvorí rezervný fond vo výške 10% z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 zákona s vylúčením nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v predchádzajúcom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie, prostriedkov rozpočtových a príspevkových organizácií. Ak vznikne v priebehu rozpočtového roka potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo na likvidáciu škôd spôsobenými živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu, môže Obec Šenkvice na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva použiť prostriedky rezervného fondu. Tvorba a čerpanie tohto fondu boli nasledujúce:

Stav k 01.01.2015	Tvorba	Čerpanie	Účel	Stav k 31.12.2015
76 338,42 €	0,00 €	0,00 €		76 338,42 €
Stav k 01.01.2016	Tvorba	Čerpanie	Účel	Stav k 31.12.2016
76 338,42 €	27 971,66 €	0,00 €		104 310,08 €
Stav k 01.01.2017	Tvorba	Čerpanie	Účel	Stav k 31.12.2017
104 310,08 €	3 055,57 €	57 429,60 €	Splátky istín úverov	49 936,05 €
Stav k 01.01.2018	Tvorba	Čerpanie	Účel	Stav k 30.06.2018
49 936,05 €	0,00 €	0,00 €		49 936,05 €

Ďalej Obec Šenkvice na základe Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 Zásady rozpočtového hospodárenia Obce Šenkvice tvorí aj fond rezerv a rozvoja do výšky maximálne 90 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 zákona, vylúčením nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v predchádzajúcom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie, prostriedkov rozpočtových a príspevkových organizácií. Ich použitie je viazané najmä na zabezpečenie výdavkov kapitálového rozpočtu v zmysle § 10 ods. 7 zákona a na zabezpečenie celkového vyrovnaného rozpočtu obce. Tvorba a čerpanie tohto fondu boli nasledujúce:

Stav k 1.1.2015	Tvorba	Čerpanie	Účel	Stav k 31.12.2015
108 846,16 €	133 485,98 €	4 208,40 €	Zvukársky set	
		35 399,68 €	Rekonštrukcia vzduchotechniky- Kultúrny dom	
108 846,16 €	133 485,98 €	39 608,08 €		202 724,06 €

Stav k 1.1.2016	Tvorba	Čerpanie	Účel	Stav k 31.12.2016
202 724,06 €	225 835,80 €	70 970,56 €	Spojné chodníky - Vištucká ul.	
		22 729,74 €	Verejné osvetlenie - Vištucká ul.	
		79 947,26 €	MŠ Záhradná - Zateplenie	
202 724,06 €	225 835,80 €	173 647,56 €		254 912,30 €

Stav k 1.1.2017	Tvorba	Čerpanie	Účel	Stav k 31.12.2017
254 912,30 €	296 610,76 €	1 380,00 €	Stav. Dozor - Vištucká ul.	
		73 398,92 €	MŠ Záhradná - nadstavba	
		9 948,94 €	Vybavenie školskej jedálne pri ZŠ	
		2 124,00 €	Modernizácia učebni v ZŠ	
		10 172,80 €	Odvodnenie Vinohradskej ulice	
		201 326,81 €	Kanalizácia- dofinancovanie	
		76 579,10 €	Telocvična pri ZŠ - zateplenie a výmena okien	
		-641,93 €	Vratka dotácie z Environmetálneho fondu na kanalizáciu	
254 912,30 €	296 610,76 €	375 572,50 €		175 950,56 €

Stav k 1.1.2018	Tvorba	Čerpanie	Účel	Stav k 30.06.2018
175 950,56 €	214 167,63 €	33 000,00 €	Dofinancovanie miestnych komunikácií a dažďovej kanalizácie Kozara + stav. dozor	
		30 000,00 €	PD - Centrum soc. služieb	
		10 000,00 €	Rekonštrukcia spojovacej chodby (telocvična pri ZŠ)	
175 950,56 €	214 167,63 €	73 000,00 €		317 118,19 €

Obec Šenkvice čerpanie fondov realizovala prostredníctvom rozpočtových opatrení schválených obecným zastupiteľstvom na svojich riadnych rokovaníach a pohyby a zostatky na bankovom účte, na ktorom sa nachádzajú tieto peňažné prostriedky týchto fondov, súhlasia s údajmi a účelmi uvedenými vo vyššie uvedených prehľadoch.

Zistené nedostatky: Kontrola ukončená – neboli zistené žiadne nedostatky.

Dátum vyhotovenia správy: 15.06.2018

V Šenkviach, 22.06.2018

.....
Ing. Adriana Jurášeková
Hlavný kontrolór obce Šenkvice