

## SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI

### HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE SEBEDÍN-BEČOV ZA ROK 2014

/Vykonávanej v súlade s § 18 zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov./

Hlavnou úlohou kontrolnej činnosti v roku 2014 bolo overovanie a kontrolovanie dodržiavania všeobecno-záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami Obce Sebedín-Bečov, s dôrazom na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri výkone verejnej správy a hospodárení s majetkom obce v súlade so zákonom č.138/1991 Z.z. a novely k zákonu č.258/2009 Z.z.

-kontrolovanie dostupnosti, správnosti a úplnosti informácii pri vykonávaných finančných operáciách a ich súlade s platnými zákonmi, najmä zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy č.523/2004 Z.z., zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z., zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., zákonom o dani z príjmov č.595/2003 Z.z.

V rámci vykonaných následných finančných kontrol bola kontrola zameraná na:

-dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

- dodržiavanie schváleného rozpočtu, zaúčtované finančné operácie, t.j. účtovné doklady týkajúce sa dodávateľských faktúr, vydaných faktúr pre odberateľov, bankové doklady, príjmové a výdavkové pokladničné doklady ako i ostatné doklady týkajúce sa evidencie majetku a prvotnej evidencie,

- evidenciu dlhodobého hmotného majetku, starostlivosť o zverený majetok, využívanie majetku pre rozvoj obce a skvalitnenie života občanov žijúcich v našej obci,

- vývoj stavu pohľadávok a záväzkov, evidenciu pohľadávok a ich vymáhanie, podľa hlavných kníh v účtovníctve ,

-úroveň vedenia účtovníctva a dostupnosť informácii pre získanie objektívneho prehľadu o hospodárení účtovnej jednotky, jej finančnej situácii, majetkových a výsledkových účtoch.

V rámci vykonaných následných finančných kontrol som kontrolovala aj pokladničnú disciplínu pri pokladničných operáciách, pokladničnú hotovosť, vedenie pokladničnej knihy, bankové účty a súlad pokladničných hotovostí a výpisov bankových účtov s účtovníctvom.

Priebežná finančná kontrola sa v obci v roku 2014 nevykonávala, čo je v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Predbežnou finančnou kontrolou, sa overovala každá pripravovaná finančná operácia v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. v znení novely k zákonu č. 69/2012 Z.z. , so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri čerpaní výdavkov. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávala zamestnankyňa OcÚ , čo potvrdzovala svojim podpisom . Následnú finančnú kontrolu, vykonávala hlavná kontrolórka obce. Pri finančnej kontrole som

overovala objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Následná finančná kontrola sa vykonáva na rozdiel od predbežnej finančnej kontroly u vybraných finančných operácií, t.j. nie u každej pripravovanej finančnej operácii.

Pri kontrole účtovných dokladov, som sa zamerala aj na dodržiavania zákona o účtovníctve č. 431/2001 Z.z, hlavne § 10 o úplnosti a preukaznosti účtovných dokladov a ich overovania zodpovednými pracovníkmi. Nedostatky vo vedení účtovnej evidencie a prvotnej evidencii neboli zistené, takisto plytvanie s finančnými prostriedkami a verejnými financiami neboli zistené. V rámci finančných kontrol boli prekontrolované i vykonané fyzické inventarizácie majetku.

**Pri žiadnej z uvedených kontrol som nezistila nedostatky o ktorých by bolo potrebné robiť osobitný záznam.**

**V súlade s ods.1 písm.c) § 18f zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám nasledujúce stanovisko k záverečnému účtu obce Sebedín-Bečov za rok 2014**

Rozpočet obce členený na bežný vo výške 70.650,€ a kapitálový v čiastke 47.000€ bol obecným zastupiteľstvom schválený ako vyrovnaný v celkovej výške 117.650€ Rozpočet počas roka 2014 upravovaný nebol.

Dosiahnuté príjmy bežného rozpočtu v roku 2014 boli vo výške 88.451,18€, Čerpanie bežného rozpočtu bolo vo výške 84 036,11€.

V kapitálových príjmoch rozpočet nebol naplnený. Kapitálové výdaje boli v čiastke 8.706,43€

**Účtovný výsledok hospodárenia Obce Sebedín-Bečov za rok 2014 je strata -14 173,18€**

**Stav finančných prostriedkov na účtoch obce k 31.12.2014:**

Účty v bankách .....	13.581,44 €
Pokladnica.....	290,70 €

**Závazky** Obce k 31.12.2014 v čiastke 1564,68€ sú záväzky v lehote splatnosti. Obec k 31. 12. 2014 neeviduje žiadne záväzky voči štátnemu rozpočtu.

**Daňové pohľadávky** nedoplatky daní a poplatkov vzniknuté v minulých rokoch boli v roku 2014 čiastočne znížené Výška nedoplatku z 1.1.2014 v celkovej výške 3145,45€ bola do konca roka 2014 znížená na 1394,31€.

Vymáhanie pohľadávok sa rieši dohodnutými splátkami a splátkovým kalendárom individuálne podľa druhu a výšky nedoplatku.

Účtovné zostatky finančných prostriedkov obce sa zhodujú so stavom na bankových výpisoch ako aj hotovosť v pokladni.

Hodnoty finančného, hmotného a nehmotného majetku , bilancia aktív aj pasív a stav zásob a pohľadávok udávaných ku dňu 31. december 2014 v záverečnom účte zodpovedajú skutočným údajom uvedeným na príslušných kontrolovaných podkladoch .

Inventarizácia majetku a záväzkov obce bola vykonaná v novembri 2014 . Inventúrne súpisy boli odsúhlasené a podpísané členmi inventarizačnej komisie ku dňu 31.12.2014. Inventarizačné rozdiely zistené neboli. V roku 2014 bola vykonaná 1x inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti . Inventarizačné rozdiely zistené neboli . Súčasťou inventarizačných súpisov je protokol o odovzdaní a prevzatí majetku obce novému starostovi Obce Sebedín-Bečov zvolenému na ďalšie funkčné obdobie.

Možno konštatovať, že záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie, tvorbu a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu, bilanciu aktív a pasív.

Porovnaním dosiahnutých a plánovaných príjmov a výdavkov je zřejmé, že s finančnými prostriedkami obce bolo nakladané hospodárne, efektívne a účelne.

**Obecnému zastupiteľstvu odporúčam, aby záverečný účet a celoročné hospodárenie Obce Sebedín-Bečov za rok 2014 schválilo bez výhrad .**

V Sebedíne-Bečove : dňa 26.02. 2015



Hlavná kontrolórka Obce Sebedín-Bečov  
Jana Škrečková