

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Markovce

k návrhu rozpočtu na roky 2015 až 2017

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z.n.p.)

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Markovce na roky 2015 – 2017 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2015,

ktoré bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2017 a návrhu rozpočtu na rok 2015.

Pri navrhovaní nového rozpočtu bolo nevyhnutné zohľadniť všetky špecifiká, ktoré súvisia so stanovenými cieľmi, prioritami v najbližšom plánovacom období a zároveň akceptovať zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy i zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

Obec rešpektuje povinnosť ustanovený znením §9 o viacročnom rozpočte a prechodné ustanovenie § 21 ods. 3 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, podľa ktorej sa viacročný rozpočet obce alebo vyššieho územného celku na nasledujúce rozpočtové roky zostavuje od roku 2006. Osobitne treba, aj tohto roku, zdôrazniť, že v zmysle §9 ods. 3 vyššie spomínaného zákona nie sú príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2016 a 2017 záväzné a majú iba informatívny charakter predbežne mapujúci zámery obce v jeho najbližšej budúcnosti.

Obec rešpektuje taktiež Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti - č. 493/2011 Z. z., kde sa v Čl. 9 Zverejňovanie údajov, hovorí, že: „Subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky....“ čo návrh rozpočtu obce Markovce splňa.

Na základe predloženého návrhu rozpočtu konštatujem:

Obec v návrhu rozpočtu na rok 2015 počíta s vyššími príjmami do obecnej pokladne o cca 24% oproti očakávanému plneniu rozpočtu roka 2014. Celkové výdavky, ktoré obec plánuje realizovať v návrhu rozpočtu na rok 2015 sú taktiež navýšené o cca 26% oproti schválenému rozpočtu roka 2014.

Návrh rozpočtu na rok 2015 je prebytkový, čo znamená, že obec predpokladá vyššie príjmy ako sú predpokladané výdavky o 577€.

V návrhu Bežného rozpočtu obec počíta príjmami vo výške 527 147€, s Kapitálovými príjmami obec neuvažuje no Finančné operácie plánuje vo výške 6 000€.

Vo výdavkovej časti návrhu rozpočtu, boli bežné výdavky navrhnuté vo výške 486 570€, kapitálové výdavky vo výške 40 000€ a Finančné operácie, ktoré predstavujú splátku úveru vo výške 6 000€.

Najvyšším príjomom v roku 2015, podľa očakávania starostky a obecného zastupiteľstva je príjem zo štátneho rozpočtu (transfery v rámci verejnej správy) vo výške 310 885€, čo predstavuje z bežných príjmov takmer 59%. Druhý najvyšší príjem sa očakáva z dani z príjmov FO (podielové dane) a to vo výške 192 300€, čo predstavuje takmer 36% z bežných príjmov navrhnutého rozpočtu na rok 2015.

V prípade nových závažných skutočností, ktoré sa môžu vyskytnúť po schválení nového rozpočtu na rok 2015, odporúčam schválený rozpočet upraviť prostredníctvom jednotlivých zákonných rozpočtových opatrení.

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom, v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Záver

Na základe uvedených skutočností odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Markovce predložený návrh rozpočtu na rok 2015 schvaliť a následne vziať na vedomie aj návrh rozpočtu obce na ďalšie dva roky, teda na roky 2016 a 2017.

V Michalovciach 14.12.2014


Mgr. Jana Pašová
hlavný kontrolór obce

Správa hlavného kontrolóra obce Markovce o výsledkoch kontroly

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. d, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a neskorších predpisov predkladám zastupiteľstvu v obci Markovce správu o výsledkoch kontroly.

Zameranie kontroly:

Pri kontrole faktúr za I. polrok 2014 bola kontrola zameraná na:

- základné náležitosti faktúr
- splatnosť a úhrada faktúr
- predbežná kontrola na faktúrach

Kontrolu vykonal: Mgr. Jana Paľová

Kontrolovaný subjekt : Obec Markovce

Obdobie počas, ktorého prebiehala kontrolórka: november 2014

Doklady a písomnosti predložené k predmetu kontroly:

- kniha došlých faktúr
- došlé faktúry (1/2014 - 6/2014)
- úhrady faktúr z Prima banky č. účtu: 4269653002

Kontrolné zistenia:

V knihe došlých faktúr sa nenachádzajú čísla jednotlivých faktúr. Pri účtovaní faktúr taktiež nie sú uvádzané čísla faktúr, takže kontrola správnosti účtovania je zložitejšia a v prípade kontroly nie je jasné o ktorú faktúru sa jedná.

Pri porovnávaní niektorých faktúr bolo zistené, že dátum v knihe analytických účtov (k účtu 321) nie je totožný z dátumom prijatia faktúry. Pracovníčka zaúčtovala faktúru so skorším dátumom ako je dátum prijatia faktúry. Takýmto rôznym používaním dátumov môže dôjsť k omylu. (napr. pri Fa, ktorá bola do knihy došlých faktúr zapisaná pod č. 31, z 28.1.2014, bola zaúčtovaná s dátumom prepisu 26.1.2014 (čo je skôr ako Fa bola zaevdovaná do knihy došlých Fa))

Pri kontrole analytických kariet jednotlivých účtov dodávateľov, (ktorých má obec vytvorených spolu 8) bolo zistené, že na hlavnom účte sú účtované výdavky s odkazom napr. na AČ(aktivačná činnosť), ZŠ (základná škola) ŠJ (školská jedáleň) a pod. pričom napríklad tieto vymenované majú vytvorené svoje analytické účty.

Pri vecnej kontrole faktúr bolo zistené, že v pečiatke „Predbežná finančná kontrola“ nie vyznačené v súlade s čím bola predbežná finančná kontrola vykonaná.

Kontrolované dodávateľské faktúry sú chronologicky zaevdované v knihe dodávateľských faktúr. Faktúry spĺňali základné náležitosti, na základe, ktorých boli aj postupne uhrádzané z vyššie

uvedeného bankového účtu obce. Ku všetkým kontrolovaným dodávateľským faktúram za I. polrok 2014 boli priložené výpisy z bankového účtu + summarizácie úhrad z internet bankingu.

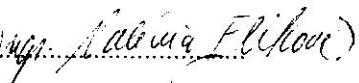
Záver: Odporučam, aby bola väčšia pozornosť venovaná dátumu došlých faktúr pri účtovaní tzn., že dátum došej faktúry v knihe došlých faktúr, má byť totožný s dátumom zaúčtovania na učte dodávateľov, aby bola zabezpečená vzájomná nadväznosť a tým aj lepší prehľad. Doporučujem vyznačiť do pečiatky na Fa „Predbežná finančná kontrola“ s akým úkonom bola predbežná kontrola v súlade (napr. v súlade so schváleným rozpočtom, v súlade VZN a pod.).

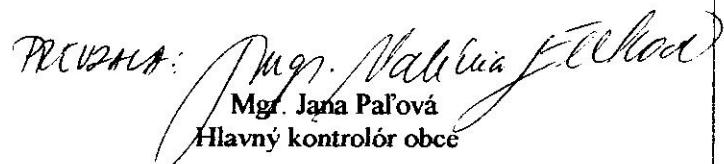
Všetky doklady, ktoré boli potrebné ku kontrole boli odovzdané späť pracovnícke obecného úradu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v Michalovciach, dňa 28.11.2014

Za kontrolný orgán: **Andrea Kučáková** podpis 

Z obsahom správy bola oboznámená a správu prevzala dňa

Starostka obce: **Mgr. Valéria Číková** podpis 

PREVZAL: 
Mgr. Jana Paľová
Hlavný kontrolór obce

