

## **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 pravidlách verejnej správy i zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec rešpektuje povinnosť ustanovenú znením §9 o viacročnom rozpočte a prechodné ustanovenie § 21 ods. 3 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách 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 spĺňa.

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 príjmom 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 daní 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 schváliť a následne vziať na vedomie aj návrh rozpočtu obce na ďalšie dva roky, teda na roky 2016 a 2017.**

V Michalovciach

11.12.2014



Mgr. Jana Pařová

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 kontrolóra:** 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 zapísaná pod č. 31, z 28.1.2014, bola zaúčtovaná s dátumom prepisu 26.1.2014 ( čo je skôr ako Fa bola zaevidovaná 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 zaevidované 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 + sumarizácie úhrad z internet bankingu.

**Záver:** Odporúčam, aby bola väčšia pozornosť venovaná dátumu došlých faktúr pri účtovaní tzn., že dátum došlej faktúry v knihe došlých faktúr, má byť totožný s dátumom zaúčtovania na účte 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 pracovníčke obecného úradu.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v Michalovciach , dňa 28.11. 2014

**Za kontrolný orgán: Andrea Kučáková** podpis *Kučáková*

Z obsahom správy bola oboznámená a správu prevzala dňa .....

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

PREVZALA: *Mgr. Jana Paľová*  
Mgr. Jana Paľová  
Hlavný kontrolór obce

*Paľová*