

Pre zasadnutie
Obecného zastupiteľstva
v Borčanoch dňa : 14.2.2020

K bodu rokovania číslo:

Názov správy:

Správa o výsledkoch kontroly za obdobie od júla do december 2019

Predkladá:

Marta Baginová
Hlavný kontrolór Obce Borčany

Návrh na uznesenie:

berie na vedomie

Správu hlavného kontrolóra o výsledkoch
kontroly za obdobie od 07/2019 – 12/2019

Vypracoval:

Marta Baginová

Materiál obsahuje:

Prílohy: 0

Hlavný kontrolór Obce Borčany

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Borčanoch

S p r á v u

o výsledkoch kontroly za obdobie od júla do decembra

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti za 2. polrok 2019 :

1) Kontrola pokladničných dokladov za mesiac jún 2019:

Dňa 15.7.2019 bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov za mesiac jún 2019, kde doklady sú riadne podpísané účtovníčkou ako i starostom obce pravidelne mesačne. Ku kontrolovaným výdavkovým dokladom sú priložené aj doklady o kúpe tovaru a materiálu, k príjmovým dokladom je doložené druh poplatku, poplatky a dane a pod. Na účtovných dokladoch je vyznačený účtovný predpis podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Kontrolované boli pokladničné doklady a to od d. č. 2019000084 – 2019000101, kde zostatok pokladničnej hotovosti k 30.6.2019 je 1 791,22 € čo sa zhoduje s účtovným zostatom. Pokladničné doklady obsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu.

2) Kontrola miestnych daní a poplatkov za rok 2018, nezaplatené dane za predchádzajúce roky.

Dňa 15.7.2019 bola vykonaná kontrola miestnych daní a poplatkov za rok 2018, nezaplatené dane a poplatky za predchádzajúce roky. Kontrolou bolo zistené, že všetky dane a poplatky za rok 2018 sú zinkasované a obec nevykazuje žiadne nedoplatky. Taktiež má obec zinkasované všetky dane a poplatky za predchádzajúce roky a žiadne nedoplatky nevykazuje.

3) Kontrola pokladničných dokladov za mesiac júl 2019 :

Dňa 12.8.2019 bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov za mesiac júl, kde doklady sú podpisované účtovníčkou ako i starostom obce pravidelne mesačne. Ku kontrolovaným dokladom výdavkovým sú priložené doklady z kúpy tovaru, k príjmovým dokladom sú priložené príjmové doklady o zaplatení daní a poplatkov, správneho poplatku a pod.

Na účtovných dokladoch je vyznačený účtovný predpis podľa platnej rozpočtovej skladby. Kontrolované boli pokladničné doklady od č. 2019000102 – 20190001118 kde zostatok k 31.7.2019 bol 312,39 €, ktorý je zhodný s účtovným zostatom.

Doklady sú tlačené v programe KEO a obsahujú všetky náležitosti účtovného dokladu.

4) Kontrola pokladničných dokladov za mesiac august 2019:

Dňa 16.9.2019 bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov za mesiac august 2019, kde doklady sú riadne podpísané účtovníčkou ako i starostom obce pravidelne mesačne. Sú vyhotovené z programu KEO, ktoré používa obec sa spracovanie účtovníctva. Kontrolované boli účtovné doklady a to od č. 2019000119 – 2019000131, kde zostatok pokladne k 31.8.2019 bol 25,20 €, ktorý je zhodný s účtovným zostatom.

Na účtovných dokladoch je vyznačený účtovný predpis podľa rozpočtovej klasifikácie a priložené sú doklady v príjmových dokladoch potvrdenie o zaplatení poplatku, vo výdavkových dokladoch doklad o zaplatení tovaru. Je potrebné dodržiavať pokladničný limit.

5) Kontrola pokladničných dokladov za mesiac september 2019:

Dňa 14.10.2019 bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov za mesiac september 2019, kde doklady sú vytlačené z programu KEO, podpísané účtovníčkou a starostom obce pravidelne mesačne. K týmto dokladom sú priložené príjmové doklady o zaplatení napr. daní, k výdavkovým dokladom sú pripojené potvrdenky o zaplatení tovaru. Kontrolovali sa pokladničné doklady od čís. 2019000132 - 2019000148, kde zostatok pokladne k 30.9.2019 bol 94,48 €, ktorý je zhodný s účtovným zostatkom.

6) Kontrola plnenia rozpočtu, rozpočtové opatrenia k 30.9.2019

Dňa 21.10.2019 bola vykonaná kontrola plnenia rozpočtu k 30.9.2019 tak, ako bola zaslaná štvrťročná uzávierka na MF SR prostredníctvom daňového úradu. Taktiež boli kontrolované rozpočtové opatrenia, ktoré navádzujú na uzávierku a plnenie rozpočtu k uvedenému termínu.

7) Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019

Dňa 11.11.2019 bol vypracovaný plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, ktorý bol riadne zverejnený na obecnej tabuli od 18.11.2019, po 15 dňoch zverejnenia bol podaný na schválenie na obecné zastupiteľstvo dňa 13.12.2019.

8) Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2020,2021,2022:

Dňa 25.11.2019 bolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na roky 2020,2021,2022. Návrh rozpočtu bol vyvesený od 18.11.2019 k verejnému nahliadnutiu v stanovenej 15 dňovej lehote. Predložené na ocz dňa 13.12.2019.

9) Kontrola pokladničných dokladov za mesiac október 2019:

Dňa 11.11.2019 bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov za mesiac október 2019, kde doklady sú riadne podpísané účtovníčkou ako i starostom obce pravidelne mesačne, sú vytlačené z programu KEO, ktoré používa obec pre spracovanie účtovníctva. K jednotlivým dokladom v príjmovej časti sú priložené potvrdené doklady o zaplatení poplatkov, k výdavkovým dokladom sú priložené potvrdenia o zaplatení tovaru. Na jednotlivých pokladničných dokladoch je vyznačený účtovný predpis podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Kontrolované boli doklady od čís. 2019000148 – 2019000171, kde zostatok pokladne k 31.10.2019 bol 487,32 €, ktorý bol zhodný s účtovným zostatkom.

10) Kontrola pokladničných dokladov za mesiac november 2019:

Dňa 9.12.2019 bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov za mesiac november 2019, kde doklady bola skontrolované s dodržiavaním zákona 357/2015 o fin. kontrole. Doklady sú riadne podpísané účtovníčkou, starostom obce a je na nich vykonaný účtovný predpis, podľa ktorého sú zaúčtované v zmysle platnej rozpočtovej skladby. Boli kontrolované doklady od čís. 2019000172 – 2019000180, kde zostatok pokladne k 30.11.2019 bol 193,97 €, ktorý bol zhodný s účtovným zostatkom.

11) Inventúra pokladne k 30.11.2019

Dňa 9.12.2019 bola vykonaná fyzická inventúra pokladne k 30.11.2019, kde boli skontrolované doklady, ale i finančné prostriedky nachádzajúce sa v pokladni. Stav finančných prostriedkov sa zhodoval so účtovným stavom, ako i stavom finančných prostriedkov, ktoré boli v pokladni obce. Zápis je priložený v pláne kontrolnej činnosti.

12) Kontrola pokladničných dokladov za mesiac december 2019:

Dňa 13.01.2020 bola vykonaná kontrola pokladničných dokladov za mesiac december 2019, kde doklady boli podpísané účtovníčkou a starostom obce, bol na nich vykonaný účtovný predpis podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, ktorú vydalo MF SR. Boli kontrolované nasledovné doklady od čí. 2019000181 – 2019000204, kde zostatok k 31.12.2019 bol 122, €, ktorý je zhodný s účtovným zostatkom.

13) Kontrola bezhotovostných dokladov na bežných účtov 2. polrok 2019:

Kontrolované boli bankové účty vo VÚB a Príma banke.

Každý mesiac boli kontrolované výpisy z banky VÚB a Príma banky.

Účtovné doklady **PRIMA-banka**. Boli skontrolované účtovné doklady (viď príloha k správe)

K jednotlivým výpisom sú priložené faktúry, ktoré sa uhrádzajú z uvedeného účtu. Pri odvodoch do sociálnej a zdravotných poisťovní ako i odvodu daní a miezd sú razítka, kde je predkontovaný výdavok podľa rozpočtovej klasifikácie. Miestne dane a poplatky nabiehajú na uvedený účet bezhotovostným spôsobom. Na uvedený účet nabieha aj výnos z podielových daní. Doložené doklady k výpisom sú podpísané účtovníčkou ako i starostom obce mesačne. Na konci mesiaca bol kontrolovaný zostatok účtu.

Účtovné doklady **VÚB banky**: Kontrolované boli účtovné doklady: (viď príloha k správe)

K jednotlivým úhradám faktúr sú priložené aj kópie faktúr. Doklady sú riadne podpísané účtovníčkou ako i starostom obce, je na nich vykonaná finančná kontrola a vyznačená rozpočtová položka z účtovnej klasifikácie. Na konci mesiaca bola kontrolovaný zostatok účtu.

14) Pravidelná kontrola plnenia uznesení z každého zasadnutia OcZ- 2. polrok 2019:

V tomto období sa konali obecné zastupiteľstvá nasledovne:

Dňa 30. 8.2019 – uznesenie od č.34 – 42/2019 – kde uznesenie berie na vedomie, schvaľuje, žiada, nikomu však neukladá. uznesenia boli splnené.

Dňa 20.9.2019 - uznesenie od č. 43 – 48/2019 - kde uznesenie berie na vedomie, schvaľuje, nikomu však neukladá, uznesenia boli splnené.

Dňa 13.11.2019 – uznesenie od č. 49 – 58/2019 – kde uznesenie berie na vedomie, schvaľuje, nikomu však neukladá, uznesenie splnené.

Dňa 13.12.2019 – uznesenie od č. 59 – 71/2019 – kde uznesenie berie na vedomie, schvaľuje, nikomu neukladá, uznesenie splnené.

Kontrola plnenia uznesení sa pravidelne vykonávajú na každom obecnom zastupiteľstve.

V Borčanoch, dňa 13. januára 2020

Spracovala: Marta Baginová, HK obce Borčany