

**SPRÁVA O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY**  
**v zmysle ust. § 17 zákona č.502/2001 Z.z. o finančne kontrole v znení neskorších predpisov.**

---

**1. Kontrolný orgán:** hlavný kontrolór obce Richvald – Elena Gregová

**2. Subjekt kontroly:** Obec (obecný úrad) Richvald

**3. Predmet následnej finančnej kontroly :**

Hospodárenie s finančnými prostriedkami, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, Vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve.

**4. Kontrolované obdobie:** rok 2013

**5. Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:**  
**Spoločná úradovňa obci okresu Bardejov a v čase od 1.1.2013 do 31.12.2013.**

**6. Kontrolné zistenia:**

Kontrolou bolo zistené, že obec Richvald dodržiava zákon č.583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách.

- **Rozpočet príjmov** –
- výnos dane z príjmu územnej samosprávy bol určený výnosom MF SR na čiastku 179 188 €. Na účet obce k 31.12.2013 bolo poukázaných 179 187,62 € čo predstavuje 100 % z rozpočtu.
- Dane z pozemkov, zo stavieb, za psa a TKO je inkasovaná veľmi dobre. Zinkasovala sa vyššia čiastka ako bol pôvodne schválený rozpočet. Rozpočet bol následne upravený. Nebola zinkasovaná predpísaná čiastka za byty. Je potrebné ešte vybrať 17,46 €
- **Nedaňové príjmy** - niektoré položky neboli rozpočtu bolo potrebné upraviť podľa skutočného plnenia. (§13 ods.2 zák.č.583/2004)
- **Transfery a granty** – rozpočet bolo potrebné upraviť v niektorých položkách.
- **Kapitálové príjmy** – rozpočet bol upravený a schválený podľa skutočného plnenia.
- **Finančné operácie** – nebol upravený rozpočet.
- **Bežné výdavky** –
- Prevádzkové výdavky obce – niektoré položky rozpočtu nie sú schválené a upravené v rozpočte. § 13 ods.2 zák.č.583/2004.
- Finančná a rozpočtová oblasť a transakcie verejného dlhu – bolo potrebné upraviť rozpočet.
- Ochrana pred požiarmi – čerpanie bolo nižšie ako schválený rozpočet.
- Zásobovanie vodou a verejné osvetlenie – neupravený rozpočet podľa skutočnosti.
- Rekreačné a športové služby – rozpočet nebol vôbec čerpaný.
- Ostatné kultúrne služby – finančné prostriedky schválené v rozpočte neboli čerpané v takej miere ako bol rozpočet. Bolo potrebné to zohľadniť aj v rozpočte.
- Vysielacie a vydavateľské služby, náboženské služby, ďalšie sociálne služby – staroba – aj v týchto kapitolách bolo čerpanie nižšie ako rozpočet.
- Kapitálové výdavky, finančné výdavkové operácie – nebol upravený rozpočet v niektorých položkách.
- **Aj napriek tomu, že nebol v niektorých položkách upravený rozpočet, obec čerpala na výdavkoch o 71 390,28 € menej ako bol schválený rozpočet.**

- účtovné doklady boli podpisované osobou, zodpovednou za účtovný prípad v účtovnej jednotke ( ust. § 10 ods. 1 písm. f zák. č. 431/2002 o účtovníctve),
- kontrolou pokladničnej činnosti bolo zistené, že bola vykonaná inventarizácia pokladne, ktorú je potrebné vykonať minimálne štyrikrát v roku tak, ako to ukladá zákon a účtovníctve čis.431/2002 § 29, doklad o inventarizácii pokladne doložiť k pokladničným dokladom,
- inventúrne súpisy boli doplnené o miesto uloženia majetku, čas začiatku a ukončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenia skutočného stavu majetku a rozdielu majetku a záväzkov je pripojený, (§ 30 zák.431/2002),
- pokladničné doklady sú označované poradovým číslom ( § 12 ods.písm.a zák.č.431/2002), pri výbere poplatkov stačí účastníkovi vydať potvrdenku. Príjmy za pracovný deň sú zapísané na jednom príjmovom doklade, výdavkové a príjmové doklady sú overené predbežnou kontrolou (pečiatkou) – čo je správne,
- k cestovným dokladom boli doložené pozvánky, cestovné lístky, (§ 10 ods.1 zákona č.431/2002), k cestovaniu vlastným autom je doložený cestovný príkaz na prepravu a vyúčtovanie služobnej cesty ( zák.o účtovníctve 431/2002 § 29).
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly je potvrdené podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, tak ako to ukladá § 6 zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole,
- obec tvorí sociálny fond pre zamestnancov obce,
- pri účtovných dokladoch (výpisy z banky) nechýbajú pokladničné bloky a faktúry, faktúry musia byť vedené v knihe faktúr, obec má tieto doklady takto zoradené,
- rozhodnutia o úprave platu boli podpísané starostkou obce. Všetky pracovno-právne vzťahy sú vo výlučnej kompetencii starostky obce (§ 13 ods.5 zák.č.369/1990 Zb. zákon o obecnom zriadení).
- obec prenájma nebytové priestory (zák.116/1990) na základe nájomných zmlúv,
- majetok obce je zabezpečený proti krádeži špeciálnou technikou,
- obec dodržiava zásady hospodárenia s majetkom obce, ako aj bezpečnosť pri práci (zák.330/1996) – poskytuje svojim zamestnancom pracovný odev a obuv a tiež zabezpečuje aj stravné lístky

**7. Zoznam príloh, ktoré tvorili doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu následnej finančnej kontroly :**

- výpis z pokladničnej knihy – výdavkové a príjmové doklady
- výpisy z účtov
- faktúry
- výkaz o čerpaní rozpočtu
- výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov obce,
- inventárne zoznamy,

**8. Dátum vyhotovenia správy : 7.2.2014.**

**9. Podpis zamestnanca kontrolného orgánu :  
Elena Gregová, HK**

**10. Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 7.2.2014.**

**Stanovenie lehoty na predloženie vyjadrenia ku kontrolným zisteniam : 28.2.2014**

- vyjadrenie bolo predložené:
- námietky neboli predložené: