

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE RAKOVNICA ZA ROK 2015

V zmysle §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2015.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2015 (ďalej len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2015 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2015.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2015 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s §16, odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Audit obce bol vykonaný v máji 2016, čím obec splnila povinnosť overenia účtovnej závierky podľa § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samospráva a neporušila zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa §16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s §16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie a finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom (OZ) dňa 24. 03. 2015 uznesením OZ č. 5/5/2015.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený rozpočtovými opatreniami. Prvá úprava rozpočtu bola realizovaná 27. 08. 2015 uznesením OZ č. 13/7/2015. Druhá úprava rozpočtu príjmov a výdavkov – presuny medzi položkami a podpoložkami bola realizovaná k 28. 12. 2015 uznesením OZ č. 2/9/2015. Tieto úpravy boli premietnuté tak v príjmovej ako aj vo výdavkovej časti rozpočtu.

Obec Rakovnica nerešpektovala rozpočtové opatrenia vo všetkých položkách, nakoľko účtovala aj na podpoložky, ktoré neboli rozpočtované.

Rozpočet po vykonaných rozpočtových opatreniach v €:

	Rozpočet obce v €
Bežný rozpočet	
Príjmy	173 472
Výdavky	158 247
Prebytok bežného rozpočtu	15 225
Kapitálový rozpočet	
Príjmy	800
Výdavky	25 926
Schodok kapitálového rozpočtu	- 25 126
Finančné operácie	
Príjmové	20 000
Výdavkové	6 913
Prebytok finančných operácií	13 087
prebytok rozpočtu	3 186

Obec v priebehu rozpočtového roka vykonala dve zmeny rozpočtu, pričom tieto zmeny narušili vyrovnanosť rozpočtu.

1.1 Plnenie rozpočtu

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a príjmami od obcí na činnosť spoločnej úradovne.

Obec v roku 2015 plnila rozpočet príjmov (porovnanie schváleného rozpočtu a skutočností) nasledovne:

	Rozpočet po II. zmene	Skutočnosť
Bežné príjmy	173 472	173 639
Kapitálové príjmy	800	1 700

Podrobný rozbor plnenia príjmov je uvedený v záverečnom účte obce a priložených dokladoch. Tieto údaje zodpovedajú ročnej účtovnej závierke za rok 2015.

Obec v roku 2015 dosiahla 100,01 %-né plnenie bežných príjmov, teda plnenie rozpočtu bolo zhodné s rozpočtom.

1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery). Ich plnenie bolo v roku 2015 nasledovné:

	Rozpočet po II. zmene	Skutočnosť
Daňové príjmy	108 416	110 481
Nedaňové príjmy	8 515	8 759
Granty a transfery	56 541	54 399
Bežné príjmy	173 472	173 639

Po podrobnom prepočítaní rozpočtového plnenia za rok 2015 som do tabuľky vyčíslila hodnoty príjmov. K vyčísleniu plnenia bežných príjmov som porovnala skutočný príjem peňažných prostriedkov a upravený rozpočet bežných príjmov.

Pri poplatkoch za komunálny odpad nastal v roku 2015 progresívny nárast v ich vymáhaní a zároveň splácaní.

Ostatné príjmy (granty a transfery) sú účelovo viazané prostriedky, ktoré musia byť správne zaúčtované a preukázateľné pri refundáciách.

1.1.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Obec v roku 2015 zahrnula do rozpočtu kapitálové príjmy zo združených prostriedkov vo výške 800 €. V skutočnosti sa však tieto príjmy navýšili o predaj pozemkov vo vlastníctve obce vo výške 900 €.

	Rozpočet po II. zmene	Skutočnosť
Kapitálové príjmy	800	1700

1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Obec v roku 2015 čerpala výdavky nasledovne:

	Rozpočet po II. zmene	Skutočnosť
Bežné výdavky	158 247	158 583
Kapitálové výdavky	25 926	24 327

Podrobný rozbor čerpania výdavkov je uvedený v záverečnom účte obce, pričom bežné výdavky nekorešponujú s hodnotami vykázanými v záverečnom účte obce Rakovnica.

Pri podrobnej analýze rozpočtu som zistila, že boli čerpané výdavkov 3 023,94 € v položke 631 Cestovné náhrady, pričom rozpočtovaných bolo 1 700 €, z toho dôvodu neviem stanoviť o aké cestovné náhrady ide, nakoľko sú rozúčtované do 3 podpoložiek. Tým došlo k porušeniu rozpočtových pravidiel, keďže sme rozpočtovali len na jednu položku.

211.0111.631001.41	náhrada cestovného	-692,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-692,62
211.0111.631001.411.	Cestovné náhrady - tuzemské	-2 131,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-2 131,06
221.0111.631001.41A.	Náhrada cestovného	-200,26	1 700,00	11,78	2 600,00	7,15	2 599,74
.0111.631001.41	Spolu za SY10	-3 023,94	1 700,00	177,86	2 600,00	108,00	-223,94

V podrobnom členení rozpočtu som síce našla podpoložku pokuty a penále (637031.41), avšak účtovaná čiastka na túto podpoložku, neposkytuje objektívne informácie, nakoľko v skutočnosti bola výška pokút a penálov vyššia, čo je zjavné zo zverejnených faktúr (napr. telekomunikačné služby, ...), z toho dôvodu neviem identifikovať úhradu pokút, čo vyvoláva pochybnosti o správnosti zaúčtovania jednotlivých výdavkov v podrobnom členení rozpočtu.

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Schválený rozpočet bežných výdavkov bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 158 247 €, pričom skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo 158 583 €.

Na základe zhodnotenia vývoja čerpania rozpočtu bežných výdavkov za rok 2015 možno konštatovať, že čerpanie bežných výdavkov bolo vyššie ako upravený rozpočet bežných výdavkov, čím došlo k navýšeniu niektorej položky v rozpočte bez rozpočtového opatrenia.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie v €:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet	Skutočnosť
0116 – Správa úradu	65 823	64 350
0160 – Voľby	391	391
0320 – Požiarna ochrana	1 750	1 472
0451 - Miestne komunikácie	1 140	1 241
0510 – Nakladanie s odpadmi	15 000	14 479
0530 – Životné prostredie	0	
0620 – Rozvoj obcí	36 719	38 837
0640 – Verejné osvetlenie	1 945	2 664
0810 – Telovýchova a šport	2 046	2 069
0820 - Kultúra	5 820	5 709
0830 – Obecné noviny	2 185	1 847
0840 – Dom smútku	3 348	3 227
10122 – Prevádzka sociál. zariaden.	22080	22 297
Spolu	158 247	158 583

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov, vybrané položky podľa ekonomickej klasifikácie v €, ktoré sú rozanalyzované v záverečnom účte:

Rok 2015	Platy	Poistné odvody	Bežne transfery
Upravený rozpočet	60 555	23 659	1 851
Skutočnosť	58 802	21 922	1 796

Z čerpania bežných výdavkov vyplýva, že na odvetviach bol rozpočet výdavkov nevyčerpaný. V návrhu záverečného účtu je čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie skomentované.

1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Rozpočet kapitálových výdavkov bol vo výške 25 926 €.

Čerpanie kapitálových výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie v €:

					SKUTOČNOSŤ	ROZPOČET
221.0111	.717001.41	.	.1.	Realizácia nových stavieb- altánok	3 774,76	7 075,00
221.0111	.717001.41	.1	.4.	Územný plán obce	1 000,00	0,00
221.0111	.717001.42	.1	.1.a	Projekty ihriská	3 500,00	2 800,00
221.0111	.717001.42	.1	.3.a	Realizácia nových stavieb - kanalizácia projekty	14 688,00	14 688,00
211.0810	.717001.41	.	.1.	Budova na ihrisku	1 102,44	0,00
221.0810	.717001.41	.	.3.a	Budova na ihrisku	88,25	1 363,00
221.0810	.717002.42	.	.3.	Rekonštrukcia a modernizácia	172,00	0,00
					24325,45	25926

Obec čerpala kapitálové výdavky na investičné akcie, pričom nerespektovala rozpočtové opatrenia a už vôbec nie rozpočtové členenie položiek. Informácie, ktoré som vytiahla z účtovníctva (tabuľka vyššie) nepodávajú pravdivý a objektívny obraz o skutočnom čerpaní finančných prostriedkov, nakoľko bolo preukázané v správe o altánku čerpanie finančných zdrojov ku dňu 20.08.2015 vo výške 4 277,28€.

<u>Preukazateľné výdavky ku dňu 20.08.2015</u>			
pokladničné doklady:	739,52 €	material, preprava (cestovné)	
faktúry	80 €	Reg. rozvoj agentura	príprava projektu
	895,76 €	Kredit s. r. o.	materiál
	2 562 €	Matúš Kolesár, Roštár 4	výstavba altánku
	3 538 €		
celková cena altánku	4 277,28 €		

V roku 2016 sa zameriam na opätovnú kontrolu výstavby altánku a preukážem skutočne vynaložené výdavky za celé obdobie od začatia výstavby až po jeho skolaudovanie v roku 2016. Čerpanie na projekty pre detské a multifunkčné ihrisko sú prekročené o 25%, pričom

nedošlo v rozpočte k úprave na tejto položke, čím sa porušil zákon o rozpočtových pravidlách.

1.3 Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

1.3.1 Príjmové finančné operácie

Vývoj príjmových finančných operácií v €:

Rozpočet po II. Zmene	Skutočnosť
20 000	17 118

Cez príjmové finančné operácie sa zapájali do rozpočtu nevyčerpané prostriedky z minulých období 117,78€ a navýšenie úveru o 20 000 €.

1.3.2 Výdavkové finančné operácie

Vývoj výdavkových finančných operácií v €:

Rozpočet po II. Zmene	Skutočnosť
6 913	7 200

Cez výdavkové finančné operácie sa prostredníctvom rozpočtu uhradili splátky vo výške 7 200 €.

Bankový úver Obec Rakovnica nevyčerpala k 31.12.2015 v plnej výške, čím neefektívne využila poskytnuté cudzie zdroje financovania, nakoľko sa spláca v plnej výške istiny.

1.4 Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok hospodárenia môže predstavovať prebytok alebo schodok rozpočtu. Podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu,
- schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu.

Výsledok hospodárenia tvorí bežný a kapitálový rozpočet, avšak súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Rekapituláciu výsledku hospodárenia za rok 2015, t. j. hospodárenie obce Rakovnica v roku 2015 dokumentuje nasledovná tabuľka:

	Rozpočet rok 2015 v €	Skutočnosť 2015 v €
Sumár príjmov	194 272	192457
Bežné príjmy	173 472	173 639
Kapitálové príjmy	800	1 700
Príjmy finančných operácií	20 000	17 118
Sumár výdavkov	191 086	190 110
Bežné výdavky	158 247	158 583
Kapitálové výdavky	25 926	24 327
Výdavky finančných operácií	6 913	7 200
Výsledok hospodárenia:	+ 3 186	+ 2 347

Výsledok hospodárenia obce za rok 2015 predstavuje prebytok rozpočtu vo výške 2 347,00 €. Nakoľko obec tvorí iba rezervný fond, navrhujem Obecnému zastupiteľstvu preúčtovať celkový prebytok hospodárenia vo výške 2 347,00 € v prospech účtu rezervného fondu v zmysle záväzných predpisov obce.

Zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2015 na bankových účtoch obec vykazuje vo výške 2 347,55 € a stav peňažných prostriedkov v pokladnici vo výške 9,99 €.

2. Bilancia aktív a pasív

Obecný úrad v majetkovej evidencii eviduje k 31.12.2015:

- a) dlhodobý hmotný a finančný majetok v celkovej hodnote 2 256 503,13 €,
- b) z toho nezaradené investície účtované na účte 042 v hodnote 1 269 320,47 €.

AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2015	KZ k 31.12.2015
Neobežný majetok spolu	2 052 764,91	2 251 684,91
Dlhodobý hmotný majetok	1 928 818,82	2 127 738,82
Dlhodobý finančný majetok	123 946,09	123 946,09
Obežný majetok spolu	6 961,47	4 818,22
Krátkodobé pohľadávky	6 843,69	2 460,68
Finančné účty	117,78	2 357,54
SPOLU	2 059 726,38	2 256 503,13

Počas spracovania stanoviska som skúmala a porovnávala tak čerpanie rozpočtu ako aj samotné účtovanie v účtovných knihách. V záverečnom zhodnotení som porovnala napríklad

účet 211 pokladnica, na ktorej je zostatok 9,99 vykázaný v súvahe, ale v účtovníctve predstavuje hodnotu 44,71€. Na účte 221 Bankové účtu je zostatok v účtovníctve 2 284,37 € pričom v súvahe je zostatok 2 347,55 €.

PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2015	KZ k 31.12.2015
Vlastné imanie	319 280,05	314 246,32
Výsledok hospodárenia	319 280,05	314 246,32
Záväzky	48 777,40	53 057,88
Dlhodobé záväzky	0	296,13
Krátkodobé záväzky	33 303,40	27 487,75
Bankové úvery a výpomoci	15 474,00	25 274,00
Časové rozlíšenie	1 691 668,93	1 691 668,93
Výnosy budúcich období	1 691 668,93	1 691 668,93
SPOLU	2 059 726,38	2 058 973,13

V súvahe tvorí nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov hodnotu **313 346,86** €, pričom VH za rok 2015 predstavuje 899,46€ vo výkaze ziskov a strát aj v súvahe.

2.1 Bilancia pohľadávok

Z pohľadu vývoja pohľadávok za rok 2015 nastal nárast ostatných pohľadávok na účte 378, ktoré boli vykázané v účtovníctve vo výške 2 388€ (UPSVaR). Tento nárast bol spôsobený účtovným zápisom 521/378, kedy obec nerešpektovala zákon o účtovníctve. Realizáciou opatrení a rôznych foriem vymáhania pohľadávok sa podarilo odpísať a znížiť hodnotu pohľadávok po lehote splatnosti za predchádzajúce roky.

2.2 Bilancia záväzkov

Obec k 31.12.2015 eviduje krátkodobé záväzky v celkovej výške 27 487,75 €. Najvyššou a najdôležitejšou položkou k rozanalyzovaniu sú krátkodobé záväzky voči dodávateľom. Tieto záväzky predstavujú buď neuhradené faktúry po lehote splatnosti alebo vznikli s uzavretím zmlúv, potvrdením objednávok a realizácie služieb alebo dodania tovaru k 31.12.2015, pričom tieto záväzky sú v lehote splatnosti.

Celková hodnota krátkodobých záväzkov na účte 321-Dodávatelia je v záverečnom účte vyčíslená na 27 487,75 €, čo je v súlade s hodnotou záväzkov vykázaných v súvahe za rok 2015.

Celková hodnota na účtoch 331 – Zamestnanci a 336 – Zúčt. s inštitúciami soc. zabezpečenia je v záverečnom účte vykázaná na 5 261,56 € a 1 953 €, čo sa však nezhoduje s hodnotami v účtovnom denníku, ktoré sú 420,12 € a 1 984,51€.

Zoznam predložených neuhradených faktúr k 31.12.2015:

Dodávateľ	Fakturovaná čiastka
Eurobus	23,94
Slovak Telekom	62,34
Roven – noviny	299,28
Lisák	160,00
Slovak Telekom	15,98
Prima Banka	43,92
RWE	335,17
Kolesár	839,00
Ing. Simková	2 200,00
Brantner Gemer	15 764,56
Sumár záväzkov	19 744,19

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec v roku 2012 vzala bankový úver vo výške 25 000 € od Slovenskej sporiteľne a.s. ako cudzí zdroj financovania výdavkov obce. Splátka istiny bola dohodnutá v mesačných splátkach 433 € s možnosťou predčasného splatenia. V roku 2015 obec navýšila úver o 20 000 €, pričom k 31.12.2015 vyčerpala 17 000 € a mesačná splátka tohto úveru bola 334 €. K 1.1.2015 bola hodnota nesplateného úveru vo výške 15 474 €, pričom pravidelnými splátkami v roku 2015 a uzatvorením nového úveru bol stav k 31.12.2015 vo výške 25 274€. Tento zostatok je vykázaný na účte 461-Dlhodobé úvery.

4. Záver

Pri spracovaní odborného stanoviska k záverečnému účtu obce Rakovnica som vychádzala:

- z údajov z návrhu záverečného účtu obce,
- z údajov účtovnej závierky,
- účtovných a finančných výkazov.

Z pohľadu hlavnej kontrolórky obce chcem podotknúť, že odborné stanovisko k záverečnému účtu má obsahovať nielen konštatovanie, že návrh záverečného účtu spĺňa zákonmi dané podmienky (súladiť s VZN, zverejnenie na úradnej tabuli...), ale aj vyjadrenie názoru na jeho zostavenie, hospodárenie obce, dosiahnutý výsledok hospodárenia a správnosť jeho výpočtu.

V stanovisku som uviedla faktory tak ekonomické, ako aj organizačné, ktoré ovplyvnili tvorbu a čerpanie verejných prostriedkov, ktorými obec a jej subjekty disponovali v rozpočtovom roku 2015. Podkladom na vyjadrenie stanoviska sú výsledky celoročného rozpočtového hospodárenia obce.

Návrh záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým (úradnej tabuli a webovej stránke obce).

Predložený návrh záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2015 nerelevantne, netransparentne a neobjektívne hodnotí plnenie jednotlivých častí rozpočtu za rok 2015, nakoľko rozpočtové prostriedky sa môžu uvoľňovať iba v takej výške, ktorá zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte obce, pričom zistením sa preukázalo, že finančné limity na jednotlivých rozpočtových podpoložkách sa prečerpali.

Za chod, vedenie a všetky dokumenty je zodpovedný starosta obce. Dokumenty, ktoré obec poslala na daňový úrad, t. j. účtovnú závierku za rok 2015 neboli v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách 583/2004 ani v súlade so Zákonom o účtovníctve 431/2002. Mne predložená účtovná závierka neposkytovala hodnoverný a objektívny pohľad na hospodárenie obce za rok 2015 a pri porovnaní s účtovníctvom som našla rozdiely v jednotlivých položkách. Počas účtovného roka 2015 obec nerešpektovala účtovné pravidlá z časového hľadiska, čo poskytuje skreslené informácie o skutočne vynaložených prostriedkoch a majetku obce.

Pri kontrole majetku z účtovného hľadiska nie je porovnateľný stav so skutočnosťou, tiež vyčíslená čiastka opravných položiek nekorešponduje so skutočnosťou. Dost' závažným problémom je, že obec naďalej eviduje vo svojom majetku investíciu – Vodovod, kde sú viazané naše finančné prostriedky.

Pri kontrole výnosov budúcich období som zistila, že obec Rakovnica nerozpúšťala tieto výnosy vo výške 1 691 668,93 € na účte 384.

Obec previedla hospodársky výsledok za rok 2014 vo výške 4 831 € do výnosov z hospodárskej činnosti, čím v roku 2015 navýšila neoprávnene tieto výnosy o túto čiastku.

Zmena stavu finančných prostriedkov nenadväzuje na rozdiel príjmov a výdavkov o 7 190€.

Obec mala záväzky po lehote splatnosti vo výške 14 819€, pričom išlo o záväzky za TKO.

Vzhľadom na vyššie uvedené, odporúčam poslancom Obecného zastupiteľstva schváliť celoročného hospodárenie s výhradami a prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, ktoré boli počas rozpočtovaného roka zistené.

- skontrolovať celé účtovníctvo (PS, účtovné prípady, predkontácie)
- vyčíslieť zmenu stavu finančných prostriedkov,
- účtovať do účtovného obdobia, s ktorým účtovný prípad súvisí,
- urobiť inventúru majetku,
- inventarizácia finančných prostriedkov.....

Dátum: 25.05.2016


.....

Ing. Radoslava Uhrinová
HKO obce Rakovnica