

**Ing. Kováčiková Katarína, SKAU 862, Na piesku 27, 821 05 Bratislava**

**Zistené nedostatky k ÚZ 2016**

Obce Bellova Ves

## Nedostatky zistené za overenie ÚZ 2016 obce Bellova Ves :

1/ V transferových výnosoch nie sú zaúčtované výnosy vo výške vykázaných zostatkoch na účtoch:

357\* v sume 42 612,98 €

31935\* v sume 60,30 €

31936\* s sume 178,87 €

SPOLU: 42 852,15 €

A tým boli vykázane výnosy o 39,4 % menšie ako bola skutočnosť.

2/ Vykázane zostatky účtov účtovnej skupiny 42\* sú vo výške 165 956,58 € avšak finančné účty vykazujú zostatok 94 292,24 €.

3/ Uznesením č. 16/OZ/2017 bolo odsúhlasené zahrnúť do účtovníctva hodnotu pozemkov obce v sume 189 545,44 € avšak zaúčtovalo sa len 176 288,68 na karty, ktoré v účtovníctve už boli vedené bez hodnoty v súlade s LV 94 a 446 obce.

4/ Obec v období január až jún nemala schválený rozpočet obce na 2016 a preto dodržiavala čerpanie provizórneho rozpočtu v každom mesiaci v súlade s § 11 zákona 523/2004 Z.z. , v mesiaci jún nezahrnula do výdavkov mimoriadny výdavok a to odstupné starostovi, ktoré bolo vyplatené z mimoriadnych výdavkov mimo rozpočet obce.

5/ Predložené čerpanie finančného rozpočtu 2016 :

príjmy boli vykázane v sume 104 978,30 € avšak mali byť vykázane v sume 108 810,82 €, výnosy boli vykázane v sume 85 153,21 avšak mali byť vykázane v sume 84 799,13 €

6/ Zostatky na analytických účtoch 318 a 319 - neboli odsúhlasené a preto ich zostatok nemôžem overiť.

7/ Počiatočný zostatok účtu 319- Pohľadávky z daňových príjmov obcí vo výške 9 848,27 bol vykázaný na analytických účtoch 319031 a 31901 avšak vymáhaním a jeho následným uhrádzaním od občanov si obec vytvorila nové analytické účty na ktoré ich účtovala. Nezúčtovaním medzi nimi tak vykázala zostatok na účtoch ako debetné. Celkovo sa vymohlo

2 375,35 € a o túto sumu za predchádzajúce obdobia poklesol a mal byť vykázaný zostatok účtu 31901 vo výške 7 177,89 €. Tento zostatok som neodsúhlasila nakoľko mi nebola predložená menná zostava vykazujúca zostatok ,ale ani nebol odsúhlasený jednotlivými neplatičmi.

8/ Počiatočný zostatok účtu 318 0201- Pohľadávky - nedaň. príjem TKO nedoplatky obcí vo výške 4 864,26 bol vykázaný na analytických účtoch 31801,31802 a 3180201 avšak vymáhaním a jeho následným uhrádzaním si obec vytvorila nové analytické účty, na ktoré prijaté platby účtovala. Nezúčtovaním medzi nimi tak vykázala zostatok na účtoch ako debetné. Celkovo sa vymohlo 1 730,30 € a o túto sumu za predchádzajúce obdobia poklesol a mal byť vykázaný zostatok účtu 3180201 vo výške 2 908,97 €. Tento zostatok som neodsúhlasila nakoľko mi nebola predložená menná zostava vykazujúca zostatok ,ale ani nebol odsúhlasený jednotlivými neplatičmi.

9/ na účte 355\* sa vykazuje zostatok vo výške 1 012,36 €, ktorý nebol menovite odsúhlasený. Malo by ísť o nezúčtovanie záloh poskytnutých starostovi a jeho zástupkyni na akcie, ktoré boli v 2016 obcou uskutočnené.

10/ Pri účtovaní pohľadávok sa stávalo, že platba z banky alebo v hotovosti bola zaúčtovaná na iný analytický účet ako predpis tento pohľadávky a preto vykázanie zostatkov na tých účtoch nie je správne.

11/ Zámenná zmluva o prevode vlastníckeho práva k nehnuteľnosti z 26.8.2015 a z Rozhodnutia Okresného úradu , katastrálneho odboru číslo vkladu 5837/2015 bola zaúčtovaná až v účtovnom období 2016.

Zároveň konštatujem, že ani v Záverečnom účte obce a Výročnej správe za rok 2016 nebudú vykázané správne zostatky účtov.

Ing. Kováčiková Katarína

SKAU 862

Bratislava, 26.6.2017