

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov obce k 31.12.2019

Kontrola bola vykonaná v súlade s ust. § 18d a ust. § 18e zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Košická Belá na I. polrok 2020, schváleného uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 11.12.2019.

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Košická Belá
Kontrolované subjekty: Obecný úrad Košická Belá
Predmet kontroly: stav pohľadávok a záväzkov Obce Košická Belá
Kontrolované obdobie: stav k 31.12.2019

Povinná osoba: Obec Košická Belá
Opravená osoba: Hlavný kontrolór Obce Košická Belá

Legislatíva:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
Zákon č. 583/204 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC v znení neskorších predpisov,

Kontrolné zistenia:

- obec postupuje pri účtovaní o pohľadávkach a záväzkoch v podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- o pohľadávkach a záväzkoch účtuje na príslušných účtoch v zmysle Rámcovej účtovej osnovy pre RO, PO, ŠF, obce a VÚC, ktorá je prílohou k Opatreniu č. MF/16786/2007-31,
- obec eviduje dodávateľské a odberateľské faktúry v príslušných knihách vyšlých a došlých faktúr; v prípade došlých faktúr sa kontroluje splatnosť z dôvodu včasnej úhrady a v prípade pohľadávok sa sledujú neuhradené pohľadávky po splatnosti; dlžníkom, ktorí sú v omeškaní s úhradou, sú zasielané upomienky.

PREHEAD POHĽADÁVOK K 31.12.2019

Pohľadávky z nedaňových príjmov (318)

DRUH POHĽADÁVKY	SUMA
Káblková TV	562,00 EUR
Školné za žiakov MŠ	1930,00 EUR
Komunálny odpad	3 090,00 EUR
SPOLU	5 582,00 EUR

Pohľadávky z daňových príjmov (319)

DRUH POHĽADÁVKY	SUMA
Daň z nehnuteľnosti	3 190,79 EUR
Daň za psa	557,00 EUR
Daň z ubytovania	420,91 EUR
SPOLU	4 168,70 EUR

Opravné položky k pohľadávkam (391)

ODBERATEĽ	DRUH POHĽADÁVKY	SUMA
Spišská tehelňa, a.s. v likvidácii	Daň z nehnuteľnosti	138,92EUR
Krystyna Tomčovčíková	Daň z nehnuteľnosti	155,94 EUR
SPOLU	X	294,86 EUR

- opravné položky sa tvoria v prípade, ak je možné predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve;

- opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k tým pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, a k sporným pohľadávkam voči dlžníkom s ktorými sa vedie spor o uznanie;

Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy (359)

DRUH POHĽADÁVKY	SUMA
Dotácie pre Centrá voľného času – kultúrne oookazy	90,00 EUR

PREHĽAD ZÁVAZKOV K 31.12.2019**Dodávateľské záväzky z faktúr (321)**

DODÁVATEĽ	DRUH ZÁVAZKU	SUMA
ZŠ Košická Belá	Stravné	1 470,83EUR
Orange, a.s.	Mobil	29,50 EUR
Tibor Illás	Čistenie kanalizácie	455,00 EUR
WBX, s.r.o.	Aktualizácie web stránky 2019	36,00 EUR
Prima banka	Poplatok za vedenie účtu	52,42 EUR
Slovak Telekom, a.s.	Telefón	61,32 EUR
Ing. Vaščák Vladimír	Audit – služby	750,00 EUR
FÚRA, s.r.o.	Vývoz KO	1336,51 EUR
VSE, a.s.	Elektrická energia	371,89 EUR
VSE, a.s.	Elektrická energia	184,09 EUR
DIGI Slovakia	Programy KTV	12,60 EUR
VSE, a.s.	Elektrická energia	21,07 EUR
VSE, a.s.	Elektrická energia	93,10 EUR
Spoločný úrad Beniakovce	Vložné	635,00 EUR
TOPSET, s.r.o.,	Údržba softvéru	37,80 EUR
SPOLU	x	5 547,13 EUR

Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC (357) - ide o transfery poskytnuté inou účtovnou jednotkou pre RO alebo PO obce a VÚC, transfer je súčasťou rozpočtu obce a VÚC

DRUH ZÁVAZKU	SUMA
Úrad práce sociálnych vecí a rodiny – dotácia na stravné pre deti v hmotnej núdzi	2072,40 EUR

Krátkodobé rezervy (323) - záväzky, pri ktorých nie je presne vymedzená výška záväzku v čase účtovania

DODÁVATEĽ	DRUH ZÁVAZKU	SUMA
Ing. Vaščák	Rezerva na audit	750,00 EUR

Nevyfakturované dodávky (326)

DODÁVATEĽ	DRUH ZÁVAZKU	SUMA
Maro, s.r.o.	Splátky za multifunkčné ihrisko, podľa fakturácie	17 050,12EUR

Zamestnanci (331)

VERITEĽ	DRUH ZÁVAZKU	SUMA
Zamestnanci	Mzdy	10 280,02 EUR

Zúčtovanie z orgánmi ZP a SP(336)

VERITEĽ	DRUH ZÁVAZKU	SUMA
Zdravotné poisťovne a Sociálna poisťovňa	Odvod poistného na ZP a SP	6 314,42 EUR

Zúčtovanie daní – daň zo závislej činnosti zamestnancov (342)

VERITEĽ	DRUH ZÁVAZKU	SUMA
Daňový úrad	Odvod dane zo závislej činnosti	1069,50 EUR

Výnosy budúcich období (384)

DRUH POHEADÁVKY	SUMA
Územný plán	11 968,04 EUR
Kaucia Golden Hands	85,18 EUR
Hasičská zbrojnica	29 203,53 EUR
Strecha MŠ	19 390,05 EUR
SPOLU	60 646,80 EUR

- z titulu obstarania a zaradenia investičného majetku, ktorý bol čiastočne spolufinancovaný z prost-riedkov zo štátneho rozpočtu - dotácie; v účtovníctve sa dotácia účtuje v prospech účtu 384 - Výnosy budúcich období; suma dotácie je zaúčtovaná do výnosov v období zodpovedajúcemu vecnému a časovému súladu účtovania súvisiacich nákladov - odpisov, výsledny dopad na výsledok hospodárenia je nulový.

Záväzky zo sociálneho fondu (472)

VERITEĽ	DRUH ZÁVAZKU	SUMA
Sociálny fond	Záväzky zo sociálneho fondu	1 463,71 EUR

V Košickej Belej 01.07.2020

Hlavný kontrolór obce