

OBEC VEĽKÉ RIPŇANY

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkých Ripňanoch
dňa

Číslo materiálu:2020/

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE VEĽKÉ RIPŇANY ZA ROK 2019

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa o kontrolnej činnosti HK
za r. 2019

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

Materiál bol prerokovaný:

s pani prednostkou obce
Ing. Magdalénou Bosou

Vo Veľkých Ripňanoch,
Dňa:27.5.2020

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2020/.....

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkých Ripňanoch

I. Berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky (ďalej len „HK“) obce Veľké Ripňany za rok 2019

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, predkladám Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkých Ripňanoch (ďalej len „OZ“) na prerokovanie a vzatie na vedomie správu HK o kontrolnej činnosti za rok 2019

Správa o kontrolnej činnosti HK obce za rok 2019

Počas roku 2019 boli vykonané kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia, vykonaných pokladničných operácií, kontrola stavu účtovníctva, bankových účtov, cenín, záväzkov a dlhov obce, kontrola plnenia uznesení OZ.

Správa bola vypracovaná na základe kontrol uskutočnených v roku 2019. Môžem konštatovať, že obec dodržiavala ustanovenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, boli vykonané základné finančné kontroly, overené súlady finančných operácií, alebo ich častí, doklady k základnej finančnej kontrole obsahovali zákonom predpísané náležitosti.

V roku 2019 bola vypracovaná ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2018. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení bolo vypracované odborné Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2018, kde som konštatovala, že obec v roku 2018 hospodárila podľa zákona o RP ÚS a schváleného rozpočtu, údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do ZÚ. ZÚ bol spracovaný v súlade so zákonom o RP ÚS a obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

V súlade s §18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení som vypracovala a predložila OZ Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2020 – 2022. Návrh rozpočtu vychádzal zo skúseností finančných nárokov obce za predchádzajúce obdobia, bol vypracovaný v súlade so zákonmi o RP ÚS, o RP VS, zákonom o obecnom zriadení a inými príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Na základe vyššie uvedených skutočností som odporučila OZ vo Veľkých Ripňanoch schváliť rozpočet na rok 2020 ako záväzný a návrhy rozpočtov na roky 2021 a 2022 zobrať na vedomie.

Kontrolné zistenia menšieho rozsahu boli počas roku 2019 priebežne s pracovníkmi OÚ prerokovávané a boli vykonávané a opätovne kontrolované zosúladenia v zmysle navrhnutých opatrení. Podrobnejšie informácie získané počas kontrol uvádzam v Stanovisku HK k záverečnému účtu obce za rok 2019, obsahovo súvisiacich s jeho príslušnými kapitolami .

V priebehu roka 2019 som sa zúčastňovala zasadnutí OZ, kde boli kontrolované plnenia uznesení OZ, poslanci a verejnosť boli pravidelne informovaní o prebiehajúcich projektoch. Spolupodielala som sa na verifikácii prijímaných uznesení a zápisníc. V rámci ostatných činností som si dopĺňala odborné vedomosti v oblasti legislatívy, absolvovala som kurz ďalšieho vzdelávania „Kontrola miestnej územnej samosprávy“ na Fakulte európskych štúdií a regionálneho rozvoja SPU v Nitre, v gescii NKÚ SR, ktorý som úspešne ukončila záverečnými skúškami s certifikátom a osvedčením pre prácu HK v územnej samospráve. Sledovala som dodržiavanie informačných povinností obce, kde by som chcela odporučiť obci včasné a dôslednejšie zverejňovanie povinných dokumentov obce, ako sú napríklad schválené rozpočty, zmeny rozpočtov, prílohy uznesení OZ.

Rekapitulácia poznatkov získaných počas kontrolnej činnosti HK v roku 2019

I. Rozpočet obce a výsledok hospodárenia

Rozpočet obce Veľké Ripňany na rok 2019 ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku bol zostavený v súlade s § 10 ods. 7 zákona o RP ÚS. Bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 7.12. 2018, uznesením č. 6/2018 ako vyrovnaný. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený

2 x. Prvá zmena rozpočtu bola schválená dňa 11.9.2019 a to uznesením č. 51, 2. zmena bola schválená 13.12.2019, uznesením č.55. Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s § 14 zákona o RP ÚS. Obec počas roka viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach.

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu obce k 31.12.2019 (v €)

	Rozpočet r. 2019 (po poslednej úprave)	Skutočnosť k 31.12.2019
Príjmová časť rozpočtu		
Bežný rozpočet (BR)	1 800 085,43	1 799 835,24
Kapitálový rozpočet (KR)	578 158,10	578 155,68
Finančné operácie (FO)	15 000,00	15 000,00
Spolu obec	2 393 243,53	2 392 990,92
ZŠ s MŠ BP	109 725,30	123 735,71
ZŠ s MŠ príjmové finančné oper.	0	14 010,41
Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	2 502 968,83	2 530 737,04
Výdavková časť rozpočtu		
Bežný rozpočet (BR)	853 163,84	850 726,33
Kapitálový rozpočet (KR)	834 438,00	764 973,30
Finančné operácie (FO)	153 928,00	153 920,59
Spolu obec	1 841 529,84	1 769 620,22
ZŠ s MŠ BV	929 940,19	929 940,19
ZŠ s MŠ výdavkové finančné oper.	0	14 010,41
Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	2 771 470,03	2 713 570,82
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS		
Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)	2 487 968,83	2 501 726,63
Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)	2 617 542,03	2 545 639,82
Prebytok /schodok rozpočtu	- 129 573,20	- 43 913,19

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Veľké Ripňany (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2019, zistený v súlade s § 2 písm. b), a § 10 ods. 3 písm. a), (BR), a písm. b), (KR), zákona o RP ÚS predstavuje **schodok rozpočtu** v sume – **43 913,19 €**.

Z toho:

A. BEŽNÝ ROZPOČET

	Rozpočet poslednej zmeny	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy (daňové, nedaňové, ostatné)	1 909 810,73 €	1 923 570,95 €
Bežné výdavky	1 783 104,03 €	1 780 666,52 €
	(-schodok, +prebytok)	+ 142 904,43 €

B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

	Rozpočet po poslednej zmene	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	578 158,10 €	578 155,68 €
Kapitálové výdavky	834 438,00 €	764 973,30 €
(- schodok , +prebytok)		- 186 817,62 €

Schodok BR a KR	- 43 913,19 €
------------------------	----------------------

Obec Veľké Ripňany /vrátane RO s právnou subjektivitou/ skončila rozpočtové hospodárenie v roku 2019 nasledovne:

A) v **bežnom rozpočte** dosiahla **prebytok** vo výške + 142 904,43 €

B) v **kapitálovom rozpočte** dosiahla **schodok** vo výške - 186 817,62 €

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu predstavuje schodok vo výške – 43 913,19 €

C. FINANČNÉ OPERÁCIE

	Rozpočet po poslednej zmene	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	15 000,00 €	29 010,41 €
Výdavkové finančné operácie	153 928,00 €	153 920,59 €
(- schodok , + prebytok)		- 124 910,18 €

Výsledok hospodárenia sa upravuje o účelovo viazané finančné prostriedky v záverečnom účte obce.

V sumáre táto úprava k 31.12.2019 činí – 19 803,88€. Hospodárenie obce po úprave o účelovo viazané prostriedky predstavuje schodok - **63 717,07 €**.

II. Kontrola majetku obce

K 31.12.2019 bol celkový majetok obce vykázaný v účtovných výkazoch v sume 13 866 762,92 €. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 0 €, dlhodobý hmotný majetok 12 857 423,95 €, dlhodobý finančný majetok 395 439,16 €, zásoby 8 845,04 €, zúčtovanie medzi subjektmi VS 387 168,86 €, dlhodobé pohľadávky 28,44€, krátkodobé pohľadávky 44 197,61 €, finančný majetok 173 389,49 € a časové rozlíšenie 270,37 €.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2019 neboli zistené rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve.

III. Kontrola stavu účtovníctva, pokladničnej hotovosti, bankových účtov a cenín

Kontrolou účtovníctva neboli zistené nesprávnosti väčšieho rozsahu. Účtovné doklady vyjadrujú preukázateľne obsah účtovného záznamu. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní finančnej kontroly. Kontrolou pokladnice neboli zistené nedostatky v evidencii jednotlivých pokladničných dokladov. Účtovná jednotka dodržiava postupy účtovania pre ROPO, obce a VÚC, podľa opatrení MF SR. Limit pokladne nebol prekročený, neboli zistené hotovostné platby nad limit stanovený §4 ods. 1 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

Zostatky finančných prostriedkov na bankových účtoch súhlasia so zostatkami vykázanými v účtovníctve a ich stav bol inventarizovaný a odsúhlasený v rámci vykonanej inventúry.

K 31.12.2019 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť: 465,98 €
Ceniny: 57,40 €
Bankové účty: 172 866,11 €

IV. Kontrola záväzkov a dlhov obce

Tabuľka č. 2 Štruktúra záväzkov k 31.12.2019 v €

Rezervy zákonné krátkodobé	2 160,00
Dlhodobé záväzky	2 234 756,28
Krátkodobé záväzky	167 096,04
Bankové úvery a výpomoci	58 939,63
Spolu	2 462 951,95

K 31.12.2019 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 2 462 951,95 €, čo je oproti roku 2018 menej o 108 904,71 €. Žiaden zo záväzkov nebol k 31.12.2019 po lehote splatnosti.

V. Dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o RP ÚS môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS : Celkovou sumou dlhu obce je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

V § 17 ods. 8 zákona o RP ÚS je vymedzené, čo sa nezapočítava do dlhu obce. Ide napr. o záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie nájomných obecných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty, záväzky z návratných úverov na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ , záväzky z úveru poskytnutého z Enviromentálneho fondu, z Fondu na podporu umenia a ďalšie.

Preverila som dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a konštatujem, že k 31.12.2019 obec Veľké Ripňany splňa podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RP ÚS, t.j. **dlh obce neprekročil 60% skutočných bežných príjmov roku 2018** a taktiež § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RP ÚS, **suma splátok návratných zdrojov financovania za rok 2019 neprekročila 25% skutočných bežných príjmov roku 2018**. Výpočet uvádzam v tabuľke č. 3 a 4.

Tabuľka č. 3: Dlh obce

DLH OBCE	§ 17 ods. 6 písm. a),
Bežné príjmy za r. 2018	1 835 559,98 €
Úverové zaťaženie k 31.12.2019	2 177 059,51 €
Zostatok istiny z bankových úverov k 31.12.2019	58 939,63 €
Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB k 31.12.2019	2 118 119,88€
Úverové zaťaženie k 31.12.2019 po úprave	58 939,63 €
Dlh obce k 31.12.2019 v %	3,21 %
Limit	60 %
Podmienka splnená	áno

Tabuľka č. 4: Splátky návratných zdrojov financovania

SPLÁTKY NÁVRATNÝCH ZDROJOV FINANCOVANIA	§ 17 ods. 6 písm. b),
Bežné príjmy za r. 2018	1 835 559,98 €
Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	603 150,19
Bežné príjmy za r. 2018 po úprave	1 232 409,79 €
Splátky istín úverov za r. 2019	149 851,07 €
Splátky istín z existujúcich bankových úverov	64 952,77 €
Splátky istín zo ŠFRB	84 898,30 €
Úroky z úverov za r.2019	21 883,82 €
Suma ročných splátok (istina + úroky)	171 734,89 €
Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %	13,93 %
Limit	25 %
Podmienka splnená	áno

VI. Finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným a založeným PO, voči ŠR, ŠF, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VÚC

Podľa ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o RP ÚS má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom

iných obcí a rozpočtom VÚC. Obec túto zákonnú povinnosť v roku 2019 splnila, členenie poskytnutých a použitých finančných prostriedkov podľa poskytovateľov a príjemcov je obsiahnuté v ZÚ obce. Poskytnuté prostriedky boli v plnej výške účelovo použité . Dotácie boli poskytnuté na základe žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo k 31.12.2019 riadne zdokumentované.

Záver

Na základe mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2019 a hospodárenie obce za rok 2019 sú v súlade so zákonom o obecnom zriadení, v súlade so zákonom o RP ÚS, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontroly boli vykonané v spolupráci s p. prednostkou Ing. Magdalénou Bosou v priestoroch Obecného úradu vo Veľkých Ripňanoch .

Vo Veľkých Ripňanoch, dňa 27.5. 2020



.....
Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce