

OBEC VEĽKÉ RIPŇANY

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkých Ripňanoch, dňa

Číslo materiálu:2020/

K bodu programu:

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE VEĽKÉ RIPŇANY č. 2020/1

KONTROLA ÚČTOVNÝCH DOKLADOV, DODRŽIAVANIE ÚČTOVNÝCH
POSTUPOV, VEDENIE POKLADNIČNEJ AGENDY, CENNINY, BANKOVÉ ÚČTY,
PLNENIE PRÍJMOV A ČERPANIE VÝDAVKOV A FINANČNÝCH OPERÁCIÍ OBCE

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

Vo Veľkých Ripňanoch,
Dňa:11.9.2020

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa HK obce VR č. 2020/1

Materiál bol prerokovaný:

s pani prednostkou obce
Ing. Magdalénou Bosou

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2020/.....

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkých Ripňanoch

I. Berie na vedomie

1. Správu hlavnej kontrolórky (ďalej len „HK“) obce Veľké Ripňany č. 2020/1

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. písm. d) 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 obce VR č. 2020/1

Správa o kontrolnej činnosti HK obce č. 2020/1

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o OZ“), bola vykonaná kontrola účtovných dokladov, postupov, stavu finančných prostriedkov a plnenia rozpočtu obce k 30.6.2020.

Miesto vykonávania kontroly:	Obecný úrad Veľké Ripňany, Poštová 461/482, 956 07 Veľké Ripňany
Oprávnená osoba na výkon kontroly:	Ing. Zuzana Bednáriková, HK obce Veľké Ripňany
Povinná osoba:	Obec Veľké Ripňany, Poštová 461/482, 956 07 Veľké Ripňany
Štatutárny orgán povinnej osoby:	PhDr. Jozef Krištof, starosta obce Veľké Ripňany
Zodpovedná osoba:	Ing. Magdaléna Bosá, prednostka obce Veľké Ripňany
Kontrolované obdobie:	1. polrok 2020
Kontrola bola vykonaná v čase:	od 10.7. 2020 do .14.8.2020.

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce,
- overiť súlad s príslušnými ustanoveniami zákonov:
 - a) č. 357/2015 Z. z. o finančne kontrole a audite /ďalej len „zákon o FK“/
 - b) č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy / ďalej len „zákon o RPÚS“/
 - c) č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve /ďalej len „zákon o účtovníctve/ v platnom znení

Kontrolované doklady:

1. Došlé faktúry /ďalej len „DF“/: č. 2020/298 až DF č. 2020/371
2. Pokladničné doklady : č. P1/362 až P1/750
3. Pokladničná kniha
4. Účtovný denník
5. Výpisy z bankových účtov
6. Finančné výkazy

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2020

Predmetom kontroly boli vybrané doklady súvisiace s obdobím prvého polroka roku 2020. Podľa mnou vykonanej kontroly môžem konštatovať, že obec Veľké Ripňany v kontrolovanom období postupovala podľa zákona o účtovníctve, dodržiavala účtovné postupy,

zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce.

Došlé faktúry v prevažnej miere obsahujú povinné náležitosti, súčasťou dokumentácie sú krycie listy so záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o FK, overené zamestnancom zodpovedným za príslušnú finančnú operáciu a taktiež štatútom obce.

Kontrolné zistenia /ďalej „KZ“/ :

KZ 1: V niektorých prípadoch chýbala odvolávka na konkrétne číslo zmluvy, prípadne jasnú identifikáciu konkrétnej poskytovanej služby /DF2020/366, DF2020/305/.

KZ 2: Pri overovaní základnou finančnou kontrolou je potrebné na krycom liste vyznačiť súlad so všetkými dokumentmi s ktorými dané plnenie súvisí „/napr. s uzatvorenými zmluvami, inými podmienkami poskytnutia verejných financií a pod., DF2020/305, DF2020/366/.

KZ 3: K povinným náležitostiam daňového dokladu v zmysle §10 ods.1 písm. c, zákona o účtovníctve je aj uviesť „peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva mernej jednotky“, čo je potrebné aj z hľadiska posúdenia dodržania zásady hospodárnosti . Tieto náležitosti absentovali v DF2020/352 za kamenivo.

Odporúčanie KZ 1 , 2, 3: Požadovanie obligatórnych náležitostí daňových dokladov od dodávateľov, doplnenie chýbajúcich údajov na krycích listoch.

Pokladničné doklady – kontrolou vybraných pokladničných dokladov nebolo zistené porušenie zákona o účtovníctve, obsahujú povinné náležitosti, vzhľadom na nestálosť farby na výstupoch z registračných pokladní dodávateľov, mnohé sú pre uchovanie čitateľnosti do konca povinnej lehoty podľa registračného poriadku ešte prefotené a doložené fotokópie k orginálom. Doklady obsahujú účtovné súvzťažnosti , položku rozpočtu, ktorej sa daná finančná operácia týka, sú overené zodpovednou osobou i štatútom obce.

KZ 4: Pri overovaní finančnej kontroly boli odvolávky na overenie v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o FK, ktorý definoval finančnú kontrolu ako predbežnú, priebežnú a následnú.

Podľa súčasne platnej legislatívy problematiku základnej finančnej kontroly upravuje ustanovenie § 6, § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o FK, kde orgán verejnej správy FK overuje súlad s

a, rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,

b) na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania

c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Odporúčanie KZ 4: ZFK vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o FK, v Krycích listoch doplniť chýbajúce náležitosti.

Stav finančných prostriedkov obce k 30.6.2020

Pokladňa: 855,95€
 Ceniny: 9 376,50€
 Bankové účty: 360 719,81€

Zostatky finančných prostriedkov na bankových účtoch a v pokladni súhlasia so zostatkami vykázanými v účtovníctve.

Plnenie rozpočtu k 30.6.2020 (€)

	Rozpočet r. 2020 (po poslednej úprave)	Skutočnosť k 30.06.2020	% plnenia
Príjmová časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	1 705 478,00	1 054 984,37	61,9
Kapitálový rozpočet (KR)	1 686 500,00	193 895,18	11,4
Finančné operácie (FO)	165 000,00	0,00	
Príjmy spolu	3 556 978,00	1 248 879,55	35,1
Výdavková časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	772 732,00	409 079,76	52,9
Kapitálový rozpočet (KR)	1 768 995,00	137 307,39	7,8
Finančné operácie (FO)	153 829,00	74 958,64	48,7
Výdavky spolu	2 695 556,00	621 345,79	23,1

Obec VR hospodárila počas 1. polroka 2020 podľa schváleného rozpočtu. Plnenie príjmovej časti rozpočtu obce bolo k 30.6.2020 na 35,1%. Najnižšie plnenie oproti rozpočtu bolo u kapitálových príjmov /11,4%/. Výpadok príjmov bol hlavne z dôvodu plynúcich kontrol od poskytovateľov dotácií predovšetkým na projekty Vodozádržné opatrenia v obci VR, Prístavba a rozšírenie kapacity MŠ a Zníženie energetickej náročnosti Verejnej budovy v obci VR časť Behynce.

Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu obce bolo k 30.6.2020 na 23,1%. Obdobne ako v príjmovej časti - najnižšie čerpanie bolo u kapitálových výdavkov /7,8%/. Výdavkové finančné operácie tvorili splátky bankových úverov a úverov zo ŠFRB.

Na základe KZ 1-4 bol vypracovaný Návrh tejto správy č. 2020/1.

Lehota na podanie písomných námietok v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o FK a audite ku kontrolným zisteniam a k termínu na predloženie splnených opatrení bola **stanovená na 9.9.2020**, termín na predloženie zoznamu splnených opatrení stanovujem na 31.12.2020.

V stanovenej lehote neboli zo strany povinnej osoby doručené námietky, na základe čoho predkladám OZ vo Veľkých Ripňanoch túto správu.

Za povinnú osobu

.....
PhDr. Jozef Krištof
starosta obce Veľké Ripňany

Za oprávnenú osobu

.....
Ing. Zuzana Bednáriková
HK obce Veľké Ripňany