

OBEC VEĽKÉ RIPŇANY

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkých Ripňanoch, dňa 23.9.2021
Číslo materiálu:2021/

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE VEĽKÉ RIPŇANY č. 2021/1

Predmet kontroly:

Kontrola účtovných dokladov, dodržiavanie účtovných postupov, stavu finančných prostriedkov, vybrané aktíva a pasíva obce
Kontrola plnenia príjmov, čerpania výdavkov a finančných operácií obce
Vyúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu obce
Kontrola dlhu obce

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2021

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa HK obce
Veľké Ripňany č. 2021/1

Materiál bol prerokovaný:

s prednostkou obce
pani Ing. Magdalénou Bosou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

Vo Veľkých Ripňanoch, dňa:23.9.2021

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2021/.....

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkých Ripňanoch

Berie na vedomie

Správu HK obce Veľké Ripňany č. 2020/1

Dôvodová správa:

V súlade s § 18f ods. 1, písm. d, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladám Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkých Ripňanoch (ďalej len „OZ“) na prerokovanie a vziať na vedomie Správa HK obce Veľké Ripňany č. 2021/1.

Správa o kontrolnej činnosti HK obce č. 2020/1

V súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o OZ“), podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, bola vykonaná kontrola plnenia rozpočtu obce, kontrola účtovných dokladov, stavu finančných prostriedkov, dodržiavanie účtovných postupov, kontrola dlhu obce, vyúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu obce k 30.6.2021.

Miesto vykonávania kontroly:	Obecný úrad Veľké Ripňany, Poštová 461 956 07 Veľké Ripňany
Oprávnená osoba na výkon kontroly:	Ing. Zuzana Bednáriková, HK obce Veľké Ripňany
Povinná osoba:	Obec Veľké Ripňany, Poštová 461 956 07 Veľké Ripňany
Štatutárny orgán povinnej osoby:	PhDr. Jozef JKrištof starostka obce Veľké Ripňany
Zodpovedná osoba:	Ing. Magdaléna Bosá prednostka obce Veľké Ripňany
Kontrolované obdobie:	1. polrok 2021

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 finančnej 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
 - d) č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov /ďalej len „zákon o dani z príjmov/

Kontrolované doklady:

1. Došlé faktúry /ďalej len „DF“/: DF č. 2021/112 až DF č. 2021/288
2. Pokladničné doklady : č. P1/337 až P1/761
3. Pokladničná kniha
4. Čerpanie finančného rozpočtu
5. Hlavná kniha
6. Výpisy z bankových účtov
7. Finančné výkazy

Predmetom kontroly boli vybrané doklady súvisiace s obdobím prvého polroka roku 2021. Podľa mnou vykonanej kontroly môžem konštatovať, že obec Veľké Ripňany v kontrolovanom období postupovala podľa vyššie uvedených zákonov, dodržiavala účtovné postupy, zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce, v súlade so schváleným rozpočtom.

Došlé faktúry obsahujú v prevažnej miere povinné náležitosti, súčasťou dokumentácie sú krycie listy so záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly, overené zamestnancom zodpovedným za príslušnú finančnú operáciu a štatutárnym orgánom obce.

Kontrolné zistenie menšieho rozsahu: Pri došlých faktúrach za stravu poskytnutú pri testovaní na COVID 19 chýbali obligatórne náležitosti faktúr v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a to povinné náležitosti ustanovené v § 10 zákona o účtovníctve (náležitosti účtovného dokladu): „...peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva“.

Z hľadiska dodržania zásady transparentnosti odporúčam doplniť napr. počty alebo zoznam pracovníkov, ktorým bola strava poskytnutá a v budúcnosti vyžadovať od dodávateľov povinné náležitosti daňových dokladov.

Pokladničné doklady – kontrolou vybraných pokladničných dokladov nebolo zistené porušenie zákona o účtovníctve, obsahujú povinné náležitosti. Doklady obsahujú účtovné súvzťažnosti, položku rozpočtu, ktorej sa daná finančná operácia týka, sú overené zodpovednou osobou .

Kontrolné zistenia:

V čase kontroly chýbali na dokladoch potvrdzujúcich vykonanie základnej finančnej kontroly - krycích listoch overenia štatutárom obce, čo bolo v rozpore s §7 ods. 2 zákona o FK , podľa ktorého „Základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy“.

Na krycích listoch bolo vyznačené, že poskytnuté plnenie treba vymáhať ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala, čo bolo v rozpore s § 7 ods. 3 písm. c, zákona o FK.

Uvedené nedostatky boli s pani prednostkou prerokované a bola stanovená lehota do 30.9.2021 na odstránenie týchto nedostatkov a ich nápravu.

Stav finančných účtov obce k 30.6.2021 /FIN 6-04/

Bankové účty:	439 378,21 €
z toho:	
Pokladňa a ceniny:	998,63 €
Účty peňažných fondov obce:	438 379,58 €

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

Stav vybraných aktív a pasív k 30.6.2021 /FIN 2-04/

Aktíva

Dlhodobý nehmotný majetok	0,00 €
Dlhodobý hmotný majetok	13 113 672,99 €
Dlhodobý finančný majetok	395 439,16 €
Zásoby	8 929,18 €
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	326 793,16 €
Pohľadávky	144 358,28 €
Finančné účty	439 378,21 €
Návratné finančné výpomoci	0,00 €
Vybrané aktíva spolu:	14 429 052,95 €

Pasíva

Vlastné imanie a vlastné zdroje krytia majetku	6 361 754,84 €
Rezervy	2 160,00 €
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	155 331,53 €
Závazky dlhodobé	2 074 233,88 €
Finančné výpomoci od subjektov VS dlhodobé	40 779,00 €
Závazky krátkodobé	487 362,67 €
Časové rozlíšenie	5 307 431,03 €
Vybrané pasíva spolu:	14 429 052,95 €

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu k 30.6.2021 (€)

	Rozpočet r. 2021 (po poslednej úprave)	Skutočnosť k 30.06.2021	% plnenia
Príjmová časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	1 709 330,00	1 058 292,63	61,9
Kapitálový rozpočet (KR)	1 892 813,00	192 713,63	10,2
Finančné operácie (FO)	167 500,00	0	
Príjmy spolu	3 769 643,00	1 251 006,26	33,2
Výdavková časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	860 106,00	390 611,43	45,4
Kapitálový rozpočet (KR)	1 883 273,00	193 687,27	10,3
Finančné operácie (FO)	171 564,00	44 346,16	25,9
Výdavky spolu	2 914 943,00	628 644,86	21,6

Obec Veľké Ripňany hospodárila počas 1. polroka 2021 podľa schváleného rozpočtu. **Plnenie príjmovej časti rozpočtu** obce bolo k 30.6.2021 na **33,2%**.

Najvyšší podiel na **bežných príjmoch** mal výnos dane z príjmov poukázaný ÚS vo výške 359 993,80 € (50,72% plnenie oproti rozpočtu), príjem za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vo výške 47 611,36 € (102,4%), príjem zo ŠR na úhradu nákladov preneseného výkonu ŠS vo výške 348 884,72 €, príjmy z vlastníctva (prenájmu) 95 261,17 €, zo ŠR – refundácia za testovanie COVID 19 vo výške 32 035,00 €.

U **kapitálových príjmov** to boli príjmy z predaja pozemkov vo výške 10 230,00 € a z Európskeho fondu regionálneho rozvoja vo výške 155 918,26 €.

Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu obce bolo k 30.6.2021 na **21,6%**.

U **kapitálových výdavkov** bolo čerpanie oproti rozpočtu **10,3%**, boli to hlavne výdavky projektu CZIS vo výške 189 147,27 € a projektová dokumentácia na KD Veľké Ripňany vo výške 4 410,00 €.

Výdavkové finančné operácie tvorili splátky úverov zo ŠFRB a vrátené finančné zábezpeky.

Vyúčtovanie dotácií k 30.6.2021

Obec Veľké Ripňany pre rok 2021 rozpočtovala dotácie v zmysle §7 zákona o RPÚS na základe písomných žiadostí prijemcov, na konkrétne akcie a účely použitia prostriedkov vo verejnom záujme v celkovej výške 17 800,00 €. Žiadosti boli na rokovaníach OZ prerokovávané a odsúhlasené. Prehľad čerpania dotácií uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Vyúčtovanie dotácií k 30.6.2021 v €

	Príjemca dotácie	Rozpočet na rok 2021	Zúčtovanie dotácie (účtovné doklady)
1.	ObFK	12 000	8 991,59
2.	Požiarnci	3 000	1 000,00
3.	MS SČK Veľké Ripňany	300	
4.	KST Radošinka	200	200,00
5.	Skovenský folklórny súbor Ripin	350	100,00
6.	Asociácia Samaritánov SR	300	300,00
7.	Jednota dôchodcov	1 500	9987,40
8.	Komunita Kráľovnej pokoja Močenok	50	
9.	Dychová hudba Ripňančanka	100	
	SPOLU:	17 800	11 589,99

K 30.6.2021 boli na základe predložených dokladov poskytnuté a zúčtované dotácie v celkovej výške 11 589,99 €, čo predstavuje za pol roka 65,11% čerpanie schváleného rozpočtu.

Dlh obce

Celkový dlh obce podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS dosiahol k 30.6.2021 sumu **40 779,00 €**. Posudzovaný dlh bol tvorený záväzkami zo splácania istín návratných zdrojov financovania - bankové investičné úvery a finančné výpomoci (NFV DPFO 2020).

Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods.6 zákona o RP ÚS:

- podľa § 17 ods. 6 a, celková suma dlhu obce k 30.6.2021 bola **2,07%**, t.j. **neprekročila 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (tabuľka č.3)
- podľa § 17 ods. 6 b, suma splátok návratných zdrojov financovania **8,26%**, t.j. **neprekročila 25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (tabuľka č. 4).

Tabuľka č. 3: Dlh obce

DLH OBCE	§ 17 ods. 6 písm. a),
Bežné príjmy za r. 2020 /FIN 1-12/	1 969 328,40 €
Úverové zaťaženie k 30.6.2021	2 029 980,71 €
Zostatok istiny z bankových úverov	0 €
Zostatok istiny z návratných finančných výpomocí	40 779,00 €
Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB	1 989 201,71 €
Úverové zaťaženie po úprave	40 779,00 €
Dlh obce k 30.6.2021 v %	2,07 %
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. 2020	1 969 328,40 €
Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	677 089,19 €
Bežné príjmy za r. 2020 po úprave	1 292 239,21 €
Splátky istín úverov za r. 2021	86 577,03 €
Splátky istín z existujúcich bankových úverov a výpomocí	0 €
Splátky istín zo ŠFRB	86 577,03 €
Úroky z úverov za r.2021	20 205,09 €
z toho úroky z bank. Úverov (odhad)	0 €
úroky z úveru zo ŠFRB	20 205,09 €
Suma ročných splátok (istina + úroky)	106 782,12 €
Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %	8,26 %
Limit	25 %
Podmienka splnená	áno

Poznámka:

Informatívna **prognóza dlhu obce** (stavu aktuálnych úverov k 31.12.2021) **v prípade prijatia investičného bankového úveru vo výške 200 000,00 €**, ktorý by sa začal splácať v októbri 2021 (prepočet na základe BP r. 2020 vo výške 1 969 328,40 € a predpokladanej celkovej sume dlhu obce bez ŠFRB k 31.12.2021) by bola **227 119,00 € , t.j. 11,53% .**

$60\% \text{ z } 1\,969\,328,40 = 1\,181\,597,04 \text{ €}$

$\text{Dlh obce } (40\,779 + 200\,000 - 13\,660) = 227\,119,00 \text{ €}$

$\text{Rezerva } (1\,181\,597,04 - 227\,119) = 954\,478,04 \text{ €}.$

Úverová rezerva by tak predstavovala čiastku **954 478,04 €**.

Za povinnú osobu

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

Za oprávnenú osobu

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