

## OBEC VEĽKÉ RIPŇANY

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkých Ripňanoch  
dňa 23.3.2022

Číslo materiálu:2022/

K bodu programu:

### **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE VEĽKÉ RIPŇANY ZA ROK 2021**

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa o kontrolnej činnosti HK  
za r. 2021

Materiál bol prerokovaný:

s pani prednostkou obce  
Ing. Magdalénou Bosou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková  
hlavná kontrolórka obce

Vo Veľkých Ripňanoch,  
dňa:21.3. 2022

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2022/.....

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkých Ripňanoch

#### **I. Berie na vedomie**

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky (ďalej len „HK“) obce Veľké Ripňany za rok 2021

#### **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 obce Veľké Ripňany o kontrolnej činnosti za rok 2021.

## Správa o kontrolnej činnosti HK obce za rok 2021

Počas roku 2021 boli vykonané kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrola účtovných dokladov, dodržiavanie účtovných postupov, vedenie pokladničnej agendy, ceniny, bankové účty, plnenie a čerpanie príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a audite, kontrola plnenia uznesení OZ.

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 v prevažnej miere obsahovali zákonom predpísané náležitosti, sledovala som dodržiavanie informačných povinností obce.

Kontrolné zistenia menšieho rozsahu boli počas roku 2021 priebežne s pracovníkmi OÚ prerokovávané a boli vykonávané a opätovne kontrolované zosúladenia v zmysle navrhnutých opatrení.

V roku 2021 som vypracovala **ročnú správu** o kontrolnej činnosti za rok 2020. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení bolo vypracované **odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2020**, kde som konštatovala, že obec v roku 2020 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 2022 – 2024**. 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 2022 ako záväzný a návrhy rozpočtov na roky 2023 a 2024 zobrať na vedomie.

Počas roku 2021 som sledovala dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. V mesiaci máj 2021 som vypracovala **stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie NZF** v súvislosti so žiadosťou obce o **investičný bankový úver vo výške 180 000,00 € /spoluúčasť na výstavbe CIZS, nákup pozemkov pre IBV pre občanov obce/,** v septembri **stanovisko k navýšeniu tohto úveru na 200 000,00 €** a v mesiaci december 2021 **stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie NZF - investičný bankový úver vo výške 87 971,72 € /dobudovanie chodníkov MRK v obci/** na prefinancovanie nákladov projektu do doby preplatenia NFP z MPSVaR. V stanoviskách som konštatovala, že obec spĺňa podmienky pre ich poskytnutie z hľadiska limitu dlhu.

V priebehu roka 2021 som sa zúčastňovala zasadnutí OZ, kde boli kontrolované plnenia uznesení OZ, poslanci a verejnosť boli pravidelne informovaní o prebiehajúcich projektoch. Spolupodieľala som sa na verifikácii prijímaných uznesení a zápisníc.

V rámci ostatných činností som si dopĺňala odborné vedomosti v oblasti legislatívy, absolvovala som niekoľko videoseminárov z problematiky miestnej územnej samosprávy, webináre súvisiace so zmenami legislatívy, osobne som sa zúčastnila 2 polročných konferencií pre hlavných kontrolórov.

Na žiadosť Mgr. Markovej z Okresnej prokuratúry Topoľčany som v septembri 2021 vypracovala Stanovisko HK obce VR k podnetu Pharm. Dr. D. Vítkovskej k porušeniu ustanovení VZN č. 28/2011 v súvislosti s podnetom namietanou obchodnou verejnou súťažou, ako aj spôsobom nakladania s majetkom obce pri jeho predaji. Počas roka som reagovala na 3 podnety od občanov obce.

## Rozpočet a hospodárenie obce v r. 2021

Rozpočet obce Veľké Ripňany na rok 2021 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 14.12. 2020 uznesením OZ č. 52 ako vyrovnaný. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený 2 x.

Zmeny rozpočtu boli schválené dňa 23.9.2021 a to uznesením OZ č. 45 a dňa 15.12.2021 uznesením OZ č. 58. 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 31.12.2021 (v €)**

	<b>Rozpočet r. 2021</b> (po poslednej úprave)	<b>Skutočnosť k 31.12.2021</b>
<b>Príjmová časť rozpočtu</b>		
Bežný rozpočet (BR)	2 060 999,56	2 035 679,19
Kapitálový rozpočet (KR)	1 546 273,72	566 825,63
Finančné operácie (FO)	305 471,80	287 971,72
<b>Spolu obec</b>	<b>3 912 745,08</b>	<b>2 890 476,54</b>
ZŠ s MŠ (BR)	50 343,53	50 343,53
ZŠ s MŠ (FO)	7 446,54	7 446,54
<b>Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)</b>	<b>3 970 535,15</b>	<b>2 948 266,61</b>
<b>Výdavková časť rozpočtu</b>		
Bežný rozpočet (BR)	923 268,97	838 008,59
Kapitálový rozpočet (KR)	1 819 942,75	935 241,40
Finančné operácie (FO)	171 564,00	103 650,19
<b>Spolu obec</b>	<b>2 914 775,72</b>	<b>1 876 900,18</b>
ZŠ s MŠ	1 030 408,52	1 030 408,52
<b>Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)</b>	<b>3 945 184,24</b>	<b>2 907 308,70</b>
<b>Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS</b>		
Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)		2 652 848,35
Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)		2 803 658,51
<b>Schodok rozpočtu</b>		<b>- 150 810,16</b>

**Vykázaný výsledok hospodárenia** obce Veľké Ripňany (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2021, zistený v súlade s § 2 písm. c, a § 10 ods. 3 písm. a), (BR), a písm. b), (KR), zákona o RP ÚS predstavuje **schodok rozpočtu** v sume – **150 810,16 €**.

Obec Veľké Ripňany /vrátane RO s právnou subjektivitou/ skončila rozpočtové hospodárenie v roku 2021 nasledovne:

A) v **bežnom rozpočte** dosiahla **prebytok** vo výške + 217 605,61€

B) v **kapitálovom rozpočte** dosiahla **schodok** vo výške – 368 415,77 €

**Zostatok finančných operácií** predstavuje **prebytok** vo výške + 191 768,07 €

Spolu so zostatkom FO predstavuje výsledok hospodárenia + **40 957,91 €**.

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

## Kontrola majetku obce

### Aktíva

K 31.12.2021 bol celkový majetok obce vykázaný v účtovných výkazoch v sume 14 457 686,17 €. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 0 €, dlhodobý hmotný majetok 13 463 848,22 €, dlhodobý finančný majetok 400 439,16 €. Hodnota obežného majetku bola 593 099,59 €, z toho zásoby 13 902,40 €, zúčtovanie medzi subjektmi VS 302 059,10 €, dlhodobé pohľadávky 0 €, krátkodobé pohľadávky 103 865,39 €, finančný majetok 173 272,70 € a časové rozlíšenie 299,80 €.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2021 neboli zistené rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve.

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. 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 31.12.2021 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladnica:	89,50 €
Ceniny:	1,55 €
<u>Bankové účty:</u>	<u>172 371,65 €</u>
Spolu:	173 272,70 €

## Pasíva

Vlastné imanie a záväzky k 31.12.2021 boli v hodnote 6 182 854,95 €, záväzky 3 103 768,91 €, bankové úvery a finančné výpomoci 312 817,10 € a časové rozlíšenie 5 171 062,91 €.

## 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 , 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 31.12.2021** obec Veľké Ripňany splňa podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RP ÚS, t.j. **dlh obce neprekročil 60%** skutočných bežných príjmov roku 2020 a taktiež § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RP ÚS, **suma splátok návratných zdrojov financovania za rok 2021 neprekročila 25%** skutočných bežných príjmov roku 2020.

Tabuľka č. 2: Dlh obce

DLH OBCE	§ 17 ods. 6 písm. a),
Bežné príjmy za r. 2020 /FIN 1-12/	1 969 328,40 €
Úverové zaťaženie k 31.12.2021	2 258 656,40€
Zostatok istiny z bankových úverov a fin.výpomocí k 31.12.2021	312 817,10 €
Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB k 31.12.2021	1 945 839,30 €
Úverové zaťaženie k 31.12.2021 po úprave /-ŠFRB/	312 817,10 €
Dlh obce k 31.12.2021 v %	15,88 %
Limit	60 %
Podmienka splnená	áno

**Tabuľka č. 3: Splátky návratných zdrojov financovania**

<b>SPLÁTKY NÁVRATNÝCH ZDROJOV FINANCOVANIA</b>	<b>§ 17 ods. 6 písm. b),</b>
<b>Bežné príjmy za r. 2020</b>	<b>1 969 328,40 €</b>
Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	677 089,19 €
<b>Bežné príjmy za r. 20220 po úprave</b>	<b>1 292 239,30 €</b>
Splátky istín úverov za r. 2021	101 510,52 €
Splátky istín z existujúcich bankových úverov	15 933,62 €
Splátky istín zo ŠFRB	86 576,90 €
Úroky z úverov za r.2021	20 205,22 €
<b>Suma ročných splátok (istina + úroky)</b>	<b>121 715,74 €</b>
<b>Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %</b>	<b>9,4 %</b>
Limit	25 %
<b>Podmienka splnená</b>	<b>áno</b>

### **Záver**

Na základe mnou vykonaných kontrol riadna účtovná závierka za rok 2021 a hospodárenie obce za rok 2021 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 21.3.2022



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