

OBEC VEĽKÉ RIPŇANY

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkých Ripňanoch , dňa 13.12.2022
Číslo materiálu:2022/

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE VEĽKÉ RIPŇANY O KONTROLNEJ ČINNOSTI Č. 2022/1

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

Kontrola pohľadávok z daňových príjmov obce

Kontrola dlhu obce

Kontrolované obdobie: 1.-9./ 2022

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa HK obce VR
o kontrolnej činnosti č. 2022/1

Materiál bol prerokovaný:

s prednostkou obce
Ing. Magdalénou Bosou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

Vo Veľkých Ripňanoch, dňa 29.11. 2022

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2022/.....

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkých Ripňanoch

Berie na vedomie

Správu HK obce Veľké Ripňany o kontrolnej činnosti č. 2022/1

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 vzatie na vedomie Správa HK obce Veľké Ripňany o kontrolnej činnosti č. 2022/1.

Správa HK obce Veľké Ripňany o kontrolnej činnosti č. 2022/1

V súlade s § 18d zákona. o obecnom zriadení, 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 2022, bola vykonaná kontrola plnenia rozpočtu obce , kontrola účtovných dokladov, stavu finančných prostriedkov, dodržiavanie účtovných postupov, kontrola pohľadávok z daňových príjmov obce, kontrola dlhu obce k 30.9.2022.

Miesto vykonávania kontroly:	Obecný úrad Veľké Ripňany Poštová 461/482 956 07 Veľké Ripňany
Oprávnená osoba na výkon kontroly:	Ing. Zuzana Bednáriková, HK obce
Povinná osoba:	Obec Veľké Ripňany Poštová 461/482 956 07 Veľké Ripňany
Štatutárny orgán povinnej osoby:	PhDr. Jozef Krištof starosta obce
Zodpovedná osoba:	Ing. Magdaléna Bosá prednostka obce
Kontrolované obdobie:	1. – 9./ 2022

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

Kontrolované doklady:

1. Došlé faktúry /ďalej len „DF“/: DF č. 2022/503 až DF č. 2022/594
2. Účtovný denník
3. Pokladničné doklady : č. P1/1730 až P1/1882
4. Pokladničná kniha
5. Čerpanie finančného rozpočtu
6. Hlavná kniha
7. Výpisy z bankových účtov
8. Finančné výkazy subjektu VS FIN 1-12, 2-04, 3-04, 4-04, 5-04, 6-04

Predmetom kontroly boli vybrané doklady súvisiace s kontrolovaným obdobím január - september 2022.

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 povinné náležitosti, súčasťou dokumentácie sú krycie listy so záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly, overené zamestnancom zodpovedným za príslušnú finančnú operáciu a taktiež štatutárom obce, záznamy podľa §6, 7 zákona o FK..

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 i štatutárom obce.

Stav finančných účtov obce k 30.9.2022 /FIN 6-04/

Bankové účty:	250 511,31 €
z toho: rezervný fond: 20 488,03 €	
Pokladňa:	229,66 €
Ceniny:	497,55 €

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

Stav vybraných aktív a pasív k 30.9.2022 /FIN 2-04, FIN 4-04/

Aktíva

Dlhodobý nehmotný majetok	0,00€
Dlhodobý hmotný majetok	14 002 233,40€
Dlhodobý finančný majetok	400 439,16€
Zásoby	32 372,92€
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	270 142,94€
Pohľadávky	159 292,77€
Finančné účty	251 008,86€
Návratné finančné výpomoci	0,00€
Náklady budúcich období	299,80€
Vybrané aktíva spolu:	15 115 789,85€

Pasíva

	6 340 321,57€
Rezervy	2 160,00€
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	1 381 552,87€
Závazky dlhodobé	134 233,35€
Úvery, pôžičky a výpomoci dlhodobé	40 779,00€
z toho: Bankové úvery	0,00€
Finanč. výpomoci od subj.VS dlhodobé	40 779,00€
Závazky krátkodobé	2 238 174,50€
Úvery bankové krátkodobé	216 312,84€
Časové rozlíšenie	4 762 255,72€
Vybrané pasíva spolu:	15 115 789,85€

Plnenie rozpočtu

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu k 30.9.2022 (€)

	Rozpočet r. 2022 (po poslednej úprave)	Skutočnosť k 30.09.2022	% plnenia
Príjmová časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	1 772 050,00	1 556 439,85	87,83
Kapitálový rozpočet (KR)	1 682 558,00	734 354,83	43,65
Finančné operácie (FO)	7 500,00	0	0,00
Príjmy spolu	2 862 108,00	2 290 794,68	80,04
Výdavková časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	778 333,00	699 350,16	89,85
Kapitálový rozpočet (KR)	1 541 115,00	680 904,48	44,18
Finančné operácie (FO)	259 536,00	121 033,15	46,63
Výdavky spolu	2 578 984,00	1 501 288,35	58,21

Obec Veľké Ripňany hospodárila počas kontrolovaného obdobia r. 2022 podľa schváleného rozpočtu.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu obce bolo k 30.9.2022 na 80,04%.

Najvyšší podiel na **bežných príjmoch** mal výnos dane z príjmov poukázaný ÚS vo výške 627 779,86€, príjem zo ŠR na úhradu nákladov preneseného výkonu ŠS vo výške 507 300,20 €, príjem za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vo výške 50 653,62 €, príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov vo výške 141 157,25 €, príjem z pozemkov 73 515,31 € a príjem zo stavieb 4 622,74€.

U **kapitálových príjmoch** to boli hlavne príjmy z prijatých grantov zo štátnych účelových fondov – Denný stacionár Stará pošta - 497 112,25 €, CIZS – 87 564,00 €, Jasle Behynce -130 000,27 € a ďalšie.

Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu obce bolo k 30.9.2022 na 58,21%.

U **kapitálových výdavkoch** (44,18%) to boli hlavne výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu Denného stacionára Stará pošta - 284 334,62 €, Vodozadržné opatrenia v ZŠ s MŠ - 257 000,00 €, CIZS - 87 564,00 € a ďalšie.

Výdavkové finančné operácie tvorili splátky bankových úverov (55 588,41€) a úverov zo ŠFRB (65 444,74€).

Pohl'adávky z daňových príjmov obce k 30.9.2022

Obec Veľké Ripňany pre rok 2022 vyrubila dane a poplatky v celkovej výške 235 199,41 €, z toho k 30.9. 2022 bola uhradená čiastka 197 771,97 € (84,1%).

Tabuľka č. 2: Pohľadávky z daňových príjmov k 30.9.2022 (€)

Daň /poplatok	Vyrubené za rok 2022	Zaplatené za r.2022	Zaplatené v 1.-9./2022 za predchádzajúce obdobia	Zostatok nedoplatku z min. období k 30.9.2022	Nedoplatok za rok 2022	Poznámka
Daň z pozemkov	100 601,60	73 386,51		247,19	27 215,09	nedoplatky za r. 2022 ešte v lehote splatnosti
Daň zo stavieb	46 485,01	40 598,44		1 175,07	5 886,57	nedoplatky za r. 2022 ešte v lehote splatnosti
Daň z bytov	592,05	584,55		0	7,50	
TKO	45 889,76	45 520,29	84,00	345,02	369,47	
Cintorínske poplatky	135,00	105,00		0	30,00	
Daň za psa	1 950,67	1 910,67		8,00	40,00	
Stočné	39 545,32	35 666,51	228,16	344,31	3 878,81	platby u bytov sú počas roka v nájomnom a v decembri sú preúčt. do stočného, t.j. suma nedopl. je k 30.9.2022 skutočne nižšia
Spolu	235 199,41	197 771,97	312,16	2 119,59	37 427,44	

K 30.9.2022 boli uhradené nedoplatky z daňových príjmov za predchádzajúce obdobia v sume 312,16 €, zostatok nedoplatkov z min. období bol výške 2 119,59€.

Obec uplatňuje všetky právne prostriedky na vymáhanie pohľadávok, dlžníkom sú zasielané výzvy na úhrady. U troch najväčších pohľadávok –exekučne, dlžníkom bola zaslaná exekučná výzva – zadržaním vodičského preukazu.

Dlh obce

Celkový dlh obce podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS dosiahol k 30.9.2022 sumu **257 091,84 €**. Posudzovaný dlh bol tvorený záväzkami zo splácania istín návratných zdrojov financovania - bankové investičné úvery (MRK chodník) 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 30.9.2022 bola **12,63 %**, t.j. **neprekročila 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (tabuľka č.3)
- podľa § 17 ods. 6 b, suma splátok návratných zdrojov financovania je **13,17 %**, t.j. **neprekročí 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. 2021 /FIN 1-12/	2 035 679,19 €
Úverové zaťaženie k 30.9.2022 /FIN 5-04/	2 137 485,84 €
Zostatok istiny z bankových úverov	216 312,84 €
Zostatok istiny z návratných finančných výpomocí	40 779,00 €
Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB	1 880 394,56 €
Úverové zaťaženie po úprave	257 091,84 €
Dlh obce k 30.9.2022 v %	12,63 %
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. 2021 /FIN 1-12/	2 035 679,19 €
Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	675 988,52 €
Bežné príjmy za r. 2021 po úprave	1 359 690,67 €
Splátky istín úverov za r. 2022	154 329,12 €
z toho: splátky istín z existujúcich bankových úverov a výpomocí	66 871,72€
splátky istín zo ŠFRB	87 457,40 €
Úroky z úverov za r.2022	24 732,91 €
z toho: úroky z bank. úverov (odhad)	5 408,19 €
úroky z úveru zo ŠFRB	19 324,72 €
Suma ročných splátok (istina + úroky)	179 062,03€
Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %	13,17 %
Limit	25 %
Podmienka splnená	áno

Kontrolné zistenia: bez kontrolných zistení

Za povinnú osobu

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



Za oprávnenú osobu

.....

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce Veľké Ripňany