OBEC VEĽKÉ RIPŇANY

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkých Ripňanoch
dňa

Číslo materiálu:2019/

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE VEĽKÉ RIPŇANY ZA ROK 2018

Materiál obsahuje:

1.Návrh na uznesenie
2.Dôvodovú správu
3.Materiál – Správa o kontrolnej činnosti HK
za r. 2018

Materiál bol prerokovaný:

S pani prednostkou obce
Ing. Magdalénou Bosou

Predkladá:
Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

Vo Veľkých Ripňanoch,
Dňa:19.6.2019

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č...../2019

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkých Ripňanoch

I. Berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky (ďalej len „HK“) obce Veľké Ripňany za rok 2018

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 2018

Správa o kontrolnej činnosti HK obce za rok 2018

Počas roku 2018 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.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie nasledovných zákonov:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon o FK a VA“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o RP VS“),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o RP ÚS“).

Správa bola vypracovaná na základe kontrol uskutočnených v roku 2018, počas ktorých bolo preverených 1 200 účtovných dokladov, z toho 392 faktúr (DF 2018/1-117, DF 2018/245-373, DF 2018/634-781) a 808 pokladničných dokladov (P1/424-810, P1/1397-1602, P1/2214-2431). Kontroly boli zamerané na vnútorný kontrolný systém. Môžem konštatovať, že obec dodržiavala ustanovenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, boli vykonané základné finančné kontroly, overené súlady každej finančnej operácie, alebo jej časti, doklady k základnej finančnej kontrole obsahovali zákonom predpísané náležitosti.

V roku 2018 bola vypracovaná ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2017. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení bolo vypracované odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2017, kde som konštatovala, že obec v roku 2017 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 2019 – 2021. 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 2019 ako záväzný a návrhy rozpočtov na roky 2020 a 2021 zobrať na vedomie.

Kontrolné zistenia menšieho rozsahu boli počas roku 2018 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 2018 obsahovo súvisiacich s jeho príslušnými kapitolami .

V priebehu roka 2018 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, sledovala dodržiavanie informačných povinností obce, posúvala získané a podľa môjho uváženia užitočné informácie ostatným zamestnancom obce.

Rekapitulácia poznatkov získaných počas kontrolnej činnosti HK v roku 2018

I. Rozpočet obce a výsledok hospodárenia

Rozpočet obce Veľké Ripňany na rok 2018 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. 2017, uznesením č. 4/2017 ako vyrovnaný. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený 1 x.

Zmena rozpočtu bola schválená dňa 14.12.2018 a to uznesením č.4/2018 z dôvodu navýšenia príjmov BR o 244 476,20 €, kde najväčšie navýšenie bolo v položkách výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve (+64 873,00€), príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov (+67 765,00€), navýšenie príjmov zo štátnych účelových fondov (72 413,00€) a zníženie príjmov zo štátneho rozpočtu – MŠ (-24 320,00€). O túto sumu (244 476,20€) boli znížené príjmy KR.

Vo výdavkovej časti BR došlo k navýšeniu o 160 600,35€. Vo výdavkovej časti KR k zníženiu rozpočtu o 348 398,81€, bolo to hlavne v položkách nákladné vozidlá (-101 365,00€) a realizácia nových stavieb – zberný dvor (-220 000,00€). Vo výdavkových FO došlo k zníženiu rozpočtu o 14 277,00€. 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 31.12.2018 (v €)

	Rozpočet r. 2018 (po poslednej úprave)	**Skutočnosť k 31.12.2018**
Príjmová časť rozpočtu		
Bežný rozpočet (BR)	1 729 146,20	1 725 868,66
Kapitálový rozpočet (KR)	935 188,80	214 120,67
Finančné operácie (FO)	18 000,00	8 577,04
Spolu obec	**2 682 335,00**	**1 948 566,37**
ZŠ s MŠ BP	109 691,32	109 691,32
ZŠ s MŠ príjmové finančné oper.	4 512,75	4 512,75
Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	**2 796 539,07**	**2 062 770,44**
Výdavková časť rozpočtu		
Bežný rozpočet (BR)	849 872,35	845 051,87
Kapitálový rozpočet (KR)	806 266,19	161 974,74
Finančné operácie (FO)	154 721,00	154 719,59
Spolu obec	**1 810 859,54**	**1 161 746,20**
ZŠ s MŠ	812 875,88	812 875,88
Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	**2 623 735,42**	**1 974 622,08**
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS		
Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)	2 775 026,32	2 049 680,65
Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)	2 469 014,42	1 819 902,49
Prebytok rozpočtu	**305 011,90**	**229 778,16**

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Veľké Ripňany (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2018, zistený v súlade s § 2 písm. b), a § 10 ods. 3 písm. a), (BR), a písm. b), (KR), zákona o RP ÚS predstavuje **prebytok rozpočtu** v sume **+229 778,16 €.**

Z toho:

A. BEŽNÝ ROZPOČET

	Rozpočet poslednej zmene	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy (daňové, nedaňové, ostatné)	1 838 837,52 €	1 835 559,98€
Bežné výdavky	1 662 748,23 €	1 657 927,75€
(-schodok, **+prebytok)**		**+ 177 632,23€**

B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

	Rozpočet po poslednej zmene	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	935 188,80 €	214 120,67 €
Kapitálové výdavky	806 266,19 €	161 974,74 €
(- schodok**, + prebytok)**		**+ 52 145,93€**

Prebytok BR a KR	**+ 229 778,16 €**

Z analýzy vyplýva, že obec skončila rozpočtové hospodárenie v roku 2018 nasledovne:

A) **v bežnom rozpočte** dosiahla **prebytok** vo výške 177 632,23 €
B) **v kapitálovom rozpočte** dosiahla **prebytok** vo 52 145,93 €

C) **rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu** predstavuje **prebytok 229 778,16 €**

C. FINANČNÉ OPERÁCIE

	Rozpočet po poslednej zmene	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	22 512 ,75 €	13 089,79 €
Výdavkové finančné operácie	154 721,00 €	154 719,59 €
(- schodok, + prebytok**)**		**- 141 629,80 €**

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

V sumáre táto úprava k 31.12.2018 činí čiastku -61 517,08€. Hospodárenie obce po úprave predstavuje prebytok +168 261,08€.

Spolu so zostatkom FO v čiastke -141 629,80€ predstavuje výsledok hospodárenia **prebytok + 26 631,28€.**

II. Kontrola majetku obce

K 31.12.2018 bol celkový majetok obce vykázaný v účtovných výkazoch v sume 13 649 756,95 €. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 0 €, dlhodobý hmotný majetok 12 399 055,59 €, dlhodobý finančný majetok 395 439,16 €, zásoby 809,60 €, zúčtovanie medzi subjektmi VS 429 873,24 €, dlhodobé pohľadávky 4,04€, krátkodobé pohľadávky 40 270,64 € , finančný majetok 383 807,49 € a časové rozlíšenie 497,19 €.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2018 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 31.12.2018 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť:	370,84 €
Ceniny:	58,55 €
Bankové účty:	383 807,52 €

IV. Kontrola záväzkov a dlhov obce

Tabuľka č. 2 Štruktúra záväzkov k 31.12.2018 v €

Rezervy ostatné krátkodobé	0
Dlhodobé záväzky	2 307 537,99
Krátkodobé záväzky	138 266,27
Bankové úvery a výpomoci	123 892,40
Spolu	**2 569 696,66**

K 31.12.2018 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 2 569 696,66 €.

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:

a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) 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 31.12.2018 obec Veľké Ripňany spĺňa podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RP ÚS, t.j. dlh obce neprekročil 60% skutočných bežných príjmov roku 2017 a taktiež § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RP ÚS, suma splátok návratných zdrojov financovania za rok 2018 neprekročila 25% skutočných bežných príjmov roku 2017. Výpočet uvádzam v tabuľke č. 3 a 4.

Tabuľka č. 3: Dlh obce

	DLH OBCE	**§ 17 ods. 6 písm. a),**
	Bežné príjmy za r. 2017	**1 595 673,12 €**
	Úverové zaťaženie k 31.12.2018	**2 326 910,68 €**
	Zostatok istiny z bankových úverov k 31.12.2018	123 892,40 €
	Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB k 31.12.2018	2 203 018,28 €
	Úverové zaťaženie k 31.12.2018 po úprave	**123 892,40 €**
	Dlh obce k 31.12.2018 v %	**7,76 %**
	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. 2017	**1 595 673,12 €**
	Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	475 072,00 €
	Bežné príjmy za r. 2017 po úprave	**1 120 601,12 €**
	Splátky istín úverov za r. 2018	150 300,41 €
	Splátky istín z existujúcich bankových úverov	66 446,00 €
	Splátky istín zo ŠFRB	83 854,41 €
	Úroky z úverov za r.2018	22 927,71 €
	z toho úroky z bank. úverov	3 747,82€
	úroky z úveru zo ŠFRB	19 179,89 €
	Suma ročných splátok (istina + úroky)	**173 228,12 €**
	Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %	**15,46 %**
	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 usporiadala vzťahy voči RO – ZŠ s MŠ: prostriedky zriaďovateľa a vlastné prostriedky RO boli poskytnuté v sume 293 580,98 €, v rovnakej sume boli aj skutočne použité. Prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy pre ZŠ s MŠ boli v sume 621 516,63€, skutočne použité boli vo výške 615 669,75€.. V roku 2018 obec prijala finančné prostriedky od VÚC, tieto boli v plnej výške účelovo použité .

Pre rok 2018 obec poskytla finančné prostriedky na dotácie. Dotácie boli poskytnuté na základe žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo k 31.12.2018 riadne zdokumentované.

Záver

Na základe mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2018 a hospodárenie obce za rok 2018 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 19.6. 2019

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