

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Tomášovce za rok 2021

Č.k. 2022/I-1

V súlade s § 18f zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Tomášovce za rok 2021.

Cieľom kontrolnej činnosti bolo preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hospodárenia s verejnými prostriedkami z hľadiska dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov zo strany zodpovedných osôb a pri kontrolách nefinančnej povahy preverenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, nariadeniami a internými normami obce.

Kontrolnú činnosť som vykonávala nezávisle a nestranne v súlade so základnými pravidlami kontrolnej činnosti a postupovala som podľa ustanovení § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2021 som vykonala nasledovné kontroly a spracovala príslušné dokumenty:

1. Spracovanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2020 v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Tomášovce za rok 2020 bola vypracovaná v súlade s § 18f zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov dňa 26.01.2021 a bola predložená na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Tomášovciach dňa 18.02.2021, ktoré ju zobralo na vedomie uznesením č. 6/2021.

2. Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach obce.

Predmetom kontroly bolo zistiť, či inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Stav obežného majetku Obce Tomášovce k 31.12.2020 bol nasledovný:

SU	Názov	Obstar.cena	Oprávky	Zostat.cena
019	ostatný dlhodobý nehmotný majetok	21 436,80	9 289,53	12 147,27
021	stavby	3 482 733,95	1 408 831,80	2 073 902,15
022	samosat. hnutel'né veci a súbory	109 029,41	61 968,11	47 061,30
023	dopravné prostriedky	132 206,92	52 166,88	80 040,04
028	drobný dlhodobý hmotný majetok	107 837,55	107 837,55	-
029	ostatný dlhodobý hmotný majetok			-
031	pozemky	555 122,73		555 122,73
032	umelecké diela a zbierky	150,00		150,00
041	obstaranie dlhodob.nehmot.majetku			-
042	obstaranie dlhodob.hmot. majetku realizovateľné cenné papiere a	88 811,53	44 109,98	44 701,55
063	podieľy	280 194,00		280 194,00
	S p o l u neobežný majetok:	4 777 522,89	1 684 203,85	3 093 319,04

Obec Tomášovce evidovala k 31.12.2020 zostatok finančných prostriedkov na bežných účtoch v celkovej sume 301.420,60 €, v pokladni 4.972,58 €.

Závazky obce predstavovali k 31.12.2020 sumu 335.193,78 €. Najvýznamnejšou položkou záväzkov boli bankové úvery v sume 189.266,98 €.

Výsledky inventarizácie sú uvedené v Inventarizačnom zápise UIK o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2020 podpísanom členmi inventarizačnej komisie.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 02.06.2021.

3. Spracovanie stanoviska hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce za rok 2020.

Záverečný účet obce za rok 2020 bol spracovaný v súlade s § 16 zákona NR SR 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Obec Tomášovce hospodárila v roku 2020 s prebytkom rozpočtu v sume 530.762,11 €, po vylúčení účelovo určených prostriedkov, v sume 511.553,20 €, zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prebytok bol použitý na vysporiadanie schodku finančných operácií v sume: 428.431,24 € a navrhnutý na tvorbu rezervného fondu v sume 83.121,96 €.

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu Obce Tomášovce za rok 2020 som vypracovala dňa 31.05.2021 a doporučila som v ňom schváliť záverečný účet obce a celoročné hospodárenie bez výhrad.

Obecné zastupiteľstvo zobralo na vedomie stanovisko uznesením č. 50/2021 zo dňa 09.06.2021.

4. Kontrola zameraná na identifikáciu rizikových pohľadávok obce.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či obec postupuje pri správe pohľadávok podľa príslušných právnych predpisov, či používa všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi a identifikovať rizikové pohľadávky obce.

Obec Tomášovce evidovala k 31.12.2020 krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 50.564,70 €, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov obcí v sume 5.281,77 €, pohľadávky z daňových príjmov v sume 22.653,02 €, pohľadávky voči odberateľom v sume 930,98 €, ostatné pohľadávky v sume 3.592,53 € a iné pohľadávky v sume 18.106,40 €.

Obec využíva spôsoby zabezpečenia pohľadávok, ktoré sa javia ako najhospodárnejšie a najefektívnejšie.

Boli identifikované rizikové pohľadávky, pri ktorých je potrebné posúdiť hospodárnosť a efektívnosť vymáhania, resp. zvážiť možnosť trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, a to pohľadávky za pozemky pod multifunkčným ihriskom v celkovej sume 1.632,00 €.

5. Kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva v Tomášovciach v zmysle § 18 d ods 1) zákona č. 369/1990 Zb. z. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a predpisov.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či sa uznesenia prijaté Obecným zastupiteľstvom v Tomášovciach plnia, či sú dodržané lehoty na ich plnenie, a či sa vykonáva na zasadnutiach obecného zastupiteľstva hodnotenie plnenia uznesení.

V kontrolovanom období sa uskutočnili dve zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Tomášovciach v roku 2020, a to dňa 25.11.2020 a 16.12.2020 a v roku 2021 sa uskutočnilo päť zasadnutí obecného zastupiteľstva, a to v dňoch 18.02.2021, 03.03.2021, 28.04.2021, 09.06.2021 a 21.07.2021.

Uznesenia prijaté Obecným zastupiteľstvom v Tomášovciach za obdobie od 25.11.2020 do 21.07.2021 boli splnené okrem uznesenia č. 37/2020/B, ktorým OZ uložilo Komisii pre ekonomiku a služby zhodnotiť doterajšie pôsobenie Sociálneho podniku pracovnej integrácie zriadeného pri obci a o zistených skutočnostiach predložiť správu na zasadnutí OZ, ktoré bolo čiastočne splnené.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 06.09.2021.

6. Kontrola plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu obce k 30.9.2021, kontrola stavu a vývoja dlhu obce v zmysle § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a predpisov.

Cieľom kontroly boli postupy pri bezhotovostnom platobnom styku, úplnosť účtovných dokladov, správnosť zatriedenia výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 30. septembru 2021. Boli skontrolované výpisy z bežných účtov obce, došlé faktúry, účtovné denníky a účtovné výkazy.

Údaje o schválenom rozpočte, upravenom rozpočte a skutočnom čerpaní rozpočtu obce za obdobie od 1.1.2021 do 30.9.2021 sú spracované do nasledovnej tabuľky:

Príjmy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné	671 440,00	671 440,00	668 255,86
Kapitálové		4 360,00	8 644,65
Finančné operácie	100,00	59 360,00	59 736,59
Spolu	671 540,00	735 160,00	736 637,10
Výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné	627 220,00	641 380,00	511 430,39
Kapitálové	35 760,00	85 220,00	75 685,09
Finančné operácie	8 560,00	8 560,00	6 349,00
Spolu	671 540,00	735 160,00	593 464,48

Obec Tomášovce evidovala k 30.09.2021 nesplatený zostatok bankových úverov vo výške 182.921,98 €, čo predstavuje 22,02 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

K 30.09.2021 suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov činila 7.613,96 € (v tom: splátky 6.345,- €, úroky 1.268,96 €), čo predstavuje 1,20 % 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.

Zákonné podmienky stanovené pre používanie návratných zdrojov financovania boli splnené.

Počas výkonu kontroly boli prekontrolované došlé faktúry od č. 2021000001 po č. 2021000379, účtovné denníky, hlavná kniha za kontrolované obdobie a účtovné výkazy.

Správa o výsledku kontroly bola doručená dňa 09.11.2021.

7. Spracovanie stanoviska hlavnej kontrolórky obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2022 - 2024 v zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a predpisov.

Predložený návrh viacročného rozpočtu na roky 2022 - 2024 bol zostavený ako vyrovnaný na strane príjmov aj na strane výdavkov vo výške 795 030 €, čo je v súlade s § 10, ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový. Návrh kapitálového rozpočtu počíta v roku 2022 s výdavkami na ďalší rozvoj obce, ktoré majú byť kryté prebytkom bežného rozpočtu. Vo výdavkových finančných operáciách sa uvažuje so splácaním úveru.

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Tomášovce na rok 2022, v ktorom som odporučila obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu schváliť, som vypracovala 30.11.2021 a bolo predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 08.12.2021. Obecné zastupiteľstvo zobralo stanovisko nla vedomie uznesením č. 137/2021.

Ostatná činnosť:

V záujme prehlbovania kvalifikácie som sa zúčastnila vybraných odborných on-line seminárov organizovaných Regionálnym vzdelávacím centrom v Rimavskej Sobote.

Podľa potrieb som sa zúčastňovala rokovaní Obecného zastupiteľstva v Tomášovciach a na požiadanie som poskytovala metodickú pomoc pri riešení konkrétnych úloh a problémov.

Vo Vidinej 07.02.2022

Ing. Gabriela Fábíánová
hlavná kontrolórka