

SPRÁVA Z KONTROLY Č. 2/2024

vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na obdobie 1. polroka 2024

Kontrolu vykonala: Ing. Alena Gergelová, hlavná kontrolórka obce Košolná

Kontrolovaný subjekt: Obec Košolná, Obecný úrad, č. 44, 919 01 Suchá nad Parnou

Cieľ kontroly: Kontrola hospodárenia a správnosti zostavenia finančných výkazov obce za rok 2023

Kontrolované obdobie: rok 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Obecný úrad Košolná, homeoffice, apríl 2024

Súvisiace predpisy:

- Zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Zákon 431/2001 o účtovníctve
- Opatrenie MF SR č. MF/014454/2022-36 (postupy účtovania pre obce, VÚC a nimi zriadené RO a PO)
- Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.
- Príručka MF SR na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 -2025 číslo MF/005055/2022-411
- Rozpočet Obce Košolná na rok 2023 vrátane jeho zmien (zverejnený na webovom sídle obce)

Dôvodová správa:

Cieľom kontroly bolo zhodnotiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti účtovníctva a rozpočtových pravidiel, správnosť zostavenia finančných výkazov obce za rok 2023 so zameraním sa na finančný výkaz FIN 1-12 a jeho nadväznosť na účtovníctvo obce. Pri kontrole boli používané porovnávacie a analytické metódy. Spracovanie informácií bolo vykonané štúdiom a porovnávaním dokumentov z informačného systému obce a rozhovormi s ekonómkou obce zodpovednou za spracovanie týchto dokumentov.

Informácie o priebehu kontroly:

Ku kontrole boli vyžiadané nasledovné doklady:

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-12 zostavený k 31. 12. 2023
- Hlavná kniha zostavená k 31. 12. 2023
- Súvaha a výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2023

Obec hospodárila na základe rozpočtu schváleného uznesením obecného zastupiteľstva č. 18/2023 zo dňa 23. 3. 2023, ktorý bol v priebehu roka 7x menený rozpočtovými opatreniami a uzneseniami OZ. Pôvodne schválený aj upravený rozpočet obec správne nahrala aj v systéme RIS SAM a vo svojich finančných výkazoch.

Údaje o pôvodne schválenom rozpočte, rozpočte po zmenách a skutočnom plnení príjmov a výdavkov sú v nasledujúcich tabuľkách:

PRÍJMY	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
bežné príjmy obce	535 019,00	549 892,42	555 716,04
kapitálové príjmy obec	112 322,00	120 263,00	119 309,31
finančné príjmy obec	0,00	40 647,57	40 647,57

VÝDAVKY			
bežné výdavky obce	456 320,00	480 640,99	479 760,42
kapitálové výdavky obce	124 871,00	163 571,00	166 489,04
výdavkové fin. operácie obce	66 150,00	66 150,00	63 062,59

Obec správne dodržiava rozpočtové pravidlá – člení príjmy a výdavky obce na bežné, kapitálové a finančné operácie a uplatňuje funkčnú klasifikáciu. Zároveň sleduje príjmy a výdavky podľa ich zdrojov. Tu platí základné pravidlo vyrovnanosti zdrojov – v priebehu roka môže byť v rámci zdroja rozdiel medzi výdavkami a príjmami len nulový alebo kladný.

V ďalšej časti kontroly som analyzovala príjmy a výdavky práve podľa zdrojov, pričom pre lepší prehľad sú v tabuľke uvedené obraty **vrátane príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií obce** (ZŠ s MŠ a ZUŠ) ktoré sú súčasťou rozpočtu obce, aj keď sa sledujú v samostatnom finančnom výkaze:

Spolu podľa zdroja	Príjem	Výdaj	Výsledok
111 - zo štátneho rozpočtu	30 320,08	30 195,05	125,03
131M – zo štátneho rozpočtu z roku 2022	647,57	647,57	0,00
1AA1 – prostriedky z EFRR – z EÚ	88 813,20	88 813,20	0,00
1AA2 – spolufinancovanie EFRR zo štátneho rozpočtu	10 448,61	10 448,61	0,00
3AA2 – prostriedky EFRR – spolufinancovanie zo ŠR	567,69	567,69	0,00
41 - vlastné príjmy obce	572 668,01	565 626,07	7 041,94
43 - z predaja majetku	0,00	0,00	0,00
52 - bankové úvery	0,00	0,00	0,00
71 - iné zdroje	10 407,76	0,00	10 407,76
72f – prostriedky na stravné	0,00	11 213,86	-11 213,86
72g – od FO podľa osobitného predpisu - školné v MŠ	0,00	0,00	0,00
72c – od iných subjektov formou dotácie, grantu	1 800,00	1 800,00	0,00
SPOLU	715 672,92	709 312,05	6 360,87

Kontrolou zostatkov prostriedkov podľa jednotlivých zdrojov som zistila rozdiely:

- KZ 111 – prostriedky zo štátneho rozpočtu - správny zostatok mal byť 852,60 € - neminuté účelové prostriedky zo štátneho rozpočtu evidované v účtovníctve obce ako zostatok účtu 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce,
- KZ 72f – zdroje súvisiace so stravovaním vrátane úhrad stravy – s týmto kódom zdroja mala byť správne v príjmoch zaradená čiastka 10 407,76 € - za stravné, ktorá bola nesprávne zaradená s kódom zdroja 71 – iné zdroje, zároveň nezúčtovaním príjmov za stravné s týmto kódom došlo k zápornej bilancii; aj po zaradení príjmov 10 407,76 € by bola bilancia záporná – je potrebné preveriť, či boli s týmto kódom zdroja nesprávne zaradené aj niektoré výdavky, alebo či bolo potrebné zaradiť do príjmov zostatok stravného z predchádzajúceho rozpočtového roka
- KZ 72g – príjmy od fyzickej alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu – (školné) – tu malo byť zaradené prijaté aj použité školné vo výške 2 714,- €, ktoré bolo nesprávne zatriedené s kódom zdroja 41 - vlastné príjmy obcí.
- KZ 71 – iné – správne tu mal byť zaradený príjem a následne aj použitie poplatku za rozvoj, ktorý bol zatriedený s kódom zdroja 41 – vlastné príjmy obcí.
- KZ 43 – zdroje z predaja majetku – tu mali byť zúčtované príjmy z predaja pozemkov vo výške 20 047,50 €, ktoré boli nesprávne zatriedené s KZ 41 – vlastné príjmy obcí.
- KZ 52 – bankové úvery bez štátnej záruky – tu mal byť príjem z bankového úveru aj výdavky kryté úverom, ktoré boli nesprávne zatriedené s KZ 41 – vlastné príjmy obcí.

Zostatky podľa ostatných zdrojov súhlasia s údajmi v účtovníctve obce a s prijatou čiastkou.

Ďalej som pri kontrole splátok úrokov z úverov zistila, že obec triedila na položke ekonomickej klasifikácie „651 002 - úroky banke a pobočke zahraničnej banky“ všetky úroky z bankových úverov i z úverov zo ŠFRB celkom vo výške 14 866,33 €, pričom úroky z úverov ŠFRB v sume 2 695,09 € mala správne triediť na podpoložke 651 003 – splácanie úrokov v tuzemsku subjektu verejnej správy.

Obec triedila na položke ekonomickej klasifikácie 717 002 – rekonštrukcia a modernizácia výdavky súvisiace s obstaraním projektovej dokumentácie k rekonštrukcii a obnove kultúrneho domu firmou EKOSTA sumu 34 850,- €, pričom výdavky na projektovú dokumentáciu sa správne triedia na položke ekonomickej klasifikácie 716 – prípravná a projektová dokumentácia a zároveň tu triedila výdavky na verejné obstaranie zákazky firmou ISA projektu, s.r.o. vo výške 600 €, ktoré mali byť správne triedené na položke ekonomickej klasifikácie 637 005 – špeciálne služby, kde sú o. i. zaradené aj služby poskytnuté formou outsourcingu, poradensko-konzultačné služby, služby externého manažmentu na projekty pre čerpanie fin. prostriedkov a iné.

Zistené nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: Použitím nesprávneho kódu zdroja pri viacerých príjmoch a výdavkoch obce **nebola dodržaná Príručka MF SR na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2023-2025**, ktorá určuje systém kódovania zdrojov. Takéto porušenie **nie je v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách porušením finančnej disciplíny**, dochádza však k nesprávnemu štatistickému zatriedeniu.

Odporúčanie: V budúcnosti dôsledne sledovať pri výdavkoch ich zdroj.

Kontrolné zistenie č. 2: Nesprávnym uplatňovaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42 pri triedení splátok úrokov zo ŠFRB a kapitálových výdavkov na projektovú dokumentáciu a verejné obstarávanie obec **nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Odporúčanie: Od rozpočtového roku 2024 upraviť uplatňovanie správnej ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri splátkach úrokov zo ŠFRB a dôslednejšie sledovať správne zatriedenie výdavkov.

Záver:

Neprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov obce nemá vplyv na výpočet výsledku hospodárenia obce, nie je ani porušením finančnej disciplíny, avšak neumožňuje Ministerstvu financií SR vytvoriť správne výstupné zostavy za celý sektor verejnej správy, ktoré poskytnú vláde a parlamentu prehľad o príjmoch a výdavkoch verejnej správy v rokoch 2023- 2023 a ktorými sa zabezpečia medzinárodné porovnávania.

Prílohy preukazujúce nedostatky:

- Príloha č. 1: Výpis z účtovného denníka obce – účtovanie a zatriedenie výdavku za vypracovanie projektovej dokumentácie firmou EKOSTA
- Príloha č. 2: Výpis z účtovného denníka – účtovanie a zatriedenie výdavku ISA projektu s.r.o.
- Výkaz FIN 1-12 zverejnený v systéme RIS SAM s príjmami a výdavkami s nesprávnymi kódmi zdroja.

Návrh správy s uvedenými kontrolnými zisteniami bol vypracovaný a obci doručený dňa 17. 4. 2024, v ten istý deň mi bolo elektronicky doručené oznámenie, že voči návrhu a kontrolným zisteniam obec nemá žiadne námietky.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení: 31. 12. 2024

Lehota na splnenie prijatých opatrení: do 31. 12. 2024 a priebežne.

V Košolnej, dňa 18. 4. 2024

Podpis kontrolóra: Ing. Alena Gergelová:

.....

Správu prevzal za kontrolovaný subjekt:

PhDr. Martin Halaksa, PhD, starosta obce Košolná

.....