



Správa o výsledku kontroly č. 5/2024

Na základe § 18d ods. (1) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2024 predkladám obecnému zastupiteľstvu obce Beňadovo nasledujúcu správu č. 5/2024.

V mesiaci október-november 2024 bola vykonaná v kancelárii obecného úradu Beňadovo **Kontrola tvorby a čerpania rezervného fondu za rok 2023 v nadväznosti so Záverečným účtom za rok 2023.**

Táto kontrola bola vykonaná v súlade so zverejneným návrhom plánu kontrolnej činnosti za II. polrok 2024, schváleného obecným zastupiteľstvom obce Beňadovo zo dňa 31.05.2024, uznesenie č. 10/2024.

Kontrolované obdobie: rok 2023

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Beňadovo

Kontrolované subjekty: Obecný úrad
2+eňadovo

Predmet kontroly: Kontrola tvorby a čerpania rezervného fondu za rok 2023 v nadväznosti so Záverečným účtom za rok 2023.

Východiska kontroly:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“)
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zákon č. 431/2022 Z. z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Krušetnica

Cieľ kontroly: Preverenie dodržiavania platnej legislatívy pri tvorbe a využívaní finančných prostriedkov rezervného fondu obce Beňadovo.

Podľa § 15 ods. 4 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec vytvára rezervný fond vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytok rozpočtu obce je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Rezervný fond obec tvorí okrem prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok aj zo zostatkov rezervného fondu z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatkov príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých zdrojov financovania a z prostriedkov získaných z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení.

Použitie rezervného fondu:

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec používa prostriedky rezervného fondu predovšetkým na kapitálové výdavky, t.j. na krytie schodku kapitálového rozpočtu, na splátky návratných zdrojov financovania, na pokrytie vkladov do majetku inej právnickej osoby pre prípad založenia alebo zriadenia inej právnickej osoby pre prípad založenia alebo zriadenia inej právnickej osoby, na iné finančné operácie.

Podľa zákona č. 365/2022 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo ustanovené, že počas obdobia od 15. 12. 2022 do 31. 12. 2023 obec nie je povinná medzi inými uplatňovať § 10 ods. 9, § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa § 10 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu, môže obec na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť prostriedky rezervného fondu. Prostriedky rezervného fondu môže obec na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť aj na úhradu záväzkov bežného rozpočtu, ktoré vznikli v predchádzajúcich rozpočtových rokoch, maximálne v sume prebytku bežného rozpočtu vykázaného za predchádzajúci rozpočtový rok.

Podľa § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu podľa § 10 ods. 9 alebo použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu a nevyčerpaných v minulých rokoch.

Podľa § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môžu vykonať rozpočtové opatrenia uvedené v odseku 2 písm. d) do 31. augusta príslušného rozpočtového roka. Obec a môžu po tomto termíne vykonávať v priebehu rozpočtového roka len také zmeny rozpočtu, ktorými sa nezvýši schodok rozpočtu obce, s výnimkou zmien rozpočtu z dôvodu potreby úhrady výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo majetku vyššieho územného celku, výdavkov na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou alebo výdavkov súvisiacich s financovaním spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

Zistené skutočnosti o rezervnom fonde obce:

Obec Beňadovo vedie prostriedky rezervného fondu na samostatnom bankovom účte: SK64 5600 000 0040 4132 7008.

Tab. Č. 1. Obraty rezervného fondu v roku 2023

| Fond rezervný | Suma v EUR |
|------------------------------------------------------------|------------|
| ZS k 1.1.2023 | 2 080,06 |
| Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok | |
| - z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi | |
| z podnikateľskej činnosti po zdanení | |
| - z finančných operácií | 33 370,69 |
| Úbytky - použitie rezervného fondu | 35 351,00 |
| - krytie schodku rozpočtu | |
| - ostatné úbytky | |
| KZ k 31.12.2023 | 99,75 |

Ekonomický odbor predložil na požiadanie hlavnej kontrolórky daňové doklady s výpismi z rezervného fondu. Počet výpisov v roku je 12.

Jednotlivé pohyby na účte rezervného fondu sú viazané na rozhodnutia obecného zastupiteľstva a konkrétne uznesenia.

Prírastky: celkovo v sume 33 370,69 eur – tvorba RF a 15 500,00 vratka z b.ú. obce na financovanie bežných výdavkov obce, a to :

- Uznesením č. 3/2023, písm .d.) zo dňa 19.05.2023 schvaľuje použitie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2022 v sume **33 370,69** eur na tvorbu rezervného fondu.

Na hore uvedený účet bolo v piatich prevodoch uskutočnený prevod FP z bežného účtu v celkovej výške 33 370,69 eur, a to:

- 1. výpis z účtu č. 1/2023 zo dňa 16.06.2023 – tvorba rezervného fondu
- 2. výpis z účtu č. 4/2023 zo dňa 21.07.2023 – vratka prevodu FP v sume 3 000,00 eur
- 3. výpis z účtu č. 8/2023 zo dňa 21.09.2023 – vratka prevodu FP v sume 1 500,00 eur
- 4. výpis z účtu č. 10/2023 zo dňa 25.10.2023 – vratka prevodu FP v sume 8 500,00 eur
- 5. výpis z účtu č. 12/2023 zo dňa 20.12.2023 – vratka prevodu FP v sume 2 500,00 eur

Úbytky: celkovo v sume **35 351,00 eur** na kapitálové výdavky a **15 500,00 eur** na bežné výdavky obce a to:

- Uznesením č. **4/2023** zo dňa 19.05.2023 bolo schválené použitie rezervného fondu na kapitálové výdavky vo výške 28 451,00 EUR na :
 - a) Miestna komunikácia v lokalite „Pod Háj“ v sume 19 257,00 eur.
 - b) Výstavba Materskej školy – novostavba v sume 9 194,00 eur.

- Uznesením č. **16/2023** zo dňa 18.08.2023 bolo schválené použitie rezervného fondu na kapitálové výdavky vo výške 6 900,00 EUR na:
 - a) projektová dokumentácia – prepracovanie projektovej dokumentácie na ČOV – Prístavba Základnej školy 520,00 €
 - b) výstavba miestnej komunikácie – lokalita Hájisko 6 380,00 €

Následne v deviatich prevodoch bol uskutočnený prevod FP z rezervného účtu na bežný účet obce v celkovej sume 35 351,00 eur, a to:

- 1. výpis z účtu č. 2/2023 zo dňa 22.06.2023 – čerpanie rezervného fondu v sume 8 701,68 eur
- 2. výpis z účtu č. 3/2023 zo dňa 07.07.2023 – prevod FP v sume 3 000,00 eur
- 3. výpis z účtu č. 5/2023 zo dňa 28.08.2023 – čerpanie rezervného fondu v sume 5 652,00 eur
- 4. výpis z účtu č. 6/2023 zo dňa 31.08.2023 – čerpanie rezervného fondu v sume 520,00 eur
- 5. výpis z účtu č. 7/2023 zo dňa 18.09.2023 – prevod FP v sume 1 500,00 eur
- 6. výpis z účtu č. 8/2023 zo dňa 21.09.2023 – čerpanie rezervného fondu v sume 10 896,00 eur
- 7. výpis z účtu č. 9/2023 zo dňa 06.10.2023 – prevod FP v sume 8 500,00 eur
- 8. výpis z účtu č. 11/2023 zo dňa 07.12.2023 – prevod FP v sume 2 500,00 eur
- 9. výpis z účtu č. 12/2023 zo dňa 20.12.2023 – čerpanie rezervného fondu v sume 9 581,32 eur.

Stav k 31.12.2023 je 99,75 eur. Tento zostatok je evidovaný aj na bankovom účte k 31.12.2023.

Podľa § 15 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môže:

prostriedky peňažných fondov používa obec a vyšší územný celok prostredníctvom svojho rozpočtu okrem prevodov prostriedkov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov používajú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. Tieto prostriedky musia byť na konci roka vyrovnané

Tab. Č. 2 čerpanie prostriedkov rezervného fondu

| Účel čerpania FP | Skutočné čerpanie v € | Schválené čerpanie | |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výstavba MŠ – novostavba | 8 701,68 | 9 194,00 | DF č.2022/154 v v sume 8 701,68- uhr. 22.06.2023 |
| Výstavba MK Hájisko | 16 548,00 | 6380,00 | DF č.2023/21 v sume 5 652 eur- uhr. 28.08.2023 a DF č.2023/23 v sume 10 896 eur – uhr. 21.09.2023 |
| Výstavba MK Podháj | 9 581,32 | 19 257,00 | DF č.2023/31 v sume 9 581,32 eur- uhr. 20.12.2023 |
| PD na výstavbu čističky odp. vôd | 520,00 | 520,00 | DF č.2023/18 v sume 520,00 eur- uhr. 31.08.2023 |
| Spolu | 35 351,00 | 35 351,00 | |

Prostriedky z RF boli čerpané na účely v zmysle schválených uznesení.

O použití rezervného fondu rozhoduje výlučne zastupiteľstvo, túto kompetenciu nie je možné delegovať na žiadny iný orgán obce.

Prostriedky z RF boli čerpané v sume schválenej OZ, prípadne nižšej (vid' tab. Č.2). Celková suma čerpania RF prekročená nebola. Úpravou rozpočtu, uznesením č. 17/2023 písm. a) zo dňa 18.08.2023 sa čerpanie RF upravilo na položkách Výstavba miestnej komunikácie a Výstavba miestnej komunikácie v lokalite Podháj a to navzájom. Vid' tab.č. 3. Jedná sa o rozpočtové opatrenie č. 2/2023. Vid' obrazok č. 1.

| Kapitálové výdaje | | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------|-----|----|--------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| Prípr. a proj. dok. - Čistička odpadových vôd | 4.2 | 46 | 716 | 09.2.0 | 0.00 | 0.00 | 520.00 | 0.00 | 520.00 |
| Prípravná a projektová dokumentácia - Telocvičňa | 6.2 | 41 | 716 | 08.1.0 | 0.00 | 970.00 | 870.00 | 0.00 | 1 840.00 |
| Výstavba miestnych komunikácií Hájisko II | 2.2 | 41 | 717001 | 04.5.1 | 28 505.00 | 32 169.00 | 1 311.48 | 0.00 | 33 480.48 |
| Výstavba miestnych komunikácií Hájisko II | 2.2 | 41 | 717001 | 04.5.1 | 28 505.00 | 32 169.00 | 0.00 | 10 168.68 | 22 000.32 |
| Výstavba miestnych komunikácií Pod Háj | 2.2 | 41 | 717001 | 04.5.1 | 0.00 | 6 343.00 | 9 668.68 | 0.00 | 16 011.68 |
| Výstavba miestnych komunikácií Pod Háj | 2.2 | 46 | 717001 | 04.5.1 | 0.00 | 19 257.00 | 0.00 | 9 675.68 | 9 581.32 |
| Výstavba miestnych komunikácií Hájisko II | 2.2 | 46 | 717001 | 04.5.1 | 0.00 | 0.00 | 18 548.00 | 0.00 | 16 548.00 |
| Výstavba Materskej školy - novostavba | 7.1 | 41 | 717001 | 09.1.1.1 | 0.00 | 6 004.12 | 200.00 | 0.00 | 6 204.12 |
| Výstavba Materskej školy - novostavba | 7.1 | 46 | 717001 | 09.1.1.1 | 0.00 | 9 194.00 | 0.00 | 492.32 | 8 701.68 |
| Prístavba hasičskej zbrojnice | 3.2 | 41 | 717003 | 03.2.0 | 0.00 | 601.00 | 388.00 | 0.00 | 989.00 |
| Spolu za kapitálové výdaje | | | | | 57 010.00 | 106 707.12 | 29 506.16 | 20 336.68 | 115 876.60 |
| Výdajové finančné operácie | | | | | | | | | |
| Spolu za výdajové finančné operácie | | | | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

Tab. Č. 3 Úprava rozpočtu k 18.08.2024 – presun medzi položkami

| Kapitálové výdavky | Kód zdroja | Funkč. klasifikácia | Ekonomická klasifikácia | Zmena | Upravený po zmene |
|------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|--------------|-------------------|
| Výstavba miestnych komunikácií - Podháj | 46 | 04.5.1 | 717001 | -9675,68 € | 9581,32 € |
| Výstavba Materskej školy - novostavba | 46 | 09.1.2.1 | 717001 | -492,32 € | 8 701,68 € |
| Výstavba miestnych komunikácií – Hájisko | 46 | 04.5.1 | 717001 | +10 168,00 € | 10 168,00 € |

Prostriedky z RF boli použité na kapitálové výdavky a úhradu bežných výdavkov- boli dodržané podmienky Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. K 31.12.2023 je splnená podmienka vyrovnania finančných prostriedkov rezervného fondu.

Záver:

Pri rezervnom fonde som sa zameriavala na samotnú tvorbu rezervného fondu a kontrolu uznesení na základe ktorých sa čerpali finančné prostriedky z rezervného fondu. Pri kontrolnej činnosti Obce Beňadovo neboli z mojej strany zistené žiadne nedostatky.

S výsledkom kontroly bol kontrolovaný subjekt oboznámený.

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie Správu o vykonanej kontrole č. 5/2024.

Predkladá: Ing. Monika Motýlová, hlavná kontrolórka obce Beňadovo
V Beňadove dňa 27.11.2024