

Materiál na rokovanie pre
Obecné zastupiteľstvo v Skalke nad Váhom dňa 16.2.2023

K bodu rokovania číslo:4

ROČNÁ SPRÁVA O VÝSLEDKOCH KONTROL

Predkladá:

Mgr. Lenka Vojtášová
hlavný kontrolór obce

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Skalke nad Váhom berie na vedomie správu hlavného kontrolóra z kontrolnej činnosti za rok 2022

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti. Za uvedené obdobie boli ukončené tieto kontroly:

1) Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení

Cieľ kontroly: overiť stav povinne zverejňovaných informácií, zmlúv, objednávok, faktúr na určených platformách podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení.

Povinne zverejňovanými informáciami sú podľa infozákona:

1. **Právomoci a kompetencie obce, popis organizačnej štruktúry** (§ 5 ods. 1 písm. a) infozákona): nie sú zverejnené na webovom sídle obce.

2. **Informácie o spôsobe získavania informácií** : nezverejnené na webovom sídle obce

V sekcii webového sídla obce „povinné zverejňovanie“ by malo byť presne definované ako sa podávajú žiadosti o informácie (§ 5 ods. 1 písm. b), c), d) infozákona).

3. **Informácia o tom, kde sa podávajú žiadosti, podnety, návrhy a sťažnosti a postup obce pri ich vybavovaní ako aj pri podávaní opravných prostriedkov** (§ 5 ods. 1 písm. b), c), d) infozákona) : nezverejnené.

4. **Prehľad právnych predpisov, podľa ktorých obec koná a rozhoduje** (§ 5 ods. 1 písm. e) z. č. 211/2000 Z. z.): nezverejnené.

5. **Sadzobník správnych poplatkov**, ktoré obec vyberá za správne úkony (§ 5 ods. 1 písm. f) infozákona): nezverejnené.

6. **Nehnuteľnosti a hnuteľné veci, ktoré z vlastníctva obce prešli do vlastníctva inej osoby**, majú byť osobitne zverejnené **po dobu 1 roka** (§ 5 ods. 6 z. č. 211/2000 Z. z.): nezverejnené.

7. **Zámer obce predat' svoj majetok** – upravuje § 9a z. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p.- zverejňuje sa

8. **Informácie o prenájme majetku obce, zámer prenajať majetok**– upravuje § 9a ods. 9 z. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z. n. p. – nezverejňuje sa .

9. **Termíny zasadnutí obecného zastupiteľstva a program rokovania** – zverejňujú sa.

10. **Zápisnice z verejných zasadnutí obecného zastupiteľstva** - zverejňujú sa .

Súčasťou zverejnených zápisníc sú prijaté uznesenia. Pri prečítaní si zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva nie je možné oboznámiť sa s obsahom prijatých uznesení.

Napr. ak obecné zastupiteľstvo prijme uznesením schválenie rozpočtového opatrenia v znení: „obecné zastupiteľstvo schvaľuje rozpočtové opatrenie č. 1“, zo znenie nie je zrejmé, ako sa rozpočet mení, pretože to nie je v znení uznesenia uvedené a ani samotné rozpočtové opatrenie nie je zverejnené. Obyvatelia obce majú počas celého rozpočtového roka prístup iba ku schválenému rozpočtu, ktorý sa ale počas roka prehodnocuje a výrazne sa mení. Tento spôsob zverejňovania sa netýka iba rozpočtu, ale všetkých prerokovávaných vecí, kde zo znenia uznesenia nie je zrejmý jeho obsah.

Považujem zverejňovanie informácií zo zasadnutí obecného zastupiteľstva za nedostatočné. Obce by mali v týchto prípadoch postupovať analogicky ako NRSR, a prerokovávaný materiál zverejňovať v plnom znení. Odporúčam zverejňovanie materiálu k prerokovávaným bodom rokovania, aby verejne prerokované body zasadnutia boli po obsahovej stránke riadne zverejnené a bol tak umožnený spôsobom umožňujúci hromadný prístup.

11. Údaje o dochádzke poslancov na zasadnutia obecného zastupiteľstva a údaje o hlasovaní poslancov - zverejňujú sa ako súčasť zápisníc.

12. Návrhy všeobecne záväzných nariadení – sú zverejňované najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva.

13. Schválené všeobecne záväzné nariadenia – zverejňujú sa.

14. Rozhodnutia súdu o nesúlade nariadenia obce s právnymi predpismi – takéto rozhodnutie nie je.

15. Uznesenia súdu o dočasnom pozastavení účinnosti všeobecne záväzného nariadenia obce – takéto uznesenie nie je.

16. Návrh rozpočtu obce a následne schválený rozpočet obce – sa zverejňujú. Rozpočet obce je zverejnený v podobe, ako je schválený. Následné zmeny a úpravy rozpočtu zverejňované nie sú. Opäť o **dporúčam v sekcii webovej stránky obce „hospodárenie obce“ zverejniť zmeny rozpočtu** alebo zverejniť zmeny rozpočtu ako prílohy k zápisnici z rokovania zastupiteľstva.

17. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce – zverejňuje sa.

18. Povinne zverejňované zmluvy v zmysle § 5a z. č. 211/2000 Z. z. - kontrolované bolo zverejnenie zmlúv uzatvorených za rok 2021.

Zmluva o dielo so spoločnosťou MINED s.r.o. zo dňa 30.9.2021 je riadne zverejnená. K zmluve nie je zverejnený dodatok č. 1 zo dňa 17.12.2021, ktorým sa menila podstatná náležitosť zmluvy a to doba dokončenia diela. Odporúčam dodatok k zmluve bezodkladne zverejniť (v lehote do 3 mesiacov od podpisu).

Dodatok č. 2 k zmluve o nájme nebytových priestorov s nájomcom Zuzana Matejovičová zo dňa 29.12.2021 nie je zverejnený. Odporúčam dodatok k zmluve zverejniť (v lehote do 3 mesiacov od podpisu).

Zverejnenia podpisov na zmluvách – podpisy na povinne zverejňovaných zmluvách musia byť anonymizované (odkaz: <https://www.crz.gov.sk/faq/>), pretože sú chráneným osobným údajom. Odporúčam pri všetkých zmluvách podpis prekryť, vybieliť, resp. inou formou zabrániť jeho plnému zverejneniu (napr. zmluva č. 246 so spoločnosťou ERES property - TN, s.r.o. zverejnená dňa 1.10.2021). Za to, že zmluva je pri zverejnení podpísaná oboma zmluvnými stranami nesie zodpovednosť osoba poverená zverejňovaním.

19. Zverejňovanie objednávok - podľa zákonnej úpravy §5b ods. 1 písm. a) infozákona má obec zverejniť na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác. Tieto údaje je povinná zverejniť do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

Za rok 2021 obec vyhotovila na objednanie tovarov a služieb celkovo 29 objednávok, pričom všetky sú zverejnené. Pri niektorých objednávkach je uvedená hodnota plnenia 0 €. Odporúčam, aby obec uvádzala hodnotu plnenia v zmysle zákona, a ak sa aj nevie presnú hodnotu plnenia, čo je prirodzené, tak uvádzať, maximálnu odhadovanú hodnotu.

Zároveň chcem v tomto bode kontroly uviesť, že obec v nedostatočnej miere vyhotovuje objednávky. Počet 29 za jeden rok pri dodanom objeme tovarov a služieb je nesmierne malý počet. Aj väčšie dodávky tovarov a služieb sú dodané bez objednávky (revízne práce, rozmetadlo za traktor, oplatenie dvora a mnohé ďalšie). Pri objednávke tovaru sa zároveň vykonáva základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z., ktorým starosta obce spolu s iným pracovníkom potvrdí, že objednanie tovaru či služby je v súlade s rozpočtom a možno ho zrealizovať.

20. Zverejňovanie faktúr - faktúry obec zverejňuje, stav zverejňovania bol skontrolovaný náhodným výberom 30 faktúr.

21. Zverejnenie platu zástupcu starostu – upravuje novela zákona o obecnom zariadení podľa § 25 ods. 7 s účinnosťou od 1.2.2019. Plat zástupcu starostu je na webovom sídle riadne zverejnený v sekcii zástupca starostu.

22. Komunitný plán – podľa § 83 ods. 7 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v platnom znení je obec povinná zverejniť komunitný plán sociálnych služieb a koncepciu rozvoja sociálnych služieb vhodným a v mieste obvyklým spôsobom. **Komunitný plán zverejnený nie je.**

3) Zverejňovanie na CUET-e : Elektronická úradná tabuľa § 34 zákona o e-Governmente

Elektronická úradná tabuľa je elektronické úložisko, na ktoré sú zasielané a na ktorom sú zverejňované elektronické dokumenty, ak tak ustanovuje zákon.

Orgán verejnej moci vykoná zverejnenie na elektronickej úradnej tabuli **v rovnaký deň**, ako zverejní elektronický dokument na úradnej tabuli, verejnou vyhláškou, na webovom sídle alebo iným obdobným spôsobom zverejnenia.

Na CUET sú obce povinné podľa zákona zverejňovať široký okruh dokumentov od VZN, rozpočtu obce, zámere predaja a prenájmu majetku, verejné vyhlášky, petície, atď. **Obec údaje na CUET nezverejňuje.**

2) Kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce za január 2022

Cieľ kontroly: preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami , dodržiavanie rozpočtového provizória.

Kontrolované obdobie: január 2022

1. EVIDENCIA FAKTÚR a OBJEDNÁVOK

Skontrolované boli prijaté faktúry od č. DF 2022/1 po č. DF2022/25.

Pri vyfaktúrovaných tovaroch a službách nebolo zistené nehospodárne nakladanie s verejnými prostriedkami. Za obdobie január 2022 nie sú prijaté faktúry, ktoré by boli v rozpore s výdavkami schválenými na rok 2021.

2. KONTROLA BANKOVÝCH ÚČTOV

Bežný bankový účet obce: SK09 0900 0000 0051 5264 2945

Stav účtu ku koncu januára: 2.021,80 €.

Nezrovnalosti v spravovaní bankového účtu obce zistené neboli.

Bankový účet bytového domu: SK39 0900 0000 0051 6132 0219

Stav bankového účtu k 31.1.2022: 11.924,37 €

Všetky vykonané finančné transakcie sú podložené relevantnými účtovnými dokladmi. Nezrovnalosti neboli zistené.

Bankový účet fondu opráv a údržby bytového domu: SK18 0900 0000 0051 8390 3749

Stav bankového účtu k 31.1.2022: 34.309,76 €

V sledovanom období neboli z finančných prostriedkov účtu realizované žiadne platby.

Bankový účet rezervného fondu obce

Výška finančných prostriedkov v rezervnom fonde k 1.1.2022 - 13.211,42 €.

Za kontrolované obdobie neboli prostriedky z účtu rezervného fondu obce čerpané.

3. VEDENIE POKLADNE

Za obdobie január 2022 nie sú také výdaje pokladne, ktoré by boli v rozpore podľa pravidiel hospodárenia v rozpočtovom provizóriu s výdavkami schválenými na rok 2021.

Menšie nezrovnalosti zistené pri vykonaní finančnej kontroly budú odstránené.

3) Kontrola poskytnutia dotácií za rok 2021 v súlade § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. v z. n. p. (t. j. „v znení neskorších predpisov“) a VZN obce č. 3/2007

Cieľ kontroly: overiť skutkový stav dodržiavania podmienok pri poskytovaní a čerpaní finančných prostriedkov z rozpočtu obce určených na dotácie.

Za rok 2021 bola z rozpočtu obce poskytnutá dotácia subjektom:

1) Jednota dôchodcov Slovenska, Skalka nad Váhom

Výška poskytnutej dotácie: 500-EUR

Vyúčtovanie dotácie organizácia predložila dňa 19.1.2022, spolu s vysvetlením oneskoreného podania vyúčtovania. Z dotácie čerpa organizácia čiastku 86,01 €. Vyúčtovanie poskytuje prehľad o použití prostriedkov, vyúčtovanie je v súlade so zmluvou.

Nedostatky zistené pri kontrole:

- pri uzavretí zmluvy nie je vykonaná základná finančná kontrola, čím je porušený § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
- pri vyúčtovaní nie je obcou vykonaná administratívna finančná kontrola, ktorou by štatutár obce a druhý poverený zamestnanec potvrdil správnosť použitia prostriedkov, čím je porušený § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
- povinné prílohy ku zmluve o poskytnutí dotácie podľa Všeobecne záväzného nariadenia obce Skalka nad Váhom č. 03/2007 nie sú priložené.

2) OFK Slovan Skalka nad Váhom, n.o.

Výška poskytnutej dotácie: 1.360-EUR

Nedostatky zistené pri kontrole:

- pri uzavretí zmluvy nie je vykonaná základná finančná kontrola, čím je porušený § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.
- pri vyúčtovaní nie je obcou vykonaná administratívna finančná kontrola, ktorou by štatutár obce a druhý poverený zamestnanec potvrdil správnosť použitia prostriedkov, čím je porušený § 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v z. n. p.

4) Kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového provizória za január až marec 2022

Kontrolované obdobie: január až marec 2022

Cieľ kontroly: preveriť dodržanie pravidiel hospodárenia obce počas rozpočtového provizória.

Obec v období od 1.1.2022 do 31.5.2022 hospodárila v rozpočtovom provizóriu.

Rozpočtové provizórium

§ 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov upravuje:

Subjekt územnej samosprávy počas trvania rozpočtového provizória:

- hospodári v roku 2022 podľa schváleného rozpočtu na rok 2021, t. j. **podľa prvého schváleného rozpočtu** na rok 2021 bez vykonaných zmien rozpočtu v priebehu rozpočtového roka,
- výdavky čerpá v súlade so zákonným mesačným limitom, t. j. výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória v každom mesiaci **nesmú prekročiť 1/12** celkových výdavkov schváleného rozpočtu subjektu územnej samosprávy. Celkové výdavky schváleného rozpočtu predstavujú súčet bežných a kapitálových výdavkov. Výdavky v každom mesiaci musia byť maximálne do výšky 1/12 súčtu bežných a kapitálových výdavkov.

- **nesmie poskytovať dotácie** z rozpočtu podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov s výnimkou takých finančných prostriedkov, ktoré sa poskytujú na základe osobitného predpisu, ktorým je napr. zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ide o poskytovanie finančných prostriedkov z rozpočtu obce súkromným a cirkevným školám a školským zariadeniam).

Všetky podmienky musia byť obcou splnené súčasne.

Možno jednoznačne povedať, že rozpočtové provizorium zabezpečuje základnú činnosť obce, t. j. základné výdavky na chod úradu, rozpočtových organizácií bez možnosti navýšenia, resp. zlepšenia jednotlivých činností.

Prvý schválený rozpočet obce na rok 2021

Druh výdavkov	2021
Bežné výdavky :	1 409 800 €
Kapitálové výdavky:	19 000 €
SPOLU	1 428 800 €

Finančné operácie sa do celkových príjmov a výdavkov nezarátavajú.

Z celkových výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu **1 428 800 €** môže obec v rámci čerpania výdavkov v provizorii za jeden mesiac vyčerpať prostriedky v maximálnej výške 1/12, čo predstavuje sumu **119 066,67 €**.

Čerpanie výdavkov bežných a kapitálových	január	február	marec
Obec Skalka nad Váhom	47 385,60	41 254,72	36 012,67
Základná škola	8 074,06	20 580,66	20 905,82
CSS	17 759,19	59 264,65	57 640,81
Odpočítanie výdavkov na splácanie úroky z úverov, ktoré sú súčasťou bežných výdavkov	- 902,63	- 1 241,28	- 257,92
SPOLU	72 316,22	119 858,75	114 301,38

Sumy v EUR

Obec pri hospodárení s verejnými prostriedkami porušila zákonné ustanovenia viažuce sa k dodržiavaniu hospodárenia počas rozpočtového provizória, konkrétne § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, **tým že prekročila mieru maximálnych výdavkov v mesiaci február.**

Použitie finančných prostriedkov

Obec – Počas kontrolovaného obdobia boli čerpané prostriedky, ktoré boli v **rozpore so schváleným rozpočtom na rok 2021**. Ide o opravu chladiarenského zariadenia v marci v sume 1.316,40 € (klasifikované pod číslom 635 004), pre rok 2021 boli tieto výdavky narozpočtované v sume 150 € pre náboženskú činnosť. Počas rozpočtového provizória považujem za prehnané vynakladať peňažné prostriedky na reprezentačné účely počas marca v sume 979,68 € (klasifikované pod číslom 633 016), pričom pre rok 2021 boli tieto výdavky schválené len v sume 500 €.

Rozpočtové organizácie:

CSS – Uhradený bol poplatok za inzerát v sume 150 €, v rozpočte klasifikovaný ako 633 001. V rozpočte na rok 2021 takéto výdavky schválené neboli, takýmto výdavkom bolo potrebné sa v provizorii vyhnúť.

Uhradená bola faktúra za montáž jedenásť kusov dverí v sume 3.103,20 €. V rozpočte pre rok 2021 bola na tieto výdavky (635 006) schválená suma 6.000 €, takýto výdavok je prípustný.

ZŠ – počas rozpočtového provizória v období január až marec 2022 neboli základnou školou vynaložené výdavky, ktoré by boli v rozpore s rozpočtom schváleným pre rok 2021.

5) Vývoj nákladov na odpadové hospodárstvo

Cieľ kontroly: Cieľom je preveriť hospodárnosť použitia verejných prostriedkov pri nakladaní s odpadom a pri likvidácii odpadu.

Kontrolované obdobie: od roku 2018 po súčasnosť

PRÍJEM OBCE – ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO

Vývoj príjmov odpadového hospodárstva

Rok	Poplatky za komunálny odpad od FO a PO	Príjmy z predaja separovaného zberu
2021	35 502 €	288 €
2020	32 869 €	300 €
2019	28 586 €	540 €
2018	27 746 €	436 €

VÝDAVKY OBCE – ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO

Vývoj nákladov odpadového hospodárstva

Rok	Náklady na odpadové hospodárstvo bežné	Náklady na odpadové hospodárstvo kapitálové
2021	89 239 € spolu a bez kompostérov - 33 971 €	14 520 € (drvič, mulčovač)
2020	28 321 €	0
2019	25 227 €	0
2018	22 514 €	0

Je zjavné, že náklady majú stúpajúci charakter, za 4 rozpočtové roky je rozdiel na nákladoch 11.457 €.

Pri porovnaní príjmov a výdavkov na odpady, príjem pokrýva potrebné výdavky.

Potreba vytriedovania odpadu sa jednoznačne ukazuje ako nevyhnutná nielen pre znižovanie miery znečistenia ale aj pri prepočte nákladov, ktoré obec má pri ukladaní zmesového komunálneho odpadu na skládku v porovnaní s nákladmi na vytriedený odpad.

Miera vytriedenia odpadu v obci percentuálne 26,03 % za rok 2021 je nízka.

Zákonný poplatok pri miere triedenia 26 %:

Položka	Úroveň vytriedenia komunálneho odpadu x [%]	Sadzba za príslušný rok v eurách . t-1		
		2019	2020	2021 a nasledujúce roky
1	$x \leq 10$	17	26	33 €
2	$10 < x \leq 20$	12	24	30 €
3	$20 < x \leq 30$	10	22	27 €

4	$30 < x \leq 40$	8	13	22 €
5	$40 < x \leq 50$	7	12	18 €
6	$50 < x \leq 60$	7	11	15 €
7	$x > 60$	7	8	11 €

Drobný stavebný odpad

Drobný stavebný odpad (ďalej DSO)

Obec je povinná zabezpečiť podľa potreby, najmenej dvakrát do roka, zber drobných stavebných odpadov v rozsahu do 1m³ od jednej fyzickej osoby, ak v obci nebol zavedený množstvový zber. Túto povinnosť obec voči obyvateľom plní, **za drobný stavebný odpad obec nemá stanovený poplatok.**

6) Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov za prvý polrok 2022

Kontrolované obdobie: I. polrok 2022

Rozpočet obce pre rok 2022 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 47/2022 na jeho zasadnutí 31.5.2022. Rozpočet obce bol schválený ako vyrovnaný.

A) Kontrola plnenia príjmov rozpočtu

Naplnenie celkovej príjmovej časti rozpočtu ku koncu prvého polroka dosahuje hodnotu 51 %.

Z toho kapitálové príjmy sú očakávané v roku 2022 v sume 33.020 EUR, naplnenie dosiahlo úroveň 28 %, t.j. 9.198,20 EUR. Kapitálové príjmy sú plánované z predaja obecných pozemkov.

B) Kontrola čerpania výdavkov

Výdavky z rozpočtovaných 573 870,00 EUR boli vyčerpané v sume 289 478,96 EUR t. j. 50 %.

Percentuálny podiel čerpania výdavkov k prvému polroku zodpovedá jednej polovici - 50 %.

7) Kontrola účtovných a pokladničných dokladov obce za jún a júl 2022

Kontrolované obdobie: jún a júl 2022

1. EVIDENCIA FAKTÚR a OBJEDNÁVOK

Skontrolované boli prijaté faktúry od č. DF 165/2022 po č. 236/2022.

Pri vyfaktúrovaných tovaroch a službách bolo zistené nasledovné: za kontrolované obdobie sa vyskytlo dodanie tovarov a služieb, ktoré ku dátumu schvaľovania rozpočtu obce na rok 2022 neboli rozpočtované a nebolo s nimi počítané.

Ide predovšetkým o vykonanie externých sanačných omietok na kaplnke v Újazde v sume 6.036 €, faktúra č. DF2022/229. Faktúra bola uhradená 8.8.2022. Týmto sa prečerpali výdavky pod Náboženskými službami (08.4.0) na kategórii tovarov a služieb o sumu 1.914,97 €. Obec porušila zásady rozpočtového hospodárenia zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p, § 12 ods. 2: „*Obce a vyššie územné celky hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.*“ Predmetný výdavok bol zahrnutý do rozpočtového opatrenia č. 1 a dodatočne schvaľovaný. Týmto prekročením rozpočtovanej sumy sa opäť neočakávane zvýšili výdavky obce, ktoré ku dňu vykonávania kontroly nie sú kryté reálnymi príjmami, čo bude mať celkový negatívny dopad na rozpočtové hospodárenie obce v roku 2022.

Ďalej sa prečerpanie rozpočtu k 31.8. prejavilo na kapitálových výdavkoch Správy obce (01.1.1.) - oplotenie pozemku. Celkové prečerpanie z rozpočtu 17.570 € je oproti pôvodne schválenej sume o 2.357,17 € viac.

Obec konaním porušila zásady rozpočtového hospodárenia, ako je uvedené vyššie.

2. KONTROLA BANKOVÝCH ÚČTOV

Bežný bankový účet obce: SK09 0900 0000 0051 5264 2945

Stav účtu k 31.7.2022: 2.306,48 €.

Nezrovnalosti v spravovaní bankového účtu obce zistené neboli.

Bankový účet bytového domu: SK39 0900 0000 0051 6132 0219

Stav účtu k 31.7.2022: 20.660,37 €

Nezrovnalosti neboli zistené.

Bankový účet fondu opráv a údržby bytového domu: SK18 0900 0000 0051 8390 3749

Stav účtu k 1.1.2022: 34.326,26€

Stav účtu k 31.8.2022: 7.287,46 €

V sledovanom období boli finančné prostriedky fondu opráv v sume 26 700 € prevedené na bežný účet obce a prostriedky boli použité na krytie bežných výdavkov obce. **Obec nemá v súčasnosti prostriedky na doplnenie hodnoty fondu opráv, celkové hospodárenie obce je rizikové a nie je v súlade s rozpočtovými pravidlami!**

Bankový účet rezervného fondu obce

Výška finančných prostriedkov v rezervnom fonde k 1.1.2022 - 13.211,42 €.

Stav účtu k 31.8.2022: 0€

Prostriedky boli použité na vyrovnanie schodku rozpočtového hospodárenia za rok 2021 a na úhradu faktúr súvisiace s oploštením pozemku obce pri obecnom úrade.

3. VEDENIE POKLADNE

3.1. Hlavná pokladňa obce

Ide o kontrolu hotovostných výdavkov a príjmov do pokladne obecného úradu. Neboli zistené nezrovnalosti.