

Správa o výsledku kontroly
Kontrola prijatých rozpočtových opatrení rozpočtu obce za rok 2021

Predkladá: Ing. Anna Maťová, hlavná kontrolórka obce

Vypracovala : Ing. Anna Maťová

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Z z. o obecnom zriadení v z.n.p. úlohou hlavného kontrolóra je predložiť správu o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu.

Kontrola bola vykonaná na základe zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Výkon kontroly uskutočnila: Ing. Anna Maťová, hlavná kontrolórka obce

Kontrolovaný subjekt: obec Podhorany

Kontrola bola vykonaná: 3.3.2022 – 25.3.2022

Prizvaní k výkonu kontroly:

Mgr. Magdaléna Bogyová

Ing. Nina Jarošová, účtovníčka

Kontrola bola zameraná na:

- kontrolu príjmových a výdavkových položiek rozpočtu a prijatých rozpočtových opatrení za rok 2021

Kontrola bola vykonaná podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022.

Kontrolované obdobie: rok 2021

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Podhorany

Ku kontrole boli použité aktuálne zákony, interné predpisy a dokumenty:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Doklady a písomnosti predložené ku kontrole:

Elektronický výstup zostavy Čerpanie rozpočtu 1.1.2021 – 31.12.2021

Zostavy rozpočtových opatrení vykonaných za rok 2021

Evidencia rozpočtových opatrení

Vykonanou kontrolou bolo zistené nasledovné:

Rozpočet obce na rok 2021 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2021. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2020 uznesením č. 58/7/2020. Rozpočet bol zmenený štyrikrát:

- prvá zmena schválená dňa 29.7.2021 uznesením č. 34/4/2021 – RO č.1/2021
- druhá zmena schválená dňa 27.10.2021 uznesením č. 45/6/2021 – RO č.2/2020
- tretia zmena schválená dňa 09.12.2021 uznesením č. 59/7/2021 – RO č.3/2020
- štvrtá zmena schválená dňa 29.12.2021 starostka obce – RO č.4/2021

Plnenie rozpočtu k 31.12.2021:

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočné plnenie príjmov/ čerpanie výdavkov k 31.12.2021	Skutočné plnenie príjmov/ čerpanie výdavkov v % k 31.12.2021
Príjmy celkom	1 005 249,00	1 175 885,00	938 951,86	79,85
Výdavky celkom	1 005 249,00	1 175 885,00	845 572,27	71,91
výsledok hospodárenia -prebytok	0		81 612,86	

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, §14

§ 14 - Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia

1/ Zmeny rozpočtu schvaľuje orgán obce s výnimkou prídellovo určených prostriedkov poskytnutých zo Štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytujúcich na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru.

2/ Príslušný orgán obce alebo iný orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú :

- a) presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
- b) povolené prekročenie a viazanie príjmov
- c) povolené prekročenie a viazanie výdavkov
- d) povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

3/ Obec môže vykonať rozpočtové opatrenia uvedené v odseku 2 písm. d) do 31. augusta príslušného rozpočtového roka. Obec môže 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, 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.

4/ Obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Vysvetlenie k §14 odseku 1/

Obec má povinnosť v priebehu rozpočtového roka sledovať svoje rozpočtové hospodárenie, monitorovať vývoj príjmov a tomuto vývoju prispôsobovať čerpanie výdavkov. Na základe priebežného sledovania plnenia rozpočtových príjmov a čerpania rozpočtových výdavkov je nevyhnutné v rozpočte obce vykonávať zmeny rozpočtu príjmov a rozpočtu výdavkov, a to vrátane zmien programov obce. Tieto zmeny schvaľuje príslušný orgán. Výnimkou sú účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru. Touto zákonnou výnimkou sa vylúčilo často formálne schvaľovanie zmien rozpočtu obce orgánmi obce pri poskytnutých účelovo určených rozpočtových prostriedkoch. Orgánmi obce sú obecné zastupiteľstvo a starosta obce. V súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení je k schvaľovaniu zmien rozpočtu oprávnené obecné zastupiteľstvo. Zmeny rozpočtu vrátane zmien programov rozpočtu teda schvaľuje orgán príslušný podľa cit. predpisov. Tento orgán, ktorým je zastupiteľstvo, má oprávnenie rozhodnúť, že zmeny rozpočtu vrátane zmien programov, môže v rozsahu určenom týmto orgánom vykonávať starosta obce. Starosta obce môže tak vykonávať zmeny rozpočtu obce len ak im túto právomoc zastupiteľstvo postúpi a akom im ho vymedzí. Starosta si nemôže sám stanoviť kompetenciu schvaľovať zmeny rozpočtu a ani určiť rozsah schvaľovania týchto zmien. Zastupiteľstvo musí oprávnenie pre starostu (schvaľovať zmeny rozpočtu) schváliť uznesením. Stanovenie rozsahu schvaľovania zmien rozpočtu ako aj zmien programov je plne v kompetencii zastupiteľstva. Zastupiteľstvo môže určiť, či starosta bude schvaľovať zmeny rozpočtu v plnom rozsahu, ale môže tento rozsah obmedziť napr. na minimum alebo mu oprávnenie schvaľovať zmeny rozpočtu vôbec neudelí. Pri stanovení rozsahu schvaľovania zmien rozpočtu pre starostu je možné vychádzať z obsahu jednotlivých rozpočtových opatrení. Vychádzajúc z obsahu rozpočtových opatrení zadefinovaných v § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. sa môže určiť, že v kompetencii starostu je schvaľovať len: - zmeny rozpočtu vykonané rozpočtovými opatreniami podľa § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z., konkrétne presunmi rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky - rozsah povolených presunov je možné zúžiť buď stanovením limitu objemu rozpočtovaných prostriedkov, ktoré môže presunúť, alebo určením ekonomického charakteru výdavkov, (napr. obmedzením tejto kompetencie len na bežné výdavky s výnimkou mzdových výdavkov a pod.) - zmeny rozpočtu vykonané rozpočtovými opatreniami podľa § 14 ods. 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., konkrétne povoleným prekročením výdavkov - aj v tomto prípade sa rozsah môže obmedziť stanovením limitu objemu rozpočtovaných prostriedkov, o ktoré sa môžu prekročiť výdavky len na základe rozpočtového opatrenia vykonaného starostom. Ďalšie obmedzenie môže byť vykonané určením ekonomického charakteru výdavkov, pri ktorých je možné povoliť vyššie čerpanie výdavkov alebo, naopak, u ktorých výdavkov toto možné nie je (obvykle výdavky na platy, na reprezentačné, kapitálové výdavky a pod.).

Vysvetlenie k § 14 odseku 2

Zmeny rozpočtu obce počas príslušného rozpočtového roka možno vykonať rozpočtovými opatreniami, ktorými sú:

a) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky - uvedený postup sa realizuje tak, že rozpočtovaný výdavok sa neuskutoční (dôvody neuskutočnenia rozpočtového výdavku môžu byť rôzne) a umožní sa rozpočtovanie nevyhnutného výdavku, ktorý v rozpočte obce nebol zabezpečený (takto uvoľnenými finančnými prostriedkami sa uhradí nevyhnutný a neočakávaný výdavok),

b) povolené prekročenie a viazanie príjmov - toto rozpočtové opatrenie sa uplatní v prípade vyššieho plnenia príjmov oproti schválenému rozpočtu alebo v prípade, ak príjmy nebudú plnené v súlade so schváleným rozpočtom,

c) povolené prekročenie a viazanie rozpočtovaných výdavkov - toto rozpočtové opatrenie sa uplatní v prípade vyššieho plnenia príjmov oproti schválenému rozpočtu, čím sa umožní prekročenie čerpania rozpočtovaných výdavkov alebo v prípade neplnenia rozpočtovaných príjmov, kedy bude nutné viazať rozpočtové výdavky,

d) povolené prekročenie a viazanie finančných operácií - toto rozpočtové opatrenie sa uplatní v prípade, že obec sa rozhodne v priebehu rozpočtového roka zapojiť do rozpočtu cez príjmové finančné operácie mimorozpočtové zdroje, čím dôjde k prekročeniu finančných operácií alebo sa naopak rozhodne niektoré zo schválených finančných operácií nerealizovať a tak dôjde k viazaniu rozpočtových operácií.

Zmeny rozpočtu sa vykonávajú rozpočtovými opatreniami a ich forma závisí od orgánu, ktorý má oprávnenie tieto zmeny schvaľovať:

a) v prípade zastupiteľstva - zmeny rozpočtu budú schválené uznesením zastupiteľstva,

b) v prípade starostu - zmeny rozpočtu budú vykonané na základe rozhodnutia starostu. V uznesení alebo internom rozhodnutí bude vždy uvedené, na základe akej právnej úpravy sa zmena rozpočtu vykonáva.

Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Zistené nedostatky:

Obec nepostupovala v zmysle zákona 583/2004 par.14 odst.2. pís. b/, c/, odst. 3.

Rozpočtové opatrenie č.2 je v rozpore s par.14 odst. 2 pís. b/, c/

Rozpočtové opatrenie č.3 je v rozpore s par.14 odst. 2 pís. b/, c/, d/, odst. 3

V kontrolovanom období boli čerpané bežné výdavky, položka 635, podpoložka 635006 – oprava strechy kultúrneho domu nad rámec schválenej podpoložky rozpočtu bez schválenia zmeny Obecným zastupiteľstvom.

Pri čerpaní bežných výdavkov v roku 2021 bola realizovaná úhrada na opravu strechy kultúrneho domu, ktorá nebola schválená v rozpočte a rozpočtové prostriedky neboli použité na účel, na ktoré boli v rozpočte určené.

Rozpočtovým opatrením č.3 bolo schválené rozpočtové opatrenie v rozpore s par.14 odst.3, nevyčerpané kapitálové výdavky boli schválené na čerpanie bežných výdavkov po 31.8. daného roku. Na konci rozpočtového roka 2021 neboli v rozpočte vykonané úpravy výdavkových položiek a podpoložiek rozpočtu čerpaných nad 100%. Zo spracovaných údajov na príslušných položkách a podpoložkách je čerpanie výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu. Celkom v rámci hlavných kategórií rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov nie je vykázané prečerpanie výdavkov.

Záver:

Hlavnou kontrolórkou bola odkontrolovaná predložená dokumentácia. Zistené nedostatky pri vykonaní tejto kontroly je možné v budúcnosti odstrániť prijatím vhodných a účinných opatrení na nápravu vzniknutých nedostatkov.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam:

1. Uskutočňovať len také výdavky, ktoré sú kryté rozpočtom
2. V priebehu rozpočtového roka sledovať plnenie rozpočtu a podľa potreby vykonávať v zmysle zákona dané zmeny rozpočtu.
3. V súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení prijať uznesenie k schvaľovaniu zmien rozpočtu s určením kompetencií na vykonávanie zmien v rozpočte.
4. K predkladaným rozpočtovým opatreniam predkladať prehľadnejší prehľad k upravovaným rozpočtovým položkám a podpoložkám – z akého zdroja sa položka upravuje, z akej príjmovej položky alebo výdavkovej položky sa robí korekcia výdavkovej alebo príjmovej položky s uvedením krátkeho popisu zmeny.

Návrh správy o výsledku kontroly bol vypracovaný dňa 5.4.2022, s obsahom bola oboznámená Mgr. Magdaléna Bogyová, starostka obce.

Kontrolovaný subjekt bol oprávnený v lehote do 13.4.2022 predložiť písomné námietky ku kontrolným zisteniam a predložiť prijaté opatrenia k zisteným nedostatkom. Námietky vyjadrené starostkou obce ku kontrolným zisteniam boli kontrolórkou obce vysvetlené a starostkou obce akceptované.

Kontrolovaný subjekt súhlasil s kontrolnými zisteniami a prijal navrhované nápravné opatrenia k predchádzaniu nedostatkov.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 21.4.2022 a prerokovaná dňa 22.4.2022.

Táto správa bola prerokovaná dňa 26.05.2022 na zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Podhoranoch, na ktorom bolo prijaté uznesenie č. 27/3/2022

Ing. Anna Maťová,
hlavná kontrolórka obce Podhorany