**** Obec Vaďovce

 Vaďovce 1, 916 13 Kostolné

 HLAVNÁ KONTROLÓRKA

Vaďovce

 07.04.2023

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva dňa 18.04.2023

**S T A N O V I S K O**hlavnej kontrolórky Obce Vaďovce o navýšenie RF z roku 2022.

Návrh na uznesenie:

**Obecné zastupiteľstvo vo Vaďovciach**

**I. prerokovalo:**

Odborné stanovisko Hlavnej kontrolórky o navýšenie RF z 2022.

**II. berie na vedomie:**

Odborné stanovisko Hlavnej kontrolórky o navýšenie RF z 2022.

**III. schvaľuje:**

Odborné stanovisko Hlavnej kontrolórky o navýšenie RF z 2022.

Materiál vypracovala a predkladá: Ing. Mgr. Renáta Saková – hlavná kontrolórka obce

**Dôvodová správa:**

 Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k navýšení Rezervného účtu obce za rok 2022 (ďalej len stanovisko). Stanovisko je spracované na základe ekonomických podkladov obce k zmene rezervného fondu obce presunov finančných prostriedkov  vybraných účtov, podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie – tabuľkového spracovania, ktorý bol zverejnený v zmysle zákona č. 369/1990 Zb.

O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na úradnej tabuli a webovej stránke obce.

Odborné stanovisko Hlavnej kontrolórky

o navýšenie RF z 2022.

**Oprávnená osoba**: hlavná kontrolórka obce Vaďovce Ing. Mgr. Renáta Saková,

**Povinná osoba:** Obecný úrad Vaďovce , Vaďovce 1, 916 13 pošta Kostolné (ďalej len

 „ OcÚ Vaďovce “),

**Predmet kontroly:** kontrola stavu bežných účtov obce Vaďovce k 31.12.2022 s prihliadnutím na fakt o presune z vybratého resp. vybratých účtov na presun voľných finančných prostriedkov na účet Rezervného fondu po konzultácii s audítorkou obce

podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

**Cieľ kontroly**: overiť sumu voľných finančných prostriedkov na presun do RF podľa zákona č. 583/2004 Z. z.,

**Kontrolované obdobie**: k 31.12.2022

**Miesto a čas vykonania kontroly:** OcÚ Vaďovce od 27.01.2023 do 31.03.2023

**Dátum zaslania správy:** 15.03.2023, 11.04.2023

**Použitá legislatíva ku kontrole:**

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,

2. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „RPÚS“),

3. Všeobecne záväzné nariadenia obce Vaďovce schválené uznesením OZ č. 44/2022ako „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Vaďovce“.

**Výsledok kontroly**:

Na základe zistených informácií konzultovanými s hlavnou ekonómkou a audítorkou obce ako aj na základe predložených podkladov, ktoré tvoria súčasť správy HK

**ODPORÚČAM PRESUN FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV z účtu obce:**

**ide o účet byt. B (účet pozostáva z finančných prostriedkov z nájmov (fin.prostriedky obce) + zábezpek byt.B)**

**V SUME 10.220,18 € na účet obce REZERVNÝ FOND.**

Ďalej odporúčam poslancom a poslankyniam obecného zastupiteľstva **SCHVÁLIŤ UZNESENIE o NAVÝŠENÍ RF o sumu 10.220,18 €.**

**VYSVETLENIE:**

V prílohe sú zrejmé zostatky bežných účtov vedených obcou Vaďovce k dátumu 31.12.2022.

Na základe zákonov a zákonných postupov sú vylúčené niektoré účty na presun voľných finančných prostriedkov na účet rezervného fondu.

|  |  |
| --- | --- |
| **Názov účtu** | **Stav k 31.12.2022 v EUR** |
| Bežný účet | 11 492,53  |
| Pokladňa | 1 525,93  |
| **Spolu** | **13 018,46**  |
| Rezervný fond obce | 67 086,53  |
| Dotačný účet 5011 | 0,00  |
| Dotačný účet 3008 | 5 881,90  |
| Účet bytovky C | 14 248,35  |
| Účet bytovky B | 26 462,19  |
| Účet bytovky A | 16 053,31  |
| Fond opráv bytovka C | 15 780,71  |
| Fond opráv bytovka B | 15 383,29  |
| Fond opráv bytovka A | 11 984,78  |
| ZŠ účet | -1,21  |
| Sociálny fond | 375,02  |
| Potravinový účet | 1 325,45  |
| **Spolu** | **174 580,32**  |
| všetko spolu | **187 598,78**  |
| všetko spolu bez pokladne | **186 072,85** |

Podľa zákona o vylúčení účtov obce na presun fin. prostriedkov pripadajú do úvahy len 3 obecné účty a to účty bytových domov A,B alebo C.

Podľa podrobnejšej štruktúry spomínaných účtov ako aj zostatkov z predchádzajúcich rokov by bol daný presun fin. prostriedkov možný z účtu finančná zábezpeka bytového domu B, nakoľko nie je najstarší, ale je na ňom najvyšší kreditných zostatok, z ktorého je možný presun celej čiastky a tak získame pomerný a vyvážený kreditný zostatok na každom spomínanom účte bytových domoch A,B,C. (viď tabuľka zostatkov z minulých rokov)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Názov účtu** | **Vylúčenie financií, ktoré nemožno presunúť ako prebytok do RF** | **Zostatok z ktorého je možné presunúť prebytok hospodárenia z min.rokov** | **Navýšenie RF** | **Stav po navýšení RF k 31.12.2022 v EUR** |
| Bežný účet |  **- 221 RF obce Vaďovce** | -11 492,53 | 0,00 € |  | 11 492,53  |
| Pokladňa |  **- 211 pokladňa obce Vaďovce** | -1 525,93 | 0,00 € |  | 1 525,93  |
|  |  |  | - |  | **13 018,46**  |
| Rezervný fond obce |  **- 221 RF obce Vaďovce** | -67 086,53 | 0,00 € | 10 220,18 € | 77 306,71  |
| Dotačný účet 3008 |  **- 221 depozit (ostatok z dot.ZŠ)** | -5 881,90 | 0,00 € |  | 5 881,90  |
| účet bytovky C |  **- 221 finančné zábezpeky - bytovka C** | -6 276,41 | 7 971,94 € |  | 14 248,35  |
| účet bytovky B |  **- 221 finančné zábezpeky - bytovka B** | -7 003,86 | 19 458,33 € | -10 220,18 € | 16 242,01  |
| účet bytovky A |  **- 221 finančné zábezpeky - bytovka A** | -3 025,80 | 13 027,51 € |  | 16 053,31  |
| Fond opráv bytovka C |  **- 221 fond opráv - bytovka C** | -15 780,71 | 0,00 € |  | 15 780,71  |
| Fond opráv bytovka B |  **- 221 fond opráv - bytovka B** | -15 383,29 | 0,00 € |  | 15 383,29  |
| Fond opráv bytovka A |  **- 221 fond opráv - bytovka A** | -11 984,78 | 0,00 € |  | 11 984,78  |
| ZŠ účet |  |   | -1,21 € |  | -1,21  |
| Sociálny fond |  **- 221 SF** (samostatný BÚ) | -375,02 | 0,00 € |  | 375,02  |
| Potravinový účet |  **- 221 ŠJ** (samostatný BÚ) | -1 325,45 | 0,00 € |  | 1 325,45  |
|  |  | ***-147 142,21 €*** | **40 456,57 €** |  | **174 580,32**  |
|  |  |  |  |  | **187 598,78**  |

Po presune voľných finančných prostriedkov z účtu finančná zábezpeka bytový dom B v sume 10.220,18 € v prospech účtu Rezervný fond by hospodárenie obce vyzeralo podľa nasledovnej tabuľky.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Skutočnosť k 31.12.2022 v EUR** |
| **Hospodárenie obce** |
|   |
| Bežné príjmy spolu | 558 146,38  |
| z toho : bežné príjmy obce  | ***558 146,38***  |
| Bežné výdavky spolu | 469 323,24  |
| z toho : bežné výdavky obce  | 469 323,24  |
| Rozdiel bežného rozpočtu | 88 823,14  |
| Kapitálové príjmy spolu | 260,00  |
| z toho : kapitálové príjmy obce  | ***260,00***  |
| Kapitálové výdavky spolu | 319 408,29  |
| z toho : kapitálové výdavky obce  | 319 408,29  |
| Rozdiel kapitálového rozpočtu | -319 148,29  |
| Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu | -230 325,15  |
| Príjmy z finančných operácií | **307 625,78**  |
| Výdavky z finančných operácií | 37 486,40  |
| ***Rozdiel finančných operácií*** | 270 139,38  |
| ***PRÍJMY SPOLU*** | 866 032,16  |
| ***VÝDAVKY SPOLU*** | 826 217,93  |
| HOSPODÁRENIE OBCE (rozdiel bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií) | 39 814,23  |
| Vylúčenie z prebytku - nevyčerpané prostriedky na ZŠ | -5 881,90  |
| Vylúčenie z prebytku - dotácia z ÚPSVaR | -1 192,70  |
| Vylúčenie z prebytku - grant od podnikateľa | -1 000,00  |
| Vylúčenie z prebytku - nevyčerp.dotácia na stravu MŠ a ZŠ | -184,60  |
| Vylúčenie z prebytku - referendum 2023 | -1 011,94  |
| Vylúčenie z prebytku - prebyt.hosp.z min.rokov | -10 220,18  |
| Vylúčenie z prebytku - ŠJ | -1 325,45  |
| Vylúčenie z prebytku - prírastky fondu opráv bytoviek A,B,C | -5 979,00  |
| ***HOSPODÁRENIE OBCE*** | 13 018,46  |

Po rokovaní na finančnej komisii konanej dňa 20.03.2023, kde sa stanovisko HK nezdalo poslancom dosť podrobné a vysvetlené, požiadali poslanci HK o úplne preverenie účtu bytovky B (t.j finančnej zábezpeky byt.B a nájmov od občanov) od začiatku založenia predmetného účtu, teda od roku 2011 po rok 2022. Keďže som požiadala o spoluprácu hlavnú ekonómku obce, kde bolo potrebné vybrať z archívu výpisy z bankového účtu predmetného bytového domu B od roku 2011, ďalej som potrebovala k nahliadnutiu účet k predmetnému bytového domu B, kde sa odúčtovali na osobitný účet fondu opráv byt. B, ďalej som potrebovala k nahliadnutiu všetky hlavné knihy od roku 2011 po 2022 a keďže bolo potrebné mať uzatvorené všetky odvody do fondu opráv ako aj zaúčtovanie finančných zábezpek k jednotlivým bytom, trvalo určitý čas predložiť všetky podklady (predložené 31.3.2023).

Ďalej som si potrebovala podrobne prejsť jednotlivé predložené podklady, ako aj aktuálne spracovanie finančných zábezpek ako aj minulé predkladané audítorke v auditoch v rokoch 2011-2021, zosumarizovať príjmy a výdaje na bankovom účte, príjmy a výdavky finančných zábezpek a odúčtovať za všetky roky sumy do fondu opráv.

V excel. prílohe (Priebeh bank.účtu 3016 - Byt. B - 2011-2022.xlsx) predkladám príjmy a výdavky na bankovom účte byt. B k lepšiemu pochopeniu jednotlivých pohybov, ktorá tvorí súčasť môjho stanoviska.

Konštatujem, že po prešetrení jednotlivých podkladov mi sedia zostatky bankových účtov na bankovom účte byt. B pre jednotlivo kontrolované roky, zostatky a debetné aj kreditné prevody na účet fondu opráv, ktorý je účtovaný osobitným účtom, ako aj aktuálne preúčtovanie fin. zábezpek pre jednotlivé byty v sume 7.003,86 €. So zostatkom účtu nájmov a finančných zábezpek k 31.12.2022 v sume 26.462,19 € je preto dostatočná kreditná rezerva na danom účte na preúčtovanie predmetnej sumy 10.220,19€ na rezervný účet obce.

|  |
| --- |
| **Bankový účet - byt.B - 580 373 3016/5600** |
|  | účet 221-01,17 |  |
| **Počiat. stav účtu** | 0,00 € |  |
| 2011 | 400,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | 15 000,00 € | príjem zábezpeky |
|  | -500,00 € | výdaj zábezpeka |
|  | 7 897,18 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -15 705,25 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2012 | 1 040,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | -256,90 € | výdaj FO - Byt. B |
|  | 0,00 € | príjem zábezpeky |
|  | 0,00 € | výdaj zábezpeka |
|  | 17 459,33 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -22 321,71 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2013 | 880,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | 0,00 € | výdaj FO - Byt. B |
|  | 0,00 € | príjem zábezpeky |
|  | 0,00 € | výdaj zábezpeka |
|  | 18 410,96 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -21 248,79 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2014 | 960,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | -100,00 € | výdaj FO - Byt. B |
|  | 250,00 € | príjem zábezpeky |
|  | -2000 | výdaj zábezpeka |
|  | 15 876,62 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -15 284,50 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2015 | 960,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | 0,00 € | výdaj FO - Byt. B |
|  | 3 950,00 € | príjem zábezpeky |
|  | -4 200,00 € | výdaj zábezpeka |
|  | 17 251,21 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -16 800,02 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2016 | 960,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | 0,00 € | výdaj FO - Byt. B |
|  | 150,00 € | príjem zábezpeky |
|  | 0,00 € | výdaj zábezpeka |
|  | 18 117,01 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -13 753,72 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2017 | 1 920,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | -6 177,74 € | prevod FO na samost.bank.účet fond.opráv byt.B |
|  | 2 022,71 € | príjem zábezpeky |
|  | -7 306,43 € | výdaj zábezpeka |
|  | 19 582,41 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -15 361,72 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2018 | 1 920,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | -2 150,00 € | prevod FO na samost.bank.účet fond.opráv byt.B |
|  | 1 560,82 € | príjem zábezpeky |
|  | 0,00 € | výdaj zábezpeka |
|  | 17 347,16 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -16 361,67 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2019 | 1 920,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | -2 040,00 € | prevod FO na samost.bank.účet fond.opráv byt.B |
|  | 0,00 € | príjem zábezpeky |
|  | -1 023,24 € | výdaj zábezpeka |
|  | 35 221,31 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -22 326,24 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2020 | 1 920,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | -1 930,00 € | prevod FO na samost.bank.účet fond.opráv byt.B |
|  | 1 023,24 € | príjem zábezpeky |
|  | -1 023,24 € | výdaj zábezpeka |
|  | 31 922,06 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -28 896,47 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2021 | 1 920,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | -1 480,00 € | prevod FO na samost.bank.účet fond.opráv byt.B |
|  | 0,00 € | príjem zábezpeky |
|  | 0,00 € | výdaj zábezpeka |
|  | 19 120,65 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -15 042,42 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| 2022 | 1 900,00 € | príjem FO - Byt. B |
|  | -2 420,00 € | prevod FO na samost.bank.účet fond.opráv byt.B |
|  | 159,06 € | príjem zábezpeky |
|  | -1 059,06 € | výdaj zábezpeka |
|  | 19 059,82 € | príjem na účet byt.B 221-01,17 |
|  | -14 850,24 € | výdaj na účet byt.B 221-01,17 |
| **Koneč. stav účtu** | 26 462,19 € |  |

**ZÁVER:**

Na základe zistených informácií konzultovanými s hlavnou ekonómkou a na základe predložených podkladov, ktoré tvoria súčasť správy HK

**ODPORÚČAM PRESUN FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV z účtu obce:**

**ide o účet byt. B (účet pozostáva z finančných prostriedkov z nájmov (fin.prostriedky obce) + zábezpek byt.B)**

**V SUME 10.220,18 € na účet obce REZERVNÝ FOND.**

Ďalej odporúčam poslancom a poslankyniam obecného zastupiteľstva **SCHVÁLIŤ UZNESENIE o NAVÝŠENÍ RF o sumu 10.220,18 €.**

Vo Vaďovciach  dňa: 15.03.2023, 11.04.2023

 predkladá :  *Ing. Mgr. Renáta Saková,* hlavná kontrolórka obce



Príloha: excel Pohyby na kontrolovanom účte za roky 2011-2022

Doručené elektronicky, dňa: 15.03.2023,11.04.023