

**Záznam z overenia ÚZ k 31.12.2022
Obce Plechotice**

Dátum overenia u klienta: 25.4.2023
Overovanie v office audítora: do 19.5.2023
Za obec: M. Andráš – starosta obce, referent, D. Malčická
Za audítora: M. Lažo, L.Galanová, M. Leščišinová

1. Agenda: Overenie účtovných kníh a dokumentácie podporná dokumentácia k overeniu ÚZ k 31.12.2022.

2. Zistenia z overovania a požiadavky audítora

2.1. Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce

Zistenia – formulácia problému

Obec poskytuje z svojho rozpočtu dotácie na činnosť žiadateľov o dotácie: Folklórny súbor – Studzenka Plechotice, Divadený súbor Janka Boradača v Plechoticiach, TJ Družstevník Plechotice, Rímsko katolícky úrad Plechotice. Z uvedených žiadateľov spĺňal podmienky právnickej osoby (registrácia ako neziskový subjekt s pridelením: IČO, DČO a bankový účet) iba dvaja žiadatelia: TJ Družstevník Plechotice, Rímsko katolícky úrad Plechotice.

Obec evidovala a účtovne viedla faktúry adresované (dodávateľ na FA) TJ Družstevník a nie obci. Obec o nich účtovala ako o transferoch pre futbalový zväz. Obsahom faktúr boli poplatky za účasť na podujatí, pokuty za hráčov, Odmena delegovaných osôb, správa a prevádzka, poplatky za registráciu, poplatky za futbalový klub. Ako sme už uviedli, účtované bolo ako o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce. Tieto dotácie však neboli schválené obecným zastupiteľstvom - porušenie zákona o rozpočtových pravidlách. Taktiež boli nakúpené pánske polokošeľe a dámske tričká, podľa nášho názoru sú to odevy nakúpené pre futbalový klub. Overovaním sme zistili, že obec neposkytovala takto dotácie len futbalovému zväzu, ale aj divadelnému krúžku, či folklórisktom, čo je nepripustné. Taktiež boli nakúpené aj hokejové súpravy pre dospelých v počte 3 kusov. Celkovo UJ má chaotické účtovanie, v niektorých prípadoch zaúčtovala na účet obstarania a priradila rozpočtovú položku bežného rozpočtu, v niektorých prípadoch naopak, k nákladovým účtom priradila kapitálovú rozpočtovú položku.

Odporúčanie audítora

Odporúčame do budúcnosti zaviesť smernicu o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce a všetky dotácie, ktoré budú z obce poskytnuté, nech sú schválené aj zastupiteľstvom, nech sú riadne zúčtované a preukázaný ich účel použitia a už vôbec nech nie sú použité na úhradu pokút, odmien hráčov, poplatkov za účasť, registračných poplatkov a alkoholických nápojov. Takéto čerpanie dotácií je nepripustné. Taktiež nie je prípustné, aby obec viedla DFA futbalového klubu, uhradila ich z rozpočtu obce a tvárila sa ako o poskytnutí dotácie. Takéto DFA v knihe faktúr obce nemajú čo robiť. Dotácia má byť poskytnutá v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a následne aj patrične zúčtovaná.

Požiadavka audítora

- a) Predložiť VZN o schvaľovaní dotácií z rozpočtu obce, rozhodnutie OcZ o schválení dotácií, zmluvu o poskytnutí dotácie, vyúčtovanie použitia dotácie .
- b) Predložiť vyúčtovanie dotácií za rok 2022
- c) Zdôvodniť na základe akého titulu boli vyplácané dotácie z rozpočtu pre „organizácie“, ktoré nemajú právnickú subjektivitu (nemajú pridelené IČO, nemajú bankový účet, nie sú registrovaný na DÚ – pridelené DIČ)

Zhodnotenie poskytovania dotácií z rozpočtu obce

Obec môže z rozpočtu obce poskytovať dotácie iba za podmienok stanovených v § 7 ods. 2 a 4. Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004.

§7 odsek 2

Z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce. Obec môže poskytovať dotácie inej obci alebo vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec alebo ak ide o poskytnutie pomoci pri likvidácii následkov živeľnej pohromy, havárie alebo inej podobnej udalosti na ich území.

§ 7 ods. 4 – uplatňuje sa v podmienkach obce Plechotice

Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.

Podľa nášho názoru, Obec a Obecné zastupiteľstvo pri pridelovaní dotácií z rozpočtu obce dlhodobo nepostupuje v súlade s hore uvedenými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z.

2.2. Podnikateľská činnosť obce

Zistenia – formulácia problému

Obec vykázala za rok 2022 vo výkaze ziskov a strát náklady a výnosy z podnikateľskej činnosti, ktoré súviseli s predajom tovaru v predajni potravín v obecných Potravín. Z predaja potravín za rok 2022 vznikol zisk 3 905 eur. Overením bolo zistené, že podnikateľská činnosť pozostávajúca z predaja tovaru potravín (obecná predajňa) v roku 2022 bola ukončená v polovici roku 2022. Vykázaný zisk nezodpovedá reálnej skutočnosti, v nákladoch na podnikateľskú činnosť neboli vykázané mzdy a odvody za predavačku.

Prehľad vykázanej hospodárenia podnikateľská činnosť v účtovnej závierke od roku 2018:

TEXT	2018	2019	2020	2021	30.6.202022
Výnosy	23 959	36 091	32 676	21 942	10 606
z toho: tržby za tovar	23 959	35 879	32 576	21 942	10 606
Náklady	28 852	37 073	19 784	40 410	6 701
z toho: predaj tovaru	19 871	30 516	14 273	37 744	6 384
osobné náklady	4 496	4 418	3 141	755	20
Hospodársky výsledok + zisk, - strata	-4 893	-982	12 892	-18 468	3 905

Marža z predaja tovaru v eur	4 088	5 363	18 303	-15 802	4 222
Marža z predaja tovaru v %	17,06	14,95	56,19	-72,02	39,81
zásoby tovaru na sklade	7 101	8 760	25 269	9 436	7 740

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že hospodárenie podnikateľskej činnosti vykazuje okrem rokov 2020 a 2022 stratu. Vykázané zisky za rok 2020 a 2022 podľa nášho názoru nezodpovedajú realite:

V roku 2020 boli vykázané zásoby v hodnote 25 269 eur a marža z predaja tovaru na úrovni 56%, za predchádzajúce dva roky bola na úrovni 15% až 17%. Obec nezaučtovala do nákladov skutočne predaný tovar v hodnote cca 13 500 eur a osobné náklady v sume cca 1 000 eur, čo zodpovedá konečnej strata na úrovni 1 800 eur.

Uvedené platí aj pre rok 2021 strata v sume cca 3 000 eur a k 30.6.2022 strata v sume 912 eur.

Stav zásob tovaru na sklade po korekcií k 30.6.2022 v sume cca 5 100 eur. Uvedené zásoby tovaru by mali byť na sklade k 31.12.2022.

Platby za predaj tovaru sa počas rokov 2018 až 2022 realizoval pomocou elektronickej pokladnice, obec nepredložila podklady z evidencie tržieb z predaja tovaru.

Požiadavky audítora

- Predložiť inventúru stavu tovaru na sklade ku dňu ukončenia podnikateľskej činnosti, resp. k 31.12.2022. Zdôvodniť vykázanie tovaru na sklade v sume 9 021 eur k 31.12.2022 (činnosť predajne bola ukončená k 30.6.2022). Zdôvodniť, prečo neboli vykázané mzdy a odvody k 31.12.2022 za podnikateľskú činnosť. Komentár obce, nevykonávala sa inventúra
- Predložiť inventúru skladu tovaru za obdobia rokov 2018, 2019, 2021 a 2022
- Predložiť zápisnice OcZ o prerokovaní výsledkov hospodárenia obecnej predajne za roky 2018 až 2021.
- Predložiť uznesenie OcZ o zriadení a ukončení činnosti obecnej predajne.

Zhodnotenie podnikateľskej činnosti

Obec vykonávala podnikateľskú činnosť ako stratovú činnosť od povolenia prevádzky obecnej predajne v roku 2018 až do jej ukončenia v roku 2022. Podľa § 18 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z. podnikateľská činnosť obce nemôže byť stratová. Tým, že starosta obec a obecné zastupiteľstvo nereagovalo na túto skutočnosť, došlo zo strany obce k čerpaniu finančných prostriedkov na šanovanie strát od roku 2018 v celkovej sume cca 12 tis. eur

§18 zákona č. 583/2004 Z.z.

Ak obec alebo vyšší územný celok vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec alebo vyšší územný celok ako doplnkový zdroj financovania. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce a vyššieho územného celku k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec alebo vyšší územný celok sú povinní zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

2.3. Závazky a náklady

Nesprávne zaradenie záväzkov do účtovného obdobia

Zistenia – formulácia problému

Overovaním sme zistili, že DFA s decembrovým plnením, prijaté v januári roku 2023, boli zaúčtované do nesprávneho obdobia. Boli zaúčtované do roku 2023, na nákladové účty a ako záväzky roku 2023. Tieto DFA mali byť zaúčtované ešte do roku 2022, nakoľko ich prijatie bolo ešte v období zostavovania IUZ, UJ ich mala zaúčtovať na účet 326* - nevyfaktúrované dodávky alebo rovno do roka 2022, keďže ešte nebol uzatvorený rok. Tieto záväzky neboli správne zaradené do účtovného obdobia.

Odporúčanie audítora

Odporúčame, aby obec účtovala o záväzkoch v správnom účtovnom období. Ak nebol neuzatvorený rok do ktorého tieto záväzky časovo a vecne patria, potom ich v tomto roku naučtovať buď cez účet 326, alebo riadne ako DFA v roku 2022.

2.4. Dlhodobý majetok

2.4.1. Vykazovanie a preukazovanie dlhodobého majetku

Zistenia – formulácia problému

Obstarávacia cena majetku je v hlavnej knihe vyššia o 14.416 EUR než stav v registri majetku. Taktiež oprávky naučtované v HK sú o 6.744 EUR vyššie než stav oprávok v registri. Rozdiel na ZC je v HK vyšší o 7.672 EUR.

Odporúčanie audítora

Zosúladiť stav majetku podľa registra DM so stavom v účtovníctve aj vykonaním inventúry a inventarizácie, ktorá nebola k 31.12. 2022 vykonaná.

2.4.2. Vykazovanie odpisov

Zistenia – formulácia problému

Pri teste odpisov sme vybrali najvýznamnejšie položky z registra a otestovali hodnotu majetku 42% hodnoty majetku v obstarávacej cene. Rozdiel v oprávkach a ZC DM vznikol v sume 9.583 EUR. O uvedený rozdiel sú oprávky zaúčtované v HK vyššie na základe nášho testu.

Odporúčanie audítora

Venovať zvýšenú pozornosť výpočtu odpisov v registri dlhodobého majetku a ich zaúčtovaniu v účtovníctve.

2.4.3. Nedokončené investície

Zistenia – formulácia problému

Počiatkový stav na účte 042 v sume 25.656,- nie je preukázaný podpornou dokumentáciou a ani inventarizáciou k 31.12.2022 a k 31.12.2021.

Odporúčanie audítora

Vykonať inventarizáciu dlhodobého majetku v súlade so zákonom o účtovníctve na register dlhodobého majetku a dokladovať nedokončené investície, vrátane ich predpokladaného ukončenia a zaradenia do užívania.

2.4.4. Obstaranie dlhodobého majetku cudzími zdrojmi Zistenia – formulácia problému

Obec vykazuje na účte 384 - Výnosy budúcich období hodnotu nezúčtovaných transferov v sume 416.038 EUR. Na tomto účte sa v súlade s Postupmi účtovania vykazuje hodnota nezúčtovaných kapitálových transferov prijatých na obstaranie DM, ktoré sa vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, ZC DM a opravnými položkami k DM zúčtovávajú do výnosov. Tento údaj musí zodpovedať ZC DM obstaraného z cudzích zdrojov podľa registra DM. **ZC DM obstaraného z cudzích zdrojov je vo výške 278.551 EUR - rozdiel v sume 137.487 EUR nie je zdokladovaný.** Odpisy majetku na účte 551 sú vykázané v sume 14.711 EUR, podľa registra DM v sume 35.490 EUR - rozdiel 20.779 EUR. Obrat MD účtu 384 - VBO, ktorý dokumentuje výšku zúčtovaných transferov do výnosov vo výške odpisov predstavuje sumu 13.885 EUR, no odpisy podľa registra DM majetku obstaraného z cudzích zdrojov sú vykázané v sume 10.398 EUR - rozdiel 3.486,04 EUR

Poznámka: ZC = zostatková cena

DM = dlhodobý majetok

Odporúčanie audítora

Vykonať inventarizáciu dlhodobého majetku obstaraného podľa prijatých dotácií a tieto porovnať so stavom v registri dlhodobého majetku podľa zdrojov a na účet 384 – Výnosy budúcich období v analytickej evidencii podľa zostatkovej ceny.

2.5. Rozpočtové hospodárenie

Zistenia

Na základe predložených výkazov o plnení rozpočtu FIN 1-12W za rok 2022 obce a jej rozpočtovej organizácie Základnej školy sme zostavili predbežný výsledok hospodárenia. Výsledok bežného a rozpočtového hospodárenia vykazuje prebytok v sume 148 731 eur. Saldo finančných operácií je záporné v sume 133 822 eur. Prebytok bežného a kapitálového hospodárenia by sa použil na úhradu záporného salda finančných operácií a rozdiel v sume 14 909 eur ako prídel do RF.

TEST VYKAZ FIN 1-12				
Rozpočet príjmy a výdavky	Predch rok	Príslušný rok		
	skutočnosť	schválený rozpočet	rozpočet po úprave	31.12.2022
Bežné príjmy mesta, obce, MC	469 395	475 752	435 904	435 903
Bežné príjmy RO	11 151	12 550	15 817	15 817
Bežné výdavky mesta, obce, MC	273 034	206 415	230 471	218 084
Bežné výdavky RO	211 924	247 387	199 082	199 082
HV Bežný rozpočet	-4 412	34 500	22 168	34 554
Kapitálové príjmy mesta, obce, MC		0	145 934	145 934
Kapitálové príjmy RO	0	0	0	0
Kapitálové výdavky (mesta, obce, MC)	62 856	34 500	34 276	31 082
Kapitálové výdavky RO	0	0	0	0
HV Kapitálový rozpočet	-62 856	-34 500	111 658	114 852
HV Bežný + kapitálový	-67 268	0	133 826	149 406

HV Bežný a kapitálový po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov	-75 430	x	x	149 406
Finančné operácie - príjmové mesta, obce, MC	109 687	0	19 600	19 600
Finančné operácie - príjmové RO	0	0	0	0
Finančné operácie - výdavkové mesta, obce, MC	7 966	0	153 422	153 422
Finančné operácie - výdavkové RO	0	0	0	0
HV - Finančné operácie	101 721	0	-133 822	-133 822
Celkom príjmy	590 233	488 302	617 255	617 254
Celkom výdavky	555 780	488 302	617 251	601 670
HV CELKOM	34 453	0	4	15 584
nevyčerpané prostriedky k 31.12.	8 162	x	x	0
z toho: bežné príjmy	8 162	x	x	0
kapitál príjmy	0	x	x	

Výsledok testu finančných prostriedkov vykazovaných vo fondoch a rozpočtového hospodárenia je záporný v sume 4 854 eur. Z uvedeného vyplýva, že obec vykázala celkový prebytok v sume 15 584 eur za rok 2022 nie je finančne krytý o sumu 4 854 eur.

Výsledný prepočet:

FIN podľa účelu	31.12.2021	31.12.2022
CELKOM FIN podľa účelu A až G	24 807	16 450
Fond rozvoja spolu súčet	0	0
Rezervný fond	14 703	15 584
Účelové - nevyčerpané = súčet	8 162	0
FIN zábezpeky prijaté f) finančné zábezpeky prijaté podľa osobitného predpisu	0	
INE PRIJATE ZALOHY - (napr. DEPOZIT NAJOM BYTY, prijaté iné zálohy..)	0	0
SF	1 942	866
STAV FIN banka + pokladnica (HK UCET 211 a 221)	0	27 180
Rozdiel II - I	-24 807	10 730
ZÚ HV + prebytok, - úbytok (Prídel do RF + FRR)	26 291	15 584
Rozdiel III-IV (korekcia)	-51 098	-4 854

3. Požiadavky audítora

Zaslať nasledujúce dokumenty:

-návrh záverečného účtu za rok 2022, **zaslané**

-stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu 2021, **nie je súčasťou zápisnice OcZ**

- rozpis opravných položiek k pohľadávkam na sumu 14 439 eur (účet 391) s uvedením dlžníka, dlžnej sumy a doby splatnosti. Obec vykazuje k 31.12.2022 pohľadávky (účet 318 a 319) v celkovej sume 40 318 eur, ide o nárast pohľadávok o 11 660 eur, **nezaslané**

- HK k 31.3.2023 za obec v Pdf formáte, **zaslaná 25.5.2023**

- zriaďovateľskú listinu k zriadeniu Základnej školy vrátane dodatkov, **zaslaná 25.5.2023**

Zriaďovacia listina neobsahuje prílohu o zverenom majetku. HK 2022 ZŠ vykazuje dlhodobý majetok – stavby v obst. cene 88 409 eur a nedokončené investície v sume 5 835 eur. Zostatková cena stavieb je nula, preto účet 355 nevykazuje zostatok. Vykázané nedokončené investície k 31.12.2022 sa rovnajú stavu k 31.12.2021. Uvedená suma by mala byť vykázaná na účte 355 ako záväzok a v HK obce ako pohľadávka.

- organizačnú štruktúru obce: prehľad zamestnancov podľa prac pozícií a úväzkov, detto základnej školy + počet žiakov ZŠ a MŠ, **zaslaná 25.5.2023**

Zaslať odpovede k jednotlivým bodom tohto záznamu

Poskytovaniu dotácií z rozpočtu obce

a) Predložiť VZN o schvaľovaní dotácií z rozpočtu obce, rozhodnutie OcZ o schválení dotácií, zmluvu o poskytnutí dotácie, vyúčtovanie použitia dotácie . **VZN č. 1/2013 zaslaná 24.5.2023**

b) Predložiť vyúčtovanie dotácií za rok 2022, **nebolo**

c) Zdôvodniť na základe akého titulu boli vyplácané dotácie z rozpočtu pre „organizácie“, ktoré nemajú právnickú subjektivitu (nemajú pridelené IČO, nemajú bankový účet, nie sú registrované na DÚ – pridelené DIČ), **zaslané uznesenie o schválení dotácií na rok 2022**

Podnikateľská činnosť

a) Predložiť inventúru stavu tovaru na sklade ku dňu ukončenia podnikateľskej činnosti, resp. k 31.12.2022. Zdôvodniť vykázanie tovaru na sklade v sume 9 021 eur k 31.12.2022 (činnosť predajne bola ukončená k 30.6.2022). Zdôvodniť, prečo neboli vykázané mzdy a odvody k 31.12.2022 za podnikateľskú činnosť. **Nebol zaslaný komentár**

b) Predložiť inventúru skladu tovaru za obdobia rokov 2018, 2019, 2021 a 2022, **nebola predložená, nevykonávala sa**

c) Predložiť zápisnice OcZ o prerokovaní výsledkov hospodárenia obecnej predajne za roky 2018 až 2021. **predložená z 15.11.2019, poslanci si vôbec neuvedomili, že strata nie je možné dotovať z rozpočtu obce ako to uviedol starosta,**

d) Predložiť uznesenie OcZ o zriadení a ukončení činnosti obecnej predajne. **nepredložené**

Email 24.5.2023

V prílohe zasielam požadované odpovede, ktoré zatiaľ mám.

- VZN 1/2013 o schvaľovaní dotácií,

- v uzneseniach zo dňa 18.3.2022 nájdete schválenie dotácií obecným zastupiteľstvom jednotlivým subjektom (č. 113, 114, 115, 116/2022),

- v uzneseniach zo dňa 22.6.2022 nájdete, že obecné zastupiteľstvo berie na vedomie stanovisko HK k záverečnému účtu obce za rok 2021 (č. 119/2022) -samotné stanovisko som nenašla, tiež je tu uznesenie č. 123/2022 o zrušení obecnej predajne,
- uznesenie č. 66/2018 o zriadení obecnej predajne,
- v tabuľke je prehľad zamestnancov obce v roku 2022,
- inventúra stavu tovaru na sklade sa podľa našich zistení nerobila ani v minulom, ani v predchádzajúcich rokoch - disponujeme len zopár kusmi drobného tovaru, ktorý sa našiel v priestoroch OcÚ,
- záverečný účet za rok 2022 ešte nie je vyhotovený.

Zapísal Ing. Michal Lažo, vedúci audítor