

Správa z vykonanej kontroly

V zmysle uzn. MsZ č. 75/2023 zo dňa 22.6.2023 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 20.11.2023 do 30.11.2023 vykonaná

Kontrola tvorby a použitia rezervného fondu za roky 2021 a 2022

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri tvorbe a čerpaní rezervného fondu mesta

Kontrolované obdobie: rok 2021 a 2022

Povinná osoba: Mestský úrad Malacky

Zástupkyňa povinnej osoby: Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Vedúca oddelenia zodpovedného za preverovanú oblasť:

Bc. Katarína Orgoňová, vedúca Oddelenia ekonomiky

Kontrolu vykonala: Ing. Petra Kožuchová

Legislatívny rámec – Právne predpisy:

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zákon č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19

Použité podklady – zoznam preverených dokladov:

Evidencia rezervného fondu za roky 2021, 2022

Bankové výpisy preukazujúce tvorbu a čerpanie rezervného fondu za roky 2021, 2022

Účtovné doklady preukazujúce čerpanie rezervného fondu v roku 2022

Uznesenia MsZ týkajúce sa tvorby a použitia prostriedkov rezervného fondu za roky 2021 a 2022

Stavy účtov rezervného fondu – Hlavná kniha k 31.12.2021 a k 31.12.2022

FIN 6-04 - finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkoch a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Tvorba rezervného fondu:

Rezervný fond obce je peňažným fondom obce, ktorý je tvorený v zmysle ust. § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: *“Obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä:*

- a) prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok*
- b) prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení*
- c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania*

V zmysle ust. § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **obec vytvára vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6, t.j. po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov**, ktoré sú poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z EU alebo na základe osobitného predpisu a ktoré je možné použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku

V zmysle ust. § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **o použití prebytku rozpočtu podľa odseku 6 rozhoduje MsZ** pri prerokúvaní záverečného účtu obce.

Tvorba rezervného fondu v roku 2021

Pri prerokúvaní záverečného účtu za rok 2020 na zasadnutí MsZ dňa **27.5.2021** rozhodlo mestské zastupiteľstvo uznesením č. **30/2021** o použití prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu vo výške **334 733,72 €** a použitie zostatku finančných operácií na tvorbu rezervného fondu vo výške **873 064,75 €**.

Finančné prostriedky v celkovej výške **1 207 798,47 €** boli na účet rezervného fondu prevedené v dňoch 13.7.-21.7.2021.

Tvorba rezervného fondu v roku 2022

Pri prerokúvaní záverečného účtu za rok 2021 na zasadnutí MsZ dňa **5.5.2022** rozhodlo mestské zastupiteľstvo uznesením č. **35/2022** o použití prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu vo výške **738 904,12 €** a použitie zostatku finančných operácií na tvorbu rezervného fondu vo výške **620 265,43 €**.

Finančné prostriedky v celkovej výške **1 359 169,55 €** boli na účet rezervného fondu prevedené v dňoch 12.5.-13.5.2022.

Použitie rezervného fondu:

Použitie rezervného fondu je určené na kapitálové výdavky. Na bežné výdavky možno použiť rezervný fond len podľa § 10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva a to v prípade, 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.

V kontrolovanom období roku 2021 bolo umožnené v zmysle § 36 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 použitie rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov. Toto ustanovenie umožňovalo takéto použitie prostriedkov rezervného fondu do 31.12.2021.

Mesto Malacky túto možnosť nevyužilo. V roku 2021 neboli prostriedky rezervného fondu čerpané, boli kumulované pre použitie v nasledovných obdobiach.

Čerpanie rezervného fondu na rok 2022 bolo schválené uznesením MsZ č. **129/2021 z 9.12.2021**, v priebehu roka 2022 bolo viac krát upravované, pričom posledná zmena čerpania rezervného fondu bola schválená uznesením MsZ č. **119/2022 z 15.12.2022**.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
Príprava PD pre investičné akcie	20 000	50 000	50 000,00
Hromadná podzemná garáž	1 400 000	1 399 100	1 242 793,59
Stratégia adaptácie na nepriaznivé dôsledky zmeny klímy	20 000	0	0,00
Modernizácia verejného osvetlenia	210 000	0	0,00
Rekonštrukcia verejného osvetlenia a kabelizácia NN rozvodov	100 000	0	0,00
Rekonštrukcia športového areálu v Zámockom parku	250 000	0	0,00
Cyklotrasa Družstevná Radlinského – vlastné zdroje	700 000	0	0,00
Výkup pozemkov	0	40 000	40 000,00
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	0	200 000	100 963,84
Výstavba pešieho námestia	0	522 228	244 844,04
Výbudovanie komunitného centra v Malackách	0	96 000	90 844,10
Spolu:	2 700 000	2 307 328	1 769 445,57

Celková bilancia rezervného fondu v kontrolovaných rokoch bola nasledovná:

2021	Účel	Suma v EUR
Začiatkový stav k 1.1.2021		1 583 287,00
Tvorba rezervného fondu	prebytok hospodárenia, zostatok finančných operácií	1 207 798,47
Použitie rezervného fondu	-	0,00
Konečný stav k 31.12.2021		2 791 085,47

2022	Účel	Suma v EUR
Začiatkový stav k 1.1.2022		2 791 085,47
Tvorba rezervného fondu	prebytok hospodárenia, zostatok finančných operácií	1 359 169,55
Použitie rezervného fondu	Hromadná podzemná garáž, výstavba námestia, rekonštrukcia miestnych komunikácií, projektová dokumentácia, odkúpenie pozemkov, vybudovanie Komunitného centra	1 769 445,57
Konečný stav k 31.12.2022		2 380 809,45

ZÁVER

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu boli v súlade s uzneseniami mestského zastupiteľstva v Malackách a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 30.11.2023 odovzdaná zástupcom povinnej osoby - Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ a Bc. Kataríne Orgoňovej, vedúcej OE. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

Dátum vypracovania správy: 30.11.2023

Správu vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta