

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2023.

V zmysle ustanovenia §18f ods. 1 písm. e) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

„Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.“

Na základe uvedeného vám predkladám Správu o kontrolnej činnosti kontrolóra obce Zemplínska Teplica za rok 2023 na .

Kontrolná činnosť bola vykonávaná podľa Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle ustanovenia §18d ods. 1 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení sa kontrolnou činnosťou rozumie, citujem:

„Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.“

V zmysle ustanovenia §18f ods. 1 písm. b) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

„Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.“

Kontroly boli vykonané na základe riadne zverejnených plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva v Zemplínskej Teplici.

V zmysle ustanovenia §18f ods. 1 písm. d) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem :

„Hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.“

Výsledky jednotlivých ukončených kontrol boli predkladané priebežne na rokovanie Miestneho zastupiteľstva v Zemplínskej Teplici a sú uvedené v jednotlivých Správach o Kontrole. Táto súhrnná správa obsahuje súhrn informácií o činnosti za rok 2023. Zároveň obsahuje Správu z kontroly pokladničných dokladov a závery z kontroly zmlúv energií, viď ďalej.

1. Kontrolná činnosť

V roku 2023 boli prevedené nasledovné kontroly :

1. Kontrola plnenia prijatých uznesení obecným zastupiteľstvom – priebežne na jednotlivých obecných zastupiteľstvách.
2. Kontrola sťažností a petícií v roku 2022.
3. Kontrola účtovných dokladov pokladničnej knihy za obdobie od 01.01.2023 — do 31.1.2023 a od 1.5.2023 do 31.5.2023 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – **bod 4.**
4. Kontrola zmlúv na dodávku elektrickej energie a zemného plynu a návrh opatrení na prípadnú zmenu - **bod 5.**

2. Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov

1. Vypracovanie stanoviska kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na rok 2023
2. Vypracovanie stanoviska kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2023 – 2025.
3. Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce za rok 2022.
4. V súlade s ust. § 18f ods. I písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovanie a predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2023.
5. Vypracovanie stanoviska kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na rok 2024.
6. Vypracovanie stanoviska kontrolóra obce k návrhu rozpočtu obce na roky 2025 – 2026.
7. V súlade s ust. §18f ods. I písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladanie správ o výsledkoch kontrol na zasadnutie miestneho zastupiteľstva.
8. V súlade s ust. §18f ods. I písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladanie správy o kontrolnej činnosti za rok 2022 miestnemu zastupiteľstvu.
9. V súlade s ust. §18f ods. I písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovanie a predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2024.

3. Ostatná činnosť

1. Vypracovanie žiadosti o schválenie zmeny v žiadosti o poskytnutie dotácie na rekonštrukciu miestnych komunikácií na ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie (MIRRI) SR.
2. Vypracovanie záverečnej správy pre projekt „Rekonštrukcia miestnych komunikácií“ na MIRRI SR.

3. Absolvovanie akreditovaného školenia kontrola v územnej samospráve.
4. Účasť na zasadnutiach miestneho zastupiteľstva v zmysle §18f ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

4. Správa z kontroly

Názov kontroly :

Kontrola účtovných dokladov pokladničnej knihy za obdobie od 01.07.2023 — do 31.7.2023 a od 1.8.2023 do 31.8.2023 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Cieľ finančnej kontroly bolo:

- kontrola účtovných dokladov – pokladničných dokladov zameraná na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
- kontrola uplatňovania rozpočtovej klasifikácie,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite pri vykonávaní základnej finančnej kontroly,
- kontrola správnosti vedenia pokladničnej knihy, kontrola hmotných zodpovedností.

Ku kontrole boli predložené pokladničné doklady (príjmové a výdavkové) za obdobie :

Od 1.7.2023 – 31.7.2023 – pokladničné doklady : od č. 1075/PR – č. 1173/PR – príjmové
od č. 233/VY – č. 267/VY - výdavkové

a

Od 1.8.2023 – 31.8.2023 – pokladničné doklady : od č. 1174 – č. 1288 – príjmové
od č. 268 – č. 313 - výdavkové

Bola preverená vecná a formálna správnosť týchto účtovných dokladov.

Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky za sebou podľa poradia.

Číselné označenia týchto dokladov na seba nadväzujú.

Ku každému dokladu (napr. dokladu z elektronickej registračnej pokladnice a pod.) bol vystavený výdavkový, resp. príjmový pokladničný doklad.

Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní základnej finančnej kontroly.

Limit pokladničnej hotovosti nie je stanovený.

Za obdobie 07/2023 bolo vystavených 98 príjmových pokladničných dokladov v sume 4703,05 Eur a 34 výdavkových pokladničných dokladov v sume 6057,72 Eur.

Za obdobie 08/2023 bolo 114 vystavených príjmových pokladničných dokladov v sume 7852,23 Eur a 45 výdavkových pokladničných dokladov v sume 6603,42 Eur.

Na konci obdobia je zo systému IFOsoft vytlačený mesačný pokladničný denník, ktorý sumarizuje vykonané príjmové resp. výdavkové operácie.

So zamestnancami zodpovednými za vedenie pokladne bola v zmysle § 182 Zákonníka práce uzavretá dohoda o hmotnej zodpovednosti.

Záver :

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. Účtovné doklady sú spracované a archivované prehľadne, kontácia je vykonávaná správne, každý dokument bol opatrený základnou finančnou kontrolou a bol potvrdený všetkými oprávnenými a potrebnými podpismi. Evidencia kontrolovaných pokladničných dokladov je spracovaná vzorovo.

Doporučujem každý pokladničný denník po ukončení mesiaca a vytlačení podpísať.

5. Správa z kontroly

Názov kontroly :

Kontrola zmlúv na dodávku elektrickej energie a zemného plynu a návrh opatrení na prípadnú zmenu

Hlavným cieľom kontroly bolo zefektívnenie nákupu energií v obci do budúcnosti.

Obec má uzatvorenú zmluvu o združenej dodávke elektrickej energie s spoločnosťou VSE a.s. a plynu so spoločnosťou SPP.

Situácia s dodávkami a cenami energií bola veľmi komplikovaná a potenciálni dodávatelia nemali záujem o kontrahovanie dodávok na ďalšie obdobie z dôvodu nepredvídateľného vývoja, resp. ponúkali neakceptovateľne vysoké jednotkové ceny energií.

Sumarizáciu odberu elektrickej energie uvádza tabuľka na ďalšej strane .

Spolu sa jedná o 17 odberných s predpokladanou spotrebou cca 125 MWh za kalendárny rok.

Za I. štvrťrok 2023 cena silovej zložky elektrickej energie v zmysle cenníka VSE predstavuje 460,73 Eur bez DPH/MWh a za II. – IV štvrťrok 2023 predstavuje 390,77 Eur bez DPH/ MWh. V porovnaní s minulosťou sa jedná o stovky Eur viac (v minulosti do 100 Eur/MWh).

Východiskom je teda nákup médií na spotovom trhu (tarifa Flexi ISOT), resp. využite výzvy ministerstva hospodárstva na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie na pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšenia cien plynu a elektriny pre vybrané subjekty verejnej správy.

Oprávnené obdobie trvá od 1.1.2023 do 30.6.2024.

Vzorec pre výpočet výšky dotácie na elektrinu:

- Výška dotácie = spotreba v MWh x (priemerná cena za 1 MWh v EUR – 199) x 0,8

Vzorec pre výpočet výšky dotácie na plyn:

- Výška dotácie = spotreba v MWh x (priemerná cena za 1 MWh v EUR – 99) x 0,8

Záver :

Keďže predpokladám priaznivý vývoj cien médií, doporučujem osloviť súčasných dodávateľov s dopytom na dodávky do konca roka 2024, kde predpokladám nižšiu cenu ako v platnom cenníku.

Súčasná právna úprava je taká, že odberatelia môžu požiadať svojho dodávateľa elektriny alebo plynu o ukončenie zmluvy iba do 31. marca príslušného roka a táto zmena následne nadobudne účinnosť až od 01. januára roka nasledujúceho. V prípade, že to odberateľ takto neurobí, zmluva s jeho dodávateľom sa mu automaticky predlžuje na nasledujúci kalendárny rok.

Preto navrhujem do 31.3.2024 vypovedať zmluvy na združenú dodávku elektrickej energie a zemného plynu k 31.12.2024 a počas obdobia roku 2024 „striehnúť“ na priaznivý vývoj cien a dopytovať dodávky na 1-3 ročné obdobie.

P.č.	EIC kód	Druh tarify	Adresa odberného miesta
1	24ZVS00000405849	VKLAS MIDI	Hlavná 438/4, 076 64 Zemplínska Teplica
2	24ZVS00000548597	VKLAS MIDI	Hlavná 0, 076 64 Zemplínska Teplica
3	24ZVS0000040625L	VKLAS MIDI	Hlavná 342/15, 076 64 Zemplínska Teplica
4	24ZVS0000068926T	VLUX MIDI	Hlavná 0, 076 64 Zemplínska Teplica
5	24ZVS0000040661H	VKLAS MIDI	Okružná 340/2, 076 64 Zemplínska Teplica
6	24ZVS0000040724J	VLUX MIDI	Hlavná 0, 076 64 Zemplínska Teplica
7	24ZVS0000040664B	VKLAS MIDI	Okružná 366/4, 076 64 Zemplínska Teplica
8	24ZVS00000309475	KOMB MIDI	Hlavná 1, 076 64 Zemplínska Teplica
9	24ZVS0000040607N	VKLAS MIDI	Hlavná 531, 076 64 Zemplínska Teplica
10	24ZVS0000040629D	VKLAS MIDI	Okružná 15, 076 64 Zemplínska Teplica
11	24ZVS0000026070M	KLAS MIDI	Na záhumní 399/18, 076 64 Zemplínska Teplica
12	24ZVS0000729349B	KLAS MIDI	Jarná 0, 076 64 Zemplínska Teplica
13	24ZVS0000657624E	KLAS MIDI	Hlavná 516, 076 64 Zemplínska Teplica
14	24ZVS0000657625C	KLAS MIDI	Hlavná 516, 076 64 Zemplínska Teplica
15	24ZVS0000669304G	LUX MIDI	Cintorínska 290A, 076 64 Zemplínska Teplica
16	24ZVS0000040643J	KLAS MIDI	Cintorínska 16, 076 64 Zemplínska Teplica
17	24ZVS0000675229I	KLAS MIDI	Hlavná 517/150, 076 64 Zemplínska Teplica
	Spolu		

Spracoval : Ing. Patrik Ivanišin, 02/2024