



OBEC MARKUŠOVCE, Michalská 51, Markušovce
Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce

Správa o výsledku kontroly príjmov /výnosov/ a výdavkov /nákladov/ za vodné, stočné do OZ

Oprávnená osoba: Hlavný kontrolór Obce Markušovce Ing. Františka Šteinerová

Povinná osoba: Obec Markušovce, Michalská 51 zastúpená starostom obce Petrom Fullom ako štatutárnym orgánom obce

Cieľ kontroly: Kontrola príjmov /výnosov/ a výdavkov /nákladov/ za vodné, stočné

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie povinnej osobe: 02. 11. 2023

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení a spôsob vysporiadania sa s týmito námietkami: Povinná osoba je podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je oprávnená podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. uvedených v návrhu správy. Táto lehota bola určená do 09. 11. 2023. V danom termíne neboli k návrhu správy prijaté žiadny pripomienky, ani k uvedeným termínom.

Kontrola bola vykonaná na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, plánu kontrolnej činnosti prerokovaného obecným zastupiteľstvom Obce Markušovce zo dňa 15.12. 2022 a zákona č.357/2015 Zb. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších zmien a doplnkov v termíne od 13. 06. 2023, kedy bol starostovi obce Markušovce e-mailom oznámený začiatok kontroly na deň 04. 07. 2023 na 8.00 hod.

V deň a hodinu začatia kontroly, t. j. 04. 07. 2023 neboli zo strany obce poskytnuté všetky vyžiadané doklady ku kontrole. Tieto boli dodávané postupne v neskoršom období.

Pri kontrole bol použitý postup uvedený v zákone č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite, § 20-27 v zmysle metodického usmernenia Ministerstva financií SR. Na základe vyššie uvedeného konštatujem zo strany povinnej osoby porušenie zákona o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 v znení neskorších predpisov, § 21, bod 3, písm. b./ podľa ktorého bola povinná osoba /obec/ povinná predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou /hlavným kontrolórom obce/ vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s kontrolou.

Kontrola bola zameraná na zistenie príjmov /vodné, stočné/ a výdavkov na zásobovanie vodou a na nakladanie s odpadovými vodami za roky 2018-2022, čiastočne aj 2023, a tiež náklady a výnosy za dané obdobie s tým súvisiace, keďže tieto ukazovatele nie sú a nemôžu byť rovnaké z dôvodu odlišného účtovania rozpočtových položiek /len kalendárny rok/ a nákladov a výnos za daný rok do toho obdobia, s ktorým súvisia, bez ohľadu na dátum vystavenia a úhrady dokladov.

Ku kontrole boli použité interné predpisy a podklady obce a zákony:

1. Zákon z 19. júna 2002 o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách č. 442/2002 Zb. v znení neskorších predpisov a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov
2. Zákon č. 250/2012 Z.z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov
3. Vyhláška č. 21/2017 Z. z. Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou
4. Vyhláška Úradu pre reguláciu sieťových odvetví č. 323/2022, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou
5. Cenník Obce Markušovce účinný od 1. 1. 2009
6. Potvrdenie o cene Úradu pre reguláciu sieťových odvetví zo dňa 16. 02. 2023 a 19. 11. 2021
7. Výpisy z hlavnej knihy účtu 602 za obdobie rokov 2018-2022 týkajúce sa vodného a stočného
8. Výpisy z hlavnej knihy týkajúce sa príjmov na účte 211 a 221 za obdobie rokov 2018-2022 týkajúce sa položky rozpočtu 223001 vodné a stočné
9. Výpisy z hlavnej knihy týkajúce sa výdavkov na účte 211 a 221 za obdobie rokov 2018-2022 týkajúce sa funkčnej klasifikácie 0630 Zásobovanie vodou
10. Výpisy z hlavnej knihy týkajúce sa výdavkov na účte 211 a 221 za obdobie rokov 2018-2022 týkajúce sa funkčnej klasifikácie 0520 Nakladanie s odpadovými vodami
11. Zverejnené rozpočty obce za roky 2018-2022 so stavom skutočnosti k 31. 12.
12. Vnútroorganizačná smernica č. 4/2015 o dlhodobom majetku v účtovnej jednotke Obec Markušovce platná od 1. 1. 2016
13. Výpis z účtu 042 Obstaranie hnutel'ného majetku zo dňa 24. 10. 2023
14. Skutočné údaje za regulované činnosti / za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom a za odvedenie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou za rok 2022 z 30. 5. 2023,

Kontrolou bolo zistené - Opis zistených nedostatkov:

A. Výnosy a príjmy vodné, stočné za roky 2018-2023

Tabuľka č.1 Prehľad výnosov/602,15,10/ a skutočných príjmov za vodu za obdobie 2018-2022

	2018	2019	2020	2021	2022
Výnosy	16 707	18 088	21 992	22 746	22 789
Príjmy	14 314	19 905	19 882	25 028	25 478
Rozdiel	- 2393	+1 817	-2 110	+2 282	+2 689

Zdroj: Výpis z hlavnej knihy účet 602.15.10, účtov 211, 221 položky 223001,04- vodné

Poznámka: V sume výnosov v tab. č.1 a č.2 sú všetky zaúčtované vystavené faktúry v danom roku za minulý rok t.j. predpisy platieb. To znamená, že výnos vykázaný za rok 2022 je v skutočnosti výnos za rok 2021. Podobne to platí aj v rokoch predchádzajúcich. V sume príjmov sú skutočné príjmy, ktoré prišli v danom roku na účet alebo do pokladne – v tom sú aj úhrady faktúr za skoršie obdobia, nielen príslušný rok.

- Na základe údajov zverejnených v tabuľke č.1 možno konštatovať, že suma vyfakturovaných výnosov za vodné za roky 2018-2022 má rastúci trend napriek skutočnosti, že cena vodného sa nemenila od roku 1. 1. 2009, kedy bol uznesením č. 159/2008 prijatý Obecným zastupiteľstvom obce Markušovce cenník vodného a stočného. Podľa bodu 1 cena vody pre obyvateľov sa stanovila na 0,23 Eur + 0,10 Eur/m³, pre podnikateľov a organizácie ma 0,66 Eur za m³ +0,10 Eur. Tieto financie sa mali odvádzať na osobitný účet za účelom budúcich kapitálových investícií. Kontrolou bolo zistené, že za sledované roky obec nemala zriadený osobitný účet na tento účel a príjmy, aj výdavky uhrádzala z viacerých účtov, ktoré boli spoločné pre všetky činnosti.

- Obec nemá nikde zverejnenú aktuálnu cenu vodného a stočného, čo považujem za netransparentné. Pôvodný cenník je už v mnohých bodoch neaktuálny.

- Pri porovnaní príjmov za vodu s výnosmi za vodu za roky 2018-2022 tieto sú niektoré roky vyššie ako zaúčtované výnosy, jednak z dôvodu úhrady príjmov aj za minulé roky, jednak z dôvodu, že pri úhrade faktúr v rokoch 2019-2022 zrejme nedošlo k správnomu prerozdeleniu príjmov za stočné, ktoré je podľa údajov v tabuľke č.2 oveľa nižšie, ako sú zaúčtované výnosy.

- Pri príjmoch za vodné a stočné boli zistené menšie rozdiely medzi poskytnutými údajmi ako výpis z hlavnej knihy a údajmi zaznamenanými v rozpočtoch obci za roky 2019 /63,- Eur/, 2021 /4- Eur/-skutočnosť k 31. 12. zverejnenými na stránke obce.

Na základe údajov zverejnených v tabuľke č.2 možno konštatovať, že suma vyfakturovaných výnosov za stočné za roky 2018-2022 má tiež rastúci trend, i keď v roku 2019 a 2020 boli zaúčtované nižšie výnosy ako v roku 2018. Dôvod nie je jasný. Cena fakturovaného stočného sa taktiež nemenila od roku 1. 1. 2009, kedy bol uznesením č. 159/2008 prijatý Obecným zastupiteľstvom obce Markušovce cenník vodného a stočného. Podľa bodu 2 cena stočného pre obyvateľov sa stanovila vo výške 0,33 Eur /m³ a pre podnikateľov a organizácie vo výške 0,76 Eur za m³. Pre domácnosti a organizácie, ktorých jediným zdrojom vody je voda dodávaná obecným vodovom, spotreba bola stanovená na základe skutočného odberu. Pre domácnosti, ktoré využívajú aj iný zdroj vody /studňa/, priemerný odber na jedného člena bol vypočítaný z priemeru odpočtu, kde sa využíva len jeden zdroj vody – obecný vodovod. Ak spotreba vody v danej domácnosti bola v tolerancii minimálne do 80 % priemeru, bolo fakturované stočné podľa odpočtu na vodomere. Ak spotreba vody bola menšia ako 80 %, stočné bolo určené podľa priemeru odpočtu x počtu členov domácnosti.

Tabuľka č.2 Prehľad výnosov/príjmov za stočné /kanalizácia/ za obdobie 2018-2022

	2018	2019	2020	2021	2022
Výnosy	9 575	8 302	9 107	9 815	10 898
Príjmy	8 648	855	236	150	143
Rozdiel	-927	- 7 447	-8 871	-9 665	-10 755

Zdroj: Výpis z hlavnej knihy účet 602.15.10, účtov 211, 221 položky 223001,04- vodné

- Za rok 2023 bol predpis výnosov na vodnom k 24.8.2023 23 523,- Eur, a na stočnom 13 105,- Eur. Tieto údaje sú v skutočnosti výnosmi za rok 2022. Obec má nesprávne nastavený predpis pri vystavovaní faktúr za vodné a stočné týkajúcich sa spotreby vody a stočného za rok 2022, ktoré sa vystavovali až po účtovnej závierke roka 2022, t.j. v roku 2023 za rok 2022. Údaje vykázané ako výnos za vodné a stočné v roku 2022 sú tiež nesprávne vykázané, týkali sa spotreby vody a stočného za rok 2021. Okrem toho bolo v roku 2022 vodné zaúčtované ešte raz ako predpokladaný výnos k 31. 12. 2022 na účte 648??? v sume 35.000,- Eur.

Konštatujem nesprávny účtovný postup. V zmysle zákona o účtovníctve č.431/2002 v znení neskorších predpisov, § 3, odst. účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia (ďalej len účtovné obdobie"). Ak túto zásadu nemožno dodržať, účtovná jednotka ich zaúčtuje a vykáže v období, keď sa tieto skutočnosti zistili. Podľa odst.2 účtovná náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

- Cena na dodávku pitnej vody verejným vodovodom a odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou si a niektoré podmienky vykonávania regulovaných činností vo vodnom hospodárstve je regulovaná Úradom pre reguláciu sieťových odvetví. Podľa § 40, odst. 1 zákona č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov úrad Úrad vydá všeobecne záväzný právny predpis, ktorý ustanoví spôsob určenia ceny a obsah oznámenia obce o cene, ktorá je vlastníkom verejného vodovodu alebo verejnej kanalizácie III. Kategórie. Posledné potvrdenie o cene má obec zo 16. 2. 2023, kde bola určená pre 6 regulačné obdobie podľa Regulačnej politiky zo dňa 29. 03. 2022 /od 1. januára 2023 do 31. decembra 2027/ určená pre obec Markušovce:

- Maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom 0,7778 €/m³
/bez DPH/,

-Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou 1,5246 €/m³
/bez DPH/.

Potvrdenie o cene nerozlišuje cenu zvlášť pre obyvateľov a zvlášť pre podnikateľské subjekty tak, ako to má obec prijaté. Pri návrhu maximálnej ceny za vodné aj stočné obec navrhovala vyššie sumy, tieto neboli zo strany Úradu rešpektované z dôvodu účinnosti vyhlášky č. 332/2022 Z.z., kde pri návrhu maximálnej ceny sa prihliada aj na sociálne, enviromentálne a ekonomické dôsledky úhrady za vodohospodárske služby, ako aj na geografické a klimatické podmienky.

Návrh maximálnej ceny zo strany obce zaslaný URSO 28. 9. 2022 bol 0,8620 E/m³ za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom a 4,6382 €/m³ za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou.

Pre porovnanie potvrdenia o cene od úradu pre reguláciu sieťových odvetví z 19. 11.2021:

- Maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom 0,5700 €/m³
/bez DPH/,

-Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou 1,2400 €/m³
/bez DPH/.

B. Výdavky na zásobovanie vodou a nakladanie s odpadovými vodami za roky 2018-2022

Tabuľka č.3 Prehľad výdavkov funkčná klasifikácia 0630 Zásobovanie vodou za obdobie rokov 2018-2022

Výdavky rozpočtu	2018	2019	2020	2021	2022
Bežné	8 434	10 968	34 192	33 962	50 225
Kapitálové	660	490	540	480	432
Spolu:	9 094	11 458	34 732	35 468	50 637

Zdroj: Výpis z hlavnej knihy účtov 211, 221, funkčná klasifikácia 0630 Zásobovanie vodou za jednotlivé roky 2018-2022

- Boli zaznamenané mierne rozdiely medzi výpisom z hlavnej knihy za rok 2018 a skutočnosťou vykázanou v rozpočte obce za rok 2018 v sume 15,24 Eur.

- Porovnaním údajov jednotlivých bežných výdavkov rozpočtu za sledované roky 2018-2022 /tabuľka č. 3/ badať značný nárast výdavkov na zásobovanie vodou najmä v roku 2020. Oproti roku 2018 je to nárast 4,05 násobný a v roku 2022 oproti roku 2018 sú výdavky vyššie až 5,95x. V roku 2022 je to nárast aj oproti už zvýšeným výdavkom za roky 2020 /+16 033,- Eur/ a 2021 /+16 263,- Eur/. Kapitálové výdavky súviseli väčšinou s projektovou dokumentáciou. Dané výdavky rástli bez toho, aby za dané roky došlo k zvýšeniu ceny za vodné. Pri porovnaní príjmov za vodné za dané roky /tabuľka č.1/, tieto nie vždy pokryli dané výdavky vynaložené v daný rok. Pritom získané príjmy za dané obdobie nie sú presné, keďže v danej sume sa od roku 2019 zrejme nachádzajú aj príjmy za stočné.

Tabuľka č.4 Prehľad výdavkov funkčná klasifikácia 0520 Nakladanie s odpadovými vodami za obdobie rokov 2018-2022

Výdavky rozpočtu	2018	2019	2020	2021	2022
Bežné	22 707	29 297	66 824	82 616	99 730
Kapitálové	16 589	2 627 971	0	0	53 269
Spolu:	39 296	2 657 268	66 824	82 616	152 999

Zdroj: Výpis z hlavnej knihy účtov 211, 221, funkčná klasifikácia 0520 Nakladanie s odpadmi za jednotlivé roky 2018-2022

- Boli zaznamenané rozdiely medzi výpisom z účtu hlavnej knihy za obdobie roku 2018 v kapitálových výdavkoch funkčnej klasifikácie 0520 v položke 716 projektové dokumentácie /3339,40 Eur/ a údajmi zverejnenými v skutočnosti rozpočtu k 31. 12.2018 v sume 4 649,40 Eur. Rozdiel činí 1 310,- Eur.

- Porovnaním výdavkov /tabuľka č. 4/ za nakladanie s odpadovými vodami je badať nárast aj tu. Tento nárast výdavkov je však za sledované obdobie oproti výdavkom na zásobovanie vodou ešte väčší. Bežné výdavky rástli oproti roku 2018 aj v roku 2020, aj v roku 2021, aj v roku 2022. V roku 2020 sú bežné výdavky oproti roku 2018 vyššie 3,01 x, v roku 2021 sú proti roku 2018 vyššie 3,64 x a v roku 2022- 4,39 x. Oproti výdavkom na zásobovanie vodou značne narástli kapitálové výdavky, ktoré súviseli najmä s výstavbou novej čističky odpadových vôd a pokračovaním III. etapy kanalizácie, t.j. budovaním nových čerpacích staníc a kanalizačných prípojok.

Do budúcnosti je potrebné v zmysle zákona č. 442/2022 Z.z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2021 o regulácii v sieťových

odvetviach, §15 ako vlastník verejného vodovodu riešiť vypracovanie plánu obnovy verejného vodovodu, najmenej na 10 rokov a naplánovať výdavky na obnovu verejného vodovodu v súlade s plánom obnovy verejného vodovodu a § 16 ako vlastník verejnej kanalizácie vypracovať plán obnovy verejnej kanalizácie najmenej na 10 rokov a naplánovať výdavky na obnovu verejnej kanalizácie v súlade s plánom obnovy verejnej kanalizácie. Roky zaradenia majetku do používania sú uvedené v tabuľke č. 5 pri odpisoch. Tieto veci boli v minulom volebnom období OZ už predložené, ale v podobe, ktorá nebola schválená. Na ďalšie zastupiteľstva už nové materiály neboli predložené.

C. Náklady na zásobovanie vodou a nakladanie s odpadovými vodami za roky 2018-2022

Náklady za sledované roky na zásobovanie vodou a nakladanie s odpadovými vodami neboli poskytnuté, keďže obec ich nevedie samostatne podľa analytiky alebo strediska a ich vyhládavanie medzi ostatnými nákladmi by bolo príliš náročné a pracné..

Podľa vyhlášky 21/2017, aj vyhlášky č. 323/2022 Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou, je obec povinná podľa § 12, odst. 1 každoročne do 31. mája predkladať skutočné údaje za predchádzajúci rok osobitne za každú regulovanú činnosť, a to údaje

- a) uvedené v tabuľkách podľa príloh č. 1 až 4 a 7 až 10,
- b) náklady a ekonomicky oprávnené náklady podľa § 4 v rozsahu podľa prílohy č. 5,
- c) rozpis režijných nákladov podľa § 4 ods. 2 v rozsahu podľa prílohy č. 6,
- d) prehľad výnosov za príslušné regulované činnosti podľa prílohy č. 11,
- e) údaje o hmotnom majetku a nehmotnom majetku, ktorý sa používal na vykonávanie každej regulovanej činnosti podľa príloh č. 12,
- f) prehľad realizovaných investícií a investičných výdavkov týkajúcich sa každej regulovanej činnosti podľa prílohy č. 13,
- g) vecný a finančný prehľad realizovaných opráv a údržby podľa prílohy č. 14,
- h) prehľad projektovaných a skutočne využívaných kapacít vodárenského majetku podľa prílohy č. 15,
- i) zoznam právnických osôb, ktorým regulovaný subjekt na základe zmluvného vzťahu prevádzkoval verejný vodovod alebo verejnú kanalizáciu s uvedením množstva dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody,
- j) prehľad fakturovaných cien vrátane príslušných celkových množstiev dodanej pitnej vody alebo odvedenej odpadovej vody,
- k) zoznam regulovaných subjektov, ktorým regulovaný subjekt distribuoval pitnú vodu alebo čistil odpadovú vodu,
- l) prehľad nevyužívaného dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku na každú regulovanú činnosť v členení podľa odpisových skupín vrátane ročných odpisov a v členení na obstarávaciu cenu, oprávky a zostatkovú cenu.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 30. 5. 2023 boli Úradu pre reguláciu sieťových odvetví zaslané podklady – prílohy k vyhláške 21/2017, ktorá už nebola v roku 2023 platná /zrušená bola 31. 12. 2022 a účinná od 16. 02. 2017/. Od 1. 1. 2023 platí nová vyhláška č.323/2022 Z.z., na základe ktorej bolo obci poskytnuté potvrdenie o cene už 16. 02. 2023. Ďalej bolo zistené, že v povinných prílohách týkajúcich sa ekonomicky oprávnených nákladov na regulované činnosti sa pri zadávaní údajov do tabuliek používali okrem odpisov /náklad/ údaje o výdavkoch za dané

obdobie, ktoré nemusia byť totožné s nákladmi na daný rok z dôvodu aktuálneho princípu, napr. mzdy, odvody za december sa z hľadiska účtovníctva účtujú ešte do nákladov za minulý rok v januári nasledujúceho roka, kedy je aj výdavok-výplata a pod.

Vyhláška presne stanovuje, čo sú ekonomicky oprávnené náklady a ktoré sa neuznávajú.

V tabuľke č.5 je uvedený majetok obce k 31. 12. 2022, ktorý je už v majetku obce zaradený. Jedná sa iba o majetok týkajúci sa investícií súvisiacich s vodou a kanalizáciou v predchádzajúcich rokoch, čiže bývalé kapitálové výdavky za viacero rokov spolu. V tabuľke je uvedený tiež dátum zaradenia, obstarávací cena, ročné účtovné odpisy a zostatková cena k 31. 12. 2022. A tiež sumár ročných odpisov, ktorý ako jediný náklad bol správne uvedený v poskytnutých podkladoch pre ÚRSO.

Pri zaradovaní majetku obec vychádzala z vnútroorganizačnej smernice č. 4/2015 o dlhodobom majetku v účtovnej jednotke Obec Markušovce platnej od 1. 1. 2016. Podľa nej bol majetok týkajúci sa stavieb väčšinou zaradovaný do 6 odpisovej skupiny s dobou odpisovania 50 rokov /účtovné odpisy/. Pravidlá platné do roku 2015 nie sú známe.

Tabuľka č.5 Obstarávací cena a ročné odpisy za obdobie 2018-2022 a zostatková cena DHM týkajúceho sa vody a kanalizácie

DHM voda	Dátum zaradenia	Obstarávací cena	Odpisy					Zostatková cena k 31. 12. 2022
			2018	2019	2020	2021	2022	
Vodovod-I.stavba vodojem	31.12.1999	546 214	10 925	10 925	10 925	10 925	10 925	212 876
Vodovod II.stavba	31.12.1999	81 416	1 629	1 629	1 629	1 629	1 629	31 722
VODOVOD III. Stavba	2.4.2013	412 889	8 258	8 258	8 258	8 258	8 258	332 366
Rozšírenie vodovodu Jareček	8.11.2006	61 654	1 234	1 234	1 234	1 234	1 234	36 980
Voda spolu		1 102 173	22 046	22 046	22 046	22 046	22 046	613 944
DHM kanalizácia								
Kanalizácia Jareček	8.11.2006	190 251	3 806	3 806	3 806	3 806	3 806	114 137
Kanalizácia I.etapa	4.5.2007	478 660	9 574	9 574	9 574	9 574	9 574	311 118
ČOV Jareček	8.11.2006	183 598	3 672	3 672	3 672	3 672	3 672	110 158
ČOV Markušovce I.etapa	4.10.2007	378 550	7 572	7 572	7 572	7 572	7 572	246 044
Kanalizácia III. Etapa	19.5.2021	1 643 835				21 920	32 877	1 589 038
ČOV Markušovce III.etapa	19.5.2021	1 018 171				13 576	20 364	984 231
ČS Jareček-betonový prístrešok	22.12.2017	9 687	485	485	485	485	485	7 221
Kanál spolu		2 258 917	25 109	25 109	25 109	60 605	78 350	3 361 947

Zdroj: Odpisy za roky 2018-2022 podľa typov, útvarov a tried ako podklad pre prílohy ÚRSO za roky 2021,2022 + Výpis odpisov za roky 2018, 2019,2020 z evidencie majetku

D. Účet 042 Obstaranie hmotného majetku k 30. 09. 2023

V čase do 30. 09. 2023 mala obec okrem zaradeného dlhodobého hmotného majetku týkajúceho sa vody a kanalizácie /posledné roky nad 1 700,- Eur aj majetok, ktorý nebol zaradený do majetku. Tento majetok obec stále vedie na účte 042 Obstaranie hmotného majetku /kapitálové výdavky/.

K 30. 9. 2023 má obec na účte 042 tieto nezaradené investície týkajúce sa vody a kanalizácie:

042 012 Rozšírenie vodovodu ul. Odorínska - 1 210,- Eur

042 013 Vodovod k RD pri obci Matejovce n/H - 395,- Eur

042 023 Kanalizácia k rodinným domom pri Matejovciach – 395,- Eur

042 024 Kanalizácia – Hornádska - 150,- Eur
042 041 Podpora prístupu k pitnej vode v pr. MRK – 11 183,65 Eur
042 101 ČOV a kanalizácia III.etapa – 3 927,- Eur
042 1022 Kanalizačná prípojka pri novostavbe MŠ Markušovce – 9 959,71 Eur ?
042 1021 Rozšírenie kanalizácie ul. Komenského – 1690,- Eur
042 1022 Rozšírenie kanalizácie za Tehelňou – 2989,70 Eur
042 1023 Rozšírenie kanalizácie ul. sv. J. Nepomuckého – 3429,70 Eur
042 1031 Vodovod-rozšírenie /nie je jasné kde/ - 970,- Eur
042 1033 Rozšírenie vodovodu sv.J. Nepomuckého – 1592,- Eur
042 1034 Rozšírenie vodovodu ul. Železničná – 4 090,- Eur
42 35 Výdajník vody – 360,- Eur
042111 ČOV a kanalizácia II.etapa – 117 202,76 Eur
42 156 Protipovodňové opatrenia – 9 677,08 Eur

- Zvážiť je potrebné preradenie odvodnenia pozemku pri MŠ a KC z OC v sume 8 700,- Eur do majetku obce a následne do správy ZŠsMŠ Markušovce. Tento majetok sa neodpisuje. V súčasnosti sa robí už 3. geometrický plán.

-Pri kontrole účtu 042 bolo tiež zistené, že 1. 4. 2023 došlo k preradeniu majetku z účtu 042 Obstaranie majetku do majetku obce aj ČS pri novostavbe MŠ v Markušovciach v sume 31 578,28 Eur, kedy sa majetok začal odpisovať. V rovnakom čase k zaradeniu majetku do používania došlo aj pri Kanalizačnej prípojke pri novostavbe MŠ Markušovce v sume 9 959,71 Eur. V čase ukončenia kontroly tento majetok bol preúčtovaný do majetku obci do 3. štvrtroka.

Návrh odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

- Vykonávať fakturáciu za vodné a stočné za príslušný rok do konca roka tak, aby výnosy boli súčasťou účtovnej závierky za príslušný rok, ktorého sa týkajú a nie kedy bola faktúra vystavená
- Uprednostňovať na ekonomické práce zamestnancov s ekonomickým vzdelaním
- Skontrolovať si nastavené predpisy v účtovníctve pred fakturáciou, najmä v prípade jej oneskorenia, aby nedochádzalo k duplicitě zaúčtovania výnosov
- Pred zverejnením skutočných príjmov a výdavkov overiť tieto údaje s údajmi v hlavnej knihe z dôvodu zistených rozdielov vo zverejnených údajoch.
- Z dôvodu nízkej ceny za vodné a stočné zvážiť úpravu vodného a stočného na budúce obdobie /ešte do konca roka 2023 súčinnosťou od 1. 1. 2024/, maximálne do sumy potvrdenia o cene od Úradu pre reguláciu sieťových odvetví. Pri vystavovaní faktúr za kalendárny rok 2023 v roku 2024 bude ešte platiť pôvodná cena.
- Zvážiť mesačné alebo štvrtročné zálohy /zálohové faktúry/ na vodné a stočné po prekročení určitej sumy /pozrieť najvyššie faktúry/ a u sociálne slabších občanov z dôvodu rozloženia príjmov za rok pre obec a tiež z dôvodu ľahšej úhrady nízkych súm, ako naraz vysokej hodnoty /predchádzanie nedoplatkom/.
- Zaviesť samostatný účet v banke na vodné a stočné a všetky príjmy týkajúce sa vodného a stočného prijímať iba na tento účet a výdavky na vodné a stočné hradíť iba z týchto účtov. Urobiť si od nového účtovného obdobia – 1. 1. 2024 analytiku zvlášť na vodné, zvlášť na stočné. Viest' analytiku na vodné a stočné aj pri hotovosti.

- Z dôvodu vysokých súm na obstaraní majetku týkajúceho sa vody a kanalizácie dať si v nasledujúcich rokoch pri stanovovaní rozpočtu prioritu čo najrýchlejšie ukončenie začatých investícií.
- Účtovať preradenie majetku do užívania v tom štvrtroku, ktorého sa týka z dôvodu štvrťročných výkazov zasielaných na daňový úrad . Pred odoslaním závierky si údaje o preraďovaní majetku odkontrolovať so zamestnancom zodpovedným za evidenciu majetku.
- Riešiť plány obnovy vodovodu a kanalizácie na 10 rokov

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

- Výpis z hlavnej knihy zo dňa 24. 8. 2023 týkajúci sa účtu 602.15. 10 za rok 2023
- Interný doklad č.ID-00037. 385-príjmy budúcich období zo dňa 31. 12. 2022 vytlačený 19. 10. 2023
- Potvrdenie o cene z Úradu pre reguláciu sieťových odvetví zo dňa 16. 02. 2023
- Výpis z hlavnej knihy k 30. 9. 2023 účtu 042 zo dňa 24. 10. 2023
- Cenník Obce Markušovce účinný od 1. 1. 2009
- Výpis z hlavnej knihy zo dňa 24. 8. 2023 účtu 602 Tržby za vodu a stočné zaúčtované v roku 2023 za rok 2022
- Účtovný doklad č. ID-000037 účtu 385-príjmy budúcich období zo dňa 31. 12. 2022
- Vyrátané rozdiely poskytnutých údajoch o príjmoch za rok 2021, 2019 a uvedených v rozpočte obce k 31. 12. 2021 a 31. 12. 2019
- Príloha č. 5 k vyhláske č. 21/2017 Z.z. zo dňa 30. 5. 2023
- Výpisy z hlavnej knihy za rok 2022 zo dňa 29. 5. 2023 za funkčnú klasifikáciu 0520 a 0630

Poučenie:

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam prijatých opatrení. **Lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola určená do 02. 12. 2023**

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona č. 357/2015 Z. z. povinná splniť prijaté opatrenia v lehote určenej oprávnenou osobou. **Lehotu na splnenie prijatých opatrení bola určená do 31. 12. 2023.**

Meno a priezvisko oprávnenej osoby a podpis zamestnanca, ktorý vykonával kontrolu:

Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce Markušovce

Dátum vyhotovenia správy: 09. 11. 2023