

Obec Radošina, Školská 416, 956 05 Radošina

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA
ZA ROK 2016**

Kontrolu vykonala: Ing. Zuzana Bednáriková, hlavná kontrolórka obce Radošina

Kontrolovaný subjekt: Obec Radošina

Kontrolované obdobie: 1.1.2016 – 31.12.2016

V súlade s ustanovením § 18 f, ods. 1 písm. e, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Radošine

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Radošina za rok 2016.

Počas roku 2016 boli vykonané kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, výdavkov a finančných operácií obce, kontroly dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia a vykonaných pokladničných operácií, kontrola stavu účtovníctva, bankových účtov, cenín, záväzkov obce, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu obce na financovanie orginálnych kompetencií ZŠ s MŠ v Radošine (materská škola, školská jedáleň, školský klub detí), kontrola efektívnosti a účelnosti ich využitia .

Výsledky kontrol boli prerokované na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva v Radošine a počas roka bolo priebežne kontrolované plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov: č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení , č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite , č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve , č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy , č.583/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Bolo vypracované odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2015, ročná správu o kontrolnej činnosti za rok 2015, stanovisko hlavnej kontrolórky k prijatiu návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Predmet predkladanej ročnej správy:

- I. Plnenie rozpočtu obce a výsledok hospodárenia za r.2016
- II. Záverečný účet obce za rok 2016
- III. Kontrola majetku obce
- IV. Kontrola stavu účtovníctva, pokladničnej hotovosti, bankových účtov a cenín
- V. Kontrola záväzkov a dlhov obce
- VI. Finančné usporiadanie vzťahov
- VII. Záver

I. Plnenie rozpočtu obce a výsledok hospodárenia

Rozpočet obce Radošina na rok 2016 ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku bol zostavený v súlade s §4 a § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy . Bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.12. 2015, uznesením č. 6/2015, A/3. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený celkovo 2 x, posledná zmena rozpočtu bola schválená dňa 7.12.2016, uznesením č.12/2016, A/4.

Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s §14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v súlade s jednotnou metodikou platnou pre EÚ.

Rozpočet obce – rok 2016

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu obce k 31.12.2016 (v €)

	Rozpočet r. 2016 (po 2. úprave)	Skutočnosť k 31.12.2016
Príjmová časť rozpočtu		
Bežný rozpočet	1 272 124,78	1 298 130,17
Kapitálový rozpočet	11 381,00	8 006,25
Finančné operácie	212 134,66	204 228,72
Spolu obec	1 495 640,44	1 510 365,14
ZŠ s MŠ	13 500,00	13 392,99
Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 509 140,44	1 523 758,13
Výdavková časť rozpočtu		
Bežný rozpočet	575 094,83	554 890,44
Kapitálový rozpočet	225 439,20	224 465,91
Finančné operácie	44 268,23	43 114,24
Spolu obec	844 802,26	822 470,59
ZŠ s MŠ	634 783,47	634 656,94
Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 479 585,73	1 457 127,53
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3, a, b,		
Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)		1 319 529,41
Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)		1 414 013,29
Schodok rozpočtu		- 94 483,88

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2016, zistený v súlade s § 2 písm. c, a §10 ods. 3 písm. a, (BR), a písm. b, (KR), zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavuje **schodok rozpočtu** v sume – **94 483,88 €**.

Rozbor plnenia rozpočtu obce

A. BEŽNÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy (daňové, nedaňové, ostatné)	1 272 124,78 €	1 298 130,17 €
Bežné výdavky	575 094,83 €	554 890,44 €
(-schodok, +prebytok)		+ 743 239,73€

Podľa rozboru čerpania jednotlivých položiek možno konštatovať, že **v príjmoch bežného rozpočtu** došlo k vyššiemu plneniu v časti výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, kde boli poukázané prostriedky zo ŠR vyššie o 32 305,47€.

Vyššie plnenie bolo u dani z nehnuteľností, viacej o 6 426,65€. K 31.12.2016 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností vo výške 752,57€.

Príjmy dane z pozemkov boli v sume 83 655,67€, dane zo stavieb v sume 33 770,93€ a dane z bytov 586,05€.

Ostatné daňové príjmy tvorili najmä daň za psa 1 016,61€(oproti r. 2015 vyššie o 773,36€), daň za užívanie verejného priestranstva 1 678,00€, daň za jadrové zariadenia 16 599,00€ a poplatok za komunálny a drobný stavebný odpad 36 568,00€, príjmy za výherné hracie prístroje 3 679,95€.

Nedaňové príjmy bežného rozpočtu boli nižšie oproti rozpočtu o 10 570,06€, išlo o pokles príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku (prenájmy pozemkov, budov, priestorov a objektov). Ďalšie príjmy tvorili príjmy za vypúšťanie odpadových vôd a to 19 220,31€, príjmy z refundácie nákladov 18 185,57€ , správne poplatky 5 230,61€ a iné.

Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu boli nadočerpané prostriedky v sume 6 015,25€ v časti výdavky verejnej správy. Jedná sa o prijaté granty a účelovo viazané transfery.

U tovarov a služieb (prevádzkové výdavky obce ako cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby) bolo čerpanie oproti rozpočtu nižšie o 19 430,73€.

Vyššie čerpanie rozpočtu bolo v časti rozvoj bývania o 2 794,07€ . V časti Pracovníci na projekty z ÚPSVaR – nižšie čerpanie výdavkov o 6 561,16€, vo všeobecnej oblasti – nájmy – nižšie čerpanie o 956,94€, nakladanie s odpadmi – menej o 5 378,61€.

B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	11 381,00 €	8 006,25 €
Kapitálové výdavky	225 439,20 €	224 465,91 €
(-schodok, +prebytok)		- 216 459,66 €

Plnenie v časti **príjmov** predstavujú príjmy z predaja kapitálových aktív a to 6 413,25€ príjem z predaja bytov a 1 593,00€ z predaja pozemkov.

Prostriedky **výdavkovej časti** kapitálového rozpočtu boli použité hlavne na tieto investičné akcie: stavebné úpravy a technické zhodnotenie budovy materskej školy 160 701,06€, cesty 37 045,09€, UNC 7 900,00€, nákup umeleckých diel 5 000,00€, telekomunikačná technika Florián 4 015,98€ a iné.

C. FINANČNÉ OPERÁCIE

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	212 134,66 €	204 228,72 €
Výdavkové finančné operácie	44 268,23 €	43 114,24 €
(-schodok, +prebytok)		+ 161 114,48€

Príjmovú časť rozpočtu predstavuje zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka na prístavbu materskej školy vo výške 90 000,00€, rozpočtový výsledok hospodárenia v sume 80 434,66€, prijatá zábezpeka za byt 1 700,00€ a prijatý úver na rekonštrukciu ciest 32 094,06€.

Výdavkovú časť tvoria splátky istiny z prijatých úverov: 6 544,01€ zo ŠFRB, 35 916,00€ z bankových úverov a 654,23€ vrátenie zábezpeky.

D. ROZPOČET ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ S PRÁVNOU SUBJEKTIVITOU

RO s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je obec je Základná škola s materskou školou v Radošine.

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Vlastné príjmy RO s práv. subjekt.	13 500,00 €	13 392,99 €
Výdavky RO s práv. subjekt.	634 783,47€	634 656,96€
(-schodok, +prebytok)		- 621 263,97€

Príjmovú časť rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou tvoria bežné príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb 5 058,85€, za materskú školu a školský klub detí 4 909,25€, vratky 218,95€, z účtov finančného hospodárenia 2,85€ a granty 2 000,00€.

V r. 2016 mala RO aj príjmové finančné operácie vo výške 1 280,13€, ktoré tvorili nevyčerpané prostriedky z účtu školského stravovania, tieto prostriedky sa však podľa § 140 -141 zákona č.245/2008 Z. z. z prebytku finančných operácií vylučujú.

Z celkových **bežných výdavkov** RO s právnou subjektivitou bolo plnenie nasledovné: materská škola 133 225,86€, základná škola 423 639,48€, školský klub detí 24 768,27€ a školská jedáleň 53 023,33€.

Kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou v roku 2016 neboli rozpočtované a rovnako ani čerpané.

Použitie prebytku (vysporiadanie schodku) hospodárenia obce za rok 2016

Výsledok hospodárenia – prebytok rozpočtu obce je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Nevyčerpané prostriedky obec prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce ako príjmovú finančnú operáciu.

Podľa § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej správy sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní rozpočtu obce vylučujú nevyčerpané prostriedky zo ŠR určené na kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom roku a nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv podľa § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní.

Podľa § 140 – 141 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní sa z prebytku finančných operácií vylučujú nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu školského stravovania na stravné a réžiu.

Podľa § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. – schodok bežného a kapitálového rozpočtu obec v priebehu roka financuje z rezervného fondu a z ďalších peňažných fondov, alebo z návratných zdrojov financovania. Tento spôsob financovania schodku rozpočtu obecne zastupiteľstvo potvrdzuje pri prerokovaní záverečného účtu obce.

Z týchto dôvodov bolo hospodárenie obce za rok 2016 upravené nasledovne:

Tabuľka č. 2: Úprava výsledku hospodárenia obce za r.2016 (v €)

		Poznámka
Schodok bežného a kapitálového rozpočtu:	-94 483,88	§10, ods.3 a, b, z.583/2004Z.z.
Vylúčenie nevyčer. prostr. zo ŠR na kapit.výd.z min.r.	-6 079,75	§16,ods.6 z.583/2004 Z.z.
Vylúčenie nevyčer. prostr. z f.prev.,opráv na rozvoj bývania z min.r.	-1 708,80	§18,ods.2 z.443/2010 Z.z.
Upravený schodok BR a KR:	-102 272,43	
Vysporiadanie schodku z:		
Návratných zdrojov financovania (úver)	32 094,06	§16,ods.8 z.583/2004 Z.z
Finančných operácií (z výsledku hospodárenia z min. roka)	<u>70 178,37</u>	§16,ods.7 z.583/2004 Z.z
	102 272,43	
Prebytok finančných operácií	162 394,61	
Vylúčenie nevyčer. školské stravovanie a réžia	-1 280,13	§140-141 z. 245/2008 Z.z.
Vysporiadanie schodku BR a KR	<u>-102 272,43</u>	
Zostatok finančných operácií:	58 842,05	
Návrh tvorby rezervného fondu (10%)	5 884,20	§15,ods.4 z.583/2004 Z.z.

Upravené hospodárenie obce tak predstavuje sumu 58 842,05€. Z takto navrhnutého upraveného výsledku hospodárenia je navrhnutá tvorba rezervného fondu za rok 2016 vo výške 10%, t.j. v sume 5 884,20€ v súlade s platnou legislatívou.

II. Záverečný účet obce

Po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracováva do záverečného účtu obce. Môžem konštatovať, že obec Radošina zostavila Záverečný účet obce za rok 2016 v súlade s §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona). Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie ZŠ s MŠ v jej pôsobnosti, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 na podporu všeobecne prospešných služieb. Prílohou záverečného účtu je i hodnotenie plnenia programov obce. Záverečný účet obce vychádza z výsledkov účtovnej závierky – z údajov v účtovných výkazoch a finančných výkazoch spracovaných v metodike platnej rozpočtovej klasifikácie.

III. Kontrola majetku obce

Majetok obce celkom je evidovaný v obstarávacej cene. K 31.12.2016 bol vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 770 486,71€. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 4 599,84€, dlhodobý hmotný majetok 6 177 009,59€, dlhodobý finančný majetok 378 200,05€, zásoby 854,28€, zúčtovanie medzi subjektmi VS 16 626,14€, krátkodobé pohľadávky 46 938,60€, finančný majetok 144 657,96€ a časové rozlíšenie 1 600,25€.

Oproti roku 2015 došlo k úbytku celkového majetku obce o 77 985,39€.

Absolútna výška pohľadávok k 31.12.2016 bola 46 938,60€, z toho nedaňové pohľadávky vo výške 39 384,01€. Pohľadávky z daňových príjmov sú 418,84€, ostatné pohľadávky 6 939,51€.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný v dňoch 1.12.2016 – 31.12.2016 a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2016 neboli zistené rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve.

IV. Kontrola stavu účtovníctva, pokladničnej hotovosti, bankových účtov a cenín

Kontrolou účtovníctva neboli nájdené nesprávnosti väčšieho rozsahu. Účtovné doklady vyjadrujú preukázateľne obsah účtovného záznamu. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní finančnej kontroly. Kontrolou pokladnice neboli zistené nedostatky v evidencii jednotlivých pokladničných dokladov. Účtovná jednotka dodržiava postupy účtovania pre ROPO, obce a VÚC, podľa opatrení MF SR. Limit pokladne nebol prekročený.

Zostatky finančných prostriedkov na bankových účtoch súhlasia so zostatkami vykázanými v účtovníctve a ich stav bol inventarizovaný a odsúhlasený v rámci vykonanej inventúry.

K 31.12.2016 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť:	697,33€
Ceniny:	25,20€
Bankové účty:	143 935,43€

V. Kontrola záväzkov a dlhov obce

K 31.12.2016 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 348 067,35€.

Štruktúra záväzkov:

- rezervy ostatné krátkodobé:	2 400,00€
- dlhodobé záväzky:	234 310,18€
z toho zo sociálneho fondu:	344,72€
- krátkodobé záväzky:	40 899,74€
z toho dodávateľa:	5 810,47€
prijaté preddavky:	7 299,60€
ostatné záväzky:	9 516,00€
iné záväzky:	612,00€
zamestnanci:	10 055,69€
zúčtovanie s orgánmi SP a ZP:	6 282,52€
daň z príjmov:	0€
ostatné priame dane:	1 323,46€
- bankové úvery a výpomoci:	70 457,43€
z toho: úvery dlhodobé:	44 210,43€
bežné bankové úvery	26 247,00€

VI. Finančné usporiadanie vzťahov

V súlade s ustanovením §16 ods. 2 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtom VÚC. Obec usporiadala vzťahy voči RO – ZŠ s MŠ: prostriedky zriaďovateľa a vlastné prostriedky RO boli poskytnuté v sume 216 151,91€, v rovnakej sume boli aj skutočne použité. Prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy pre ZŠ s MŠ v sume 420 512,50€, celá výška poskytnutých prostriedkov bola aj skutočne použitá.

Pre rok 2016 obec rozpočtovala finančné prostriedky na dotácie. Celkom bola dotácia na bežné výdavky na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešný účel poskytnutá pre Telovýchovnú jednotu 18 221,17€, Radu školy 2 169,54€, Požiarnikov 1 147,46€, Dôchodcov 3 522,01€ , Opatrovateľskú službu 3 968,42€, Uvítanie detí 367,22€, Zraz veteránov a Úniu žien 857,07€, Poľovníkov 4 529,95€ a Mesto Topoľčany – stavebný úrad 1 652,43€. Dotácie boli poskytnuté na základe zmlúv a žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo k 31.12.2016 riadne zdokumentované. Obec usporiadala finančné vzťahy voči štátnemu rozpočtu. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité podľa účelového určenia grantu, transferu, rozdiel medzi poskytnutými a skutočne použitými finančnými prostriedkami v sume 6 079,75€ predstavujú nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu na kapitálové výdavky poskytnuté v minulom roku na prístavbu materskej školy.

VII. Záver

Záverečný účet obce Radošina k 31.12.2016 obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods.5 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa §16 ods.2 tohto zákona obec usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Obec v roku 2016 neuzatvorila žiadnu zmluvu voči štátnym fondom, rozpočtom iných obcí ani s rozpočtom vyšších územných celkov. Záverečný účet obce obsahuje údaje o plnení rozpočtu podľa §10 ods.3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení rozpočtových organizácií v jej pôsobnosti, prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám nezriadených obcou a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešných účelov, hodnotenie plnenia programov obce (Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu obce Radošina za rok 2016).

Podľa §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku, hospodárenie podľa rozpočtov v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania audítorom. K dátumu predloženia tejto správy proces auditu ešte nebol ukončený.

Na základe mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2016 a hospodárenie obce za rok 2016 sú v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení ich neskorších predpisov.

Kontroly bola vykonaná v spolupráci s p. ekonómkou Evou Chromou v priestoroch Obecného úradu v Radošine.

Odporúčam v zmysle §16 ods.10 z. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Obecnému zastupiteľstvu v Radošine uzatvoriť prerokovanie hospodárenia za rok 2016 s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Radošine, dňa 24. 2. 2017



.....
Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce Radošina