

Obec Radošina, Školská 416, 956 05 Radošina

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA
ZA ROK 2015**

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

Kontrolovaný subjekt: Obec Radošina

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 – 31.12.2015

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 2015.

Počas roku 2015 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 procesov verejného obstarávania, kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami obce poskytnutými v rámci dotácií na podporu všeobecne prospešných služieb a na verejnoprospešné účely.

Výsledky priebežných kontrol boli prerokované na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva v Radošine, návrhy opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli zapracované do uznesení obecného zastupiteľstva a počas roka bolo priebežne kontrolované ich plnenie.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 138/1991 Zb. O majetku obcí v znení neskorších predpisov
- č. 502/2001 Z. z. O finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 431/2002 Z. z. O účtovníctve v znení neskorších predpisov
- č. 523/2004 Z. z. O rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 583/2004 Z. z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 25/2000 Z. z. O verejnom obstarávaní.

Bolo vypracované odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2014, ročná správa o kontrolnej činnosti za rok 2014.

- Predmet predkladanej ročnej správy:**
- I. Plnenie rozpočtu obce a výsledok hospodárenia
 - II. Záverečný účet obce za rok 2015
 - 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. Rozpočet obce – rok 2015

Rozpočet obce Radošina na rok 2015 ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku bol zostavený v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11. 12. 2014, uznesením č. 1A/3. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený dňa 9. 12. 2015, uznesením č.6A/3.

Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s §14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Navýšenie rozpočtu v časti kapitálových príjmov ovplyvnili predovšetkým tuzemské kapitálové granty a transfery a to z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR vo výške 90 000,-€ na rozšírenie kapacity materskej škôlky, Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR vo výške 114 007,69€ na Komunitné centrum a Ministerstva hospodárstva SR vo výške 191 947,69€ na rekonštrukciu verejného osvetlenia. Navýšenie rozpočtu v časti príjmových finančných operácií vo výške 24 060,07€ predstavoval zostatok dotácie na podporu tvorby nových pracovných miest, poskytnutej z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

Tabuľka č.1 : Rozpočet obce Radošina - rok 2015

	Rozpočet pôvodný	Rozpočet po zmene	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia rozpočtu
Obec				
Rozpočtové príjmy	1 380 170,73€	1 699 751,07€	1 705 087,23€	100,31
Rozpočtové výdavky	838 343,73€	1 035 042,41€	985 492,52€	95,21
ZŠ s MŠ				
Rozpočtové príjmy	12 500€	22 370€	22 388,63€	104,55
Rozpočtové výdavky	510 485€	558 607€	560 441,40€	100,33
Spolu (Obec + ZŠ s MŠ)				
Rozpočtové príjmy	1 392 670,73€	1 722 121,07€	1 728 475,86€	100,37
Rozpočtové výdavky	1 348 828,73€	1 593 649,41€	1 545 933,92€	97,01

Skutočnosť plnenia k 31.12.2015 (obec BR, KR, FO) predstavuje:

	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
V príjmovej časti:	1 699 751,07€	1 705 087,23 €	100,31
Vo výdavkovej časti:	1 035 042,41 €	985 492,52€	95,21

Plnenie rozpočtu obce a výsledok hospodárenia

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

Tabuľka č. 2: Plnenie rozpočtu obce (v €)

	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015
Príjmová časť rozpočtu		
Bežný rozpočet	1 272 492	1 277 827,92
Kapitálový rozpočet	403 199	403 199,24
Finančné operácie	24 060,07	24 060,07
Spolu obec	1 699 751,07	1 705 087,23
ZŠ s MŠ	22 370	23 388,63
Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 722 121,07	1 728 475,86
Výdavková časť rozpočtu		
Bežný rozpočet	613 508,94	565 317,54
Kapitálový rozpočet	377 919,47	376 578,59
Finančné operácie	43 614	43 596,39
Spolu obec	1 035 042,41	985 492,52
ZŠ s MŠ	558 607	560 441,40
Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 593 649,41	1 545 933,92
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3, a, b,		
Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)		1 704 415,79
Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)		1 502 337,53
Prebytok rozpočtu		+ 202 078,26

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2015, zistený v súlade s § 2 písm. b, a §10 ods. 3 písm. a, (BR), a písm. b, (KR), zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavuje **prebytok rozpočtu** v sume **+202 078,26 €**.

Rozbor plnenia rozpočtu obce

A. BEŽNÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy (daňové, nedaňové, ostatné)	1 272 492,00 €	1 277 827,92 €
Bežné výdavky	613 508,94 €	565 317,54 €
(-schodok, +prebytok)		+ 712 510,38 €

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 9 959,91€.

Vyššie plnenie bolo u dani z nehnuteľností, viacej o 7 593,61€. K 31.12.2015 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností vo výške 655,55€, čo je pokles oproti rovnakému obdobiu r. 2014 o 8 324,45€.

Príjmy dane z pozemkov boli v sume 89 984,10€, dane zo stavieb v sume 31 199,99€ a dane z bytov 527,52€.

Ostatné daňové príjmy tvorili najmä daň za psa 243,25€, daň za užívanie verejného priestranstva 1 906€, daň za jadrové zariadenia 16 599€ a poplatok za komunálny a drobný stavebný odpad 26 990,59€. V r. 2015 došlo k poklesu daňových príjmov za výherné hracie prístroje 3 867,69€ (menej o 1 577,31€).

Nedaňové príjmy bežného rozpočtu boli nižšie oproti rozpočtu o 3 173,94€, išlo o administratívne poplatky a platby. Naopak vyššie plnenie bolo u príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku (prenájmy pozemkov, budov, priestorov a objektov). Ďalšie príjmy tvorili príjmy za vypúšťanie odpadových vôd a to 19 343,04€, príjmy z refundácie nákladov 24 450,23€, správne poplatky 4 991,42€ a iné.

U ostatných bežných príjmov bolo skutočné plnenie oproti rozpočtu nižšie o 7 600,19€.

Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu boli nedočerpané prostriedky v sume 3 929,18€ 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 38 752,75€.

Nižšie čerpanie rozpočtu bolo i v časti rozvoj bývania o 3 780,25€. V časti Pracovníci na projekty z ÚPSVaR – nižšie čerpanie výdavkov o 27 435,56€, vo všeobecnej oblasti – nájmy – nižšie čerpanie o 2038,92€, nakladanie s odpadmi – menej o 3764,90€, nakladanie s odpadovými vodami – menej o 4 279,156€.

B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	403 199 €	403 199,24 €
Kapitálové výdavky	377 919,47 €	376 578,59 €
(-schodok, +prebytok)		+ 26 620,65 €

Plnenie v časti príjmov predstavujú príjmy z predaja kapitálových aktív a to 6 393,63€ príjem z predaja bytov, 850,50€ z predaja pozemkov, 90 000€ tuzemské kapitálové granty a transfery na rozšírenie kapacít materských škôl formou prístavby, 114 007,69€ na Komunitné centrum, 191 947,69€ na rekonštrukciu verejného osvetlenia.

Prostriedky výdavkovej časti kapitálového rozpočtu boli použité hlavne na tieto investičné akcie: chodník na Mierovej ulici 8 659,32 €, rekonštrukcia Komunitného centra 125 910,75€,

rekonštrukcia verejného osvetlenia 229 407,72€, kamerový systém 10 471,80€, interiérové vybavenie 1 283,-€, miešačka 846,-€..

C. FINANČNÉ OPERÁCIE

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	24 060,07 €	24 060,07 €
Výdavkové finančné operácie	43 614 €	43 596,39 €
(-schodok, +prebytok)		- 19 536,32€

Príjmovú časť rozpočtu predstavuje zostatok dotácie na podporu tvorby nových pracovných miezd poskytnutej z MPSVaR SR, ktoré boli použité na financovanie daného projektu.

Výdavkovú časť tvoria splátky istiny z prijatých úverov: 7 656,39€ zo ŠFRB a 35 940,-€ z bankových úverov.

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.	22 370 €	23 388,63 €
Výdavky RO s práv. subjekt.	558 607 €	560 441,40€
(-schodok, +prebytok)		- 537 052,77€

Príjmovú časť rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou tvoria bežné príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb 32 ,14€, za materskú školu a školský klub detí 5 453,75€, vratky 1 970,95€, z účtov finančného hospodárenia 5,01€ , z rozpočtu obce 4 584,92€, z rozpočtu EÚ 10 374,-€ a dary od sponzorov 1000,-€.

Z celkových bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou bolo plnenie nasledovné: materská škola 97 153,56€, základná škola 392 070,92€, školský klub detí 24 138,43€ a školská jedáleň 47 078,49€.

Kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou v roku 2015 neboli rozpočtované a rovnako ani čerpané.

Použitie prebytku hospodárenia obce za rok 2015

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. Avšak 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 z tohto prebytku 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. Z týchto dôvodov bol prebytok rozpočtu obce v sume 202 078,26€ upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 90 000,-€ (na rekonštrukciu MŠ) a o nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv v sume 3 170,10€ (spolu vylúčenie z prebytku 93 170,10€) a o vysporiadanie záporného zostatku finančných operácií v sume 19 536,32€.

Upravené hospodárenie obce vo výške prebytku tak predstavuje sumu 89 371,84€. Z takto navrhnutého upraveného výsledku hospodárenia je navrhnutá tvorba rezervného fondu za rok 2015 vo výške 10%, t.j. v sume 8 937,18€ 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 2015 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), vychádza z výsledkov účtovnej závierky – z údajov v účtovných výkazoch a finančných výkazoch spracovaných v metodike platnej rozpočtovej klasifikácie. Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 - 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.

III. Kontrola majetku obce

Majetok obce celkom je evidovaný v obstarávacej cene. K 31.12.2015 bol vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 848 472,10€. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 9 199,92€, dlhodobý hmotný majetok 6 133 459,46€, dlhodobý finančný majetok 378 200,05€, zásoby 329,16€, zúčtovanie medzi subjektmi VS 25 705,58€, krátkodobé pohľadávky 55 644,03€, finančný majetok 245 060,86€ a časové rozlíšenie 1 173,04€.

Oproti roku 2014 došlo k prírastku celkového majetku obce o 293 852,66€.

Absolútna výška pohľadávok k 31.12.2015 je 55 644,03€, z toho nedaňové pohľadávky vo výške 46 820,44€. Pohľadávky z daňových príjmov sú 397,38€, ostatné pohľadávky 6 861,21€.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný v dňoch 1.11.2015 – 31.12.2015 a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2015 neboli zistené rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve.

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

Vedením účtovníctva je poverená p. Eva Chromá. Kontrolou účtovníctva neboli nájdene nesprávnosti väčšieho rozsahu. Účtovné doklady vyjadrujú preukázateľne obsah účtovného záznamu. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní predbežnej a priebežnej 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 31.12.2015 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť:	0€
Ceniny:	242,20€
Bankové účty:	244 818,66€

V. Kontrola záväzkov a dlhov obce

K 31.12.2015 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 453 635,62€.

Štruktúra záväzkov:

- rezervy ostatné krátkodobé:		2 160,00€
- dlhodobé záväzky:		182,27€
z toho zo sociálneho fondu:	182,27€	
- krátkodobé záväzky:		287 027,35€
z toho dodávateľia:	4 290,07€	
prijaté preddavky:	7 299,60€	
ostatné záväzky:	250 363,77€	
iné záväzky:	341,00€	
zamestnanci:	14 788,37€	
zúčtovanie s orgánmi SP a ZP:	8 498,51€	
daň z príjmov:	0€	
ostatné priame dane:	1 446,03€	
- bankové úvery a výpomoci:		74 266,00€
z toho: úvery dlhodobé:	38 350,00€	
bežné bankové úvery	35 916,00€	

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 163 206€, v rovnakej sume boli aj skutočne použité. To isté platí aj pre prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy pre ZŠ s MŠ v sume 397 235,40€, celá výška poskytnutých prostriedkov bola aj skutočne použitá.

Pre rok 2015 obec rozpočtovala finančné prostriedky na dotácie. Celkom bola dotácia na bežné výdavky na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešný účel poskytnutá pre Telovýchovnú jednotu 16 391,08€, Radu školy 1 222,09€, Požiarnikov 2 192,60€, Dôchodcov 3 269,40€, Opatrovateľskú službu 3 789,14€, Uvítanie detí 98,36€, Zraz veteránov a Úniu žien 1 096,50€, Poľovníkov 2 463,41€ a Mesto Topoľčany – stavebný úrad 1 267,62€. Dotácie boli poskytnuté na základe zmlúv a žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo k 31.12.2015 riadne zdokumentované. Obec usporiadala finančné vzťahy voči štátnemu rozpočtu. Sumy všetkých poskytnutých finančných prostriedkov boli skutočne použité podľa účelového určenia grantu, transferu.

VII. Záver

Záverečný účet obce Radošina k 31.12.2015 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 2015 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 (Príloha č. 1 – Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu obce Radošina za rok 2015).

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 2015 a hospodárenie obce za rok 2015 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.

Kontrola 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 2015 s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Radošine, dňa 19.4. 2016

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