

Obec Radošina, Školská 416, 956 05 Radošina

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA
ZA ROK 2011**

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

Kontrolovaný subjekt: Obec Radošina

Kontrolované obdobie: 1.1.2011 – 31.12.2011

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

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Radošina za rok 2011.

Počas roku 2011 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. Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

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

Predmet kontroly:

- I. Záverečný účet obce
- II. Plnenie rozpočtu
- III. Kontrola majetku obce
- IV. Kontrola stavu účtovníctva, pokladničnej hotovosti, bankových účtov a cenín
- V. Kontrola záväzkov a dlhov obce
- VI. Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce
- VII. Záver

I. Záverečný účet obce

Záverečný účet obce bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením – Zásady rozpočtového hospodárenia obce a zohľadňuje ustanovenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ostatných súvisiacich právnych noriem.

Rozpočet obce – rok 2011

Rozpočet obce Radošina pre rok 2011 bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie na obdobie rozpočtovaného roka a bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.11.2010, uznesením č. 25/2010 takto:

Rozpočet schválený:

Rozpočtové príjmy celkom:	801 093 €
Rozpočtové výdavky celkom:	801 036 €

Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce počas roka 2011 upravovaný 2 krát, a to 1.x 28.01.2011, uznesením č.4/2011 a 2.x 2.12.2011 uznesením č. 7/2011.

Rozpočet upravený:

	1. úprava	2. úprava
Rozpočtové príjmy po úprave celkom:	2 486 213 €	1 615 157 €
Rozpočtové výdavky po úprave celkom:	2 486 156 €	1 544 974 €

Skutočnosť plnenia k 31.12.2011 predstavuje:

		% plnenia
v príjmovej časti:	1 561 403 €	96,67
vo výdavkovej časti:	1 517 435 €	98,22

II. Plnenie rozpočtu obce

Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, v znení opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311 a opatrenia MF SR č. MF/24240/2009-31.

Rozbor plnenia rozpočtu obce

A. BEŽNÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy	1 517 460 €	1 503 611 €
Bežné výdavky	520 753 €	481 504 €
(-schodok, +prebytok)		+ 1 022 107 €

Podľa rozboru čerpania jednotlivých položiek možno konštatovať, že v príjmoch bežného rozpočtu došlo k nižšiemu plneniu v časti výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, kde z predpokladanej finančnej čiastky vo výške 399 169 €, boli poukázané prostriedky zo ŠR vo výške 383 458 €, čo je menej o 15 711 €.

Vyššie plnenie bolo u dani z majetku, kde z rozpočtovaných 158 235 € bol skutočný príjem 158 342 € čo je viac o 107 €.

K 31.12.2011 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností vo výške 274 €, pohľadávky za vývoz TKO vo výške 824 €. Na podsúvahových účtoch eviduje pohľadávky v konkurze vo výške 8 408 €.

Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu boli nadočerpané prostriedky v časti kultúra – z rozpočtovaných 7 100 € sa vyčerpalo 4 786 €, čo je menej o 2 314 €. V časti verejná správa

financovaná z vlastných zdrojov – z rozpočtovaných 239 972 € sa čerpalo 200 647 €, čo je menej o 39 325 €.

V časti mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, matriky, opatrovateľskej služby a pracovníkov na základe dohôd s ÚPSVaR) z rozpočtovaných 145 170 € sa čerpalo 129 769 € čo je menej o 15 401 €. Nadväzne na to – poistné a príspevky do poisťovní – menej o 523 €.

U tovarov a služieb (prevádzkové výdavky obce ako cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby) z rozpočtovaných 302 274 € bolo čerpanie 278 886 €, čo je menej o 23 388 €.

Prekročenie čerpania prostriedkov vo výdavkoch bežného rozpočtu bolo v časti bežné transféry - z rozpočtovaných 21 566 €, bolo plnenie 21 620 €, čo je prekročenie o 54 €. Z uvedených prostriedkov boli vyplatené príspevky na telovýchovnú jednotu, obedy a príspevky dôchodcom, odstupné, príspevok na STU.

Vyššie čerpanie bolo v časti splácania úrokov a ostatných platbách súvisiacich s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami – z rozpočtovaných 1 950 € bolo skutočné čerpanie 1 959 €, čo je viac o 9 €.

B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	47 199 €	5 856 €
Kapitálové výdavky	570 732 €	582 345 €
(-schodok, +prebytok)		- 576 489 €

Plnenie v časti príjmov je nižšie o 41 343 €. Plnenie predstavujú príjmy z predaja kapitálových aktív a to príjem z predaja bytov v čiastke 4 074 € a príjem z predaja pozemkov v čiastke 1 782 €.

K 31.12.2011 obec eviduje pohľadávky za predané byty vo výške 66 283 €. Rozpočtovaný bol predaj budovy (nájomca Schurter SK) vo výške 40 000 €, ktorý nebol realizovaný.

Vo výdavkovej časti bolo plnenie oproti rozpočtu vyššie o 11 613 €. Prostriedky výdavkovej časti kapitálového rozpočtu boli použité hlavne na tieto investičné akcie: revitalizácia centra obce 568 967 €, dokúpenie softwaru 64 €, výpočtovej techniky 1 794 €, projektovej dokumentácie (bytovka) 11 520 €.

C. FINANČNÉ OPERÁCIE

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	34 851 €	34 851 €
Výdavkové finančné operácie	28 532 €	28 532 €
(-schodok, +prebytok)		+ 6 319 €

Príjmová časť rozpočtu predstavuje prevod prostriedkov rezervného fondu na dofinancovanie revitalizácie centra obce (schválené OZ obce Radošina dňa 27.12.2010) vo výške 13 495 € a bankový úver vo výške 21 356 €. Výdavkovú časť tvoria splátky istiny z prijatých úverov.

D. ROZPOČET ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ S PRÁVNOU SUBJEKTIVITOU

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Vlastné príjmy RO s práv. subjekt.	15 647 €	17 085 €
Výdavky RO s práv. subjekt.	424 957 €	425 055 €
(-schodok, +prebytok)		- 407 970 €

Hospodárenie obce ako celku je nutné posudzovať aj s hospodárením RO s právnou subjektivitou, ktorých zriaďovateľom je obec – ZŠ s MŠ.

Z celkových výdavkov RO s právnou subjektivitou bolo plnenie nasledovné:
Materská škola 72 188 €, Základná škola 293 569 €, Školský klub detí 17 098 € a Školská jedáleň 42 200 €.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina k 31.12.2011 zistený v súlade s § 2 písm. b, a §10 ods. 3 písm. a, a b, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavuje **prebytok rozpočtu** v sume **37 653 €**.

III. Kontrola majetku obce

Majetok obce celkom je evidovaný v obstarávacej cene. K 31.12.2011 bol vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 297 363 €.

Z toho dlhodobý nehmotný majetok 985 €, dlhodobý hmotný majetok 5 650 577 €, dlhodobý finančný majetok 378 200 €, materiál 289 €, zúčtovanie medzi subjektami VS 97 045 €, pohľadávky 74627 € (dlhodobé pohľadávky 6 € a krátkodobé pohľadávky 74 621 €), finančný majetok 88 156 € a časové rozlíšenie 7 484 €.

Oproti roku 2010 došlo k úbytku celkového majetku obce o 73 557 €.
K najväčším prírastkom došlo u stavieb – zaradenie revitalizácie centra obce do majetku +5 831 180 € a u pozemkov zapísaných na LV na základe rozhodnutia ROEP +19 403 €. Úbytky majetku predstavovali pozemky vyradené na základe rozhodnutia ROEP – 4 112 € a drobné predaje občanom - 435,50 €

Pohľadávky

Absolútna výška pohľadávok k 31.12.2011 je 75 220 €, z toho nedaňové pohľadávky vo výške 74 946 € tvoria pohľadávky za byty: 66 283 €, pohľadávky z uzatvorených zmlúv o dodávkach služieb (z odoslaných faktúr) 7 839 € a pohľadávky za vývoz TKO 824 €. Pohľadávky z daňových príjmov sú 274 €. Opravná položka k pohládkam -599 €.

Majetok účtovnej jednotky bol k 31.12. 2011 inventarizovaný komisiou v zložení: p. Eva Chromá, p. Gabriela Mateičková, p. Irena Zúdorová a p. Juraj Msrna v dňoch 1.11.2011 – 31.12.2011 a to fyzicky aj dokladovo a 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 nájdené 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 je inventarizovaný a odsúhlasený v rámci vykonanej inventúry.

K 31.12.2011 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť:	0 €
Ceniny:	323 €
Bankové účty:	87 833 €

V. Kontrola záväzkov a dlhov obce

K 31.12.2011 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 99 014 €.

Štruktúra záväzkov:

- rezervy zákonné krátkodobé:	9 459 €
- záväzky dlhodobé zo sociálneho fondu:	242 €
- krátkodobé záväzky - dodávatelia:	5 594 €
- ostatné záväzky:	3 000 €
- záväzky voči zamestnancom:	7 833 €
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia:	4 956 €
- daň z príjmov:	338 €
- ostatné priame dane:	1 119 €
- úvery:	66 473 €
z toho: a, kanalizácia – zostatok:	16 596 €
b, kanalizácia, cesty – zostatok:	32 157 €
c, revitalizácia – zostatok:	17 720 €

VI. Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce

Pre rok 2011 obec rozpočtovala finančné prostriedky na dotácie. Celkom bola dotácia na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešný účel poskytnutá vo výške 21 490 € a to pre Telovýchovnú jednotu 16 388 €, Radu školy 471 €, Požiarnikov 1 500 €, Jednotlivcov a dôchodcov 2 699 € a Úniu žien 432 €.. Dotácie boli poskytnuté na základe zmlúv a žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo riadne zdokumentované.

VII. Záver

Záverečný účet obce Radošina k 31.12.2011 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, ktoré poskytli prostriedky svojho rozpočtu, usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

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 auditorom. K dátumu predloženia tejto správy proces auditu ešte nebol ukončený.

Podľa mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2011 a hospodárenie obce za rok 2011 sú v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. 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 dňoch 13.2. – 20.2. 2012 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 Obecnému zastupiteľstvu v Radošine uzatvoriť prerokovanie hospodárenia za rok 2011 s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Radošine, dňa 23.2. 2012

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