

**Obec Radošina, Školská 416, 956 05 Radošina**

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI  
HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA  
ZA ROK 2012**

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

**Kontrolovaný subjekt:** Obec Radošina

**Kontrolované obdobie:** 1.1.2012 – 31.12.2012

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 2012.**

Počas roku 2012 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 procesu verejného obstarávania.

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 .

- 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 o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## **Rozpočet obce – rok 2012**

Rozpočet obce Radošina pre rok 2012 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol v zmysle §10 ods.7 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku .

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 2.12.2011, uznesením č. 7/2011. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce počas roka 2012 upravovaný 1 krát, a to 7.12.2012, uznesením č.15/2012 .

### **Rozpočet obce k 31.12.2012 :**

|                            | <b>Rozpočet</b> | <b>Rozpočet po zmenách</b> |
|----------------------------|-----------------|----------------------------|
| Rozpočtové príjmy celkom:  | 975 994 €       | 1 074 164 €                |
| Rozpočtové výdavky celkom: | 939 423 €       | 1 059 334 €                |
| <b>Rozpočet obce:</b>      | <b>36 571 €</b> | <b>14 830 €</b>            |

### **Skutočnosť plnenia k 31.12.2012 predstavuje:**

|                      | <b>Rozpočet</b> | <b>Skutočnosť</b> | <b>% plnenia</b> |
|----------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| V príjmovej časti:   | 1 074 164 €     | 1 076 914 €       | 100,25           |
| Vo výdavkovej časti: | 1 059 334 €     | 1 015 557 €       | 95,87            |

## **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 a opatrenia č. MF/24141/2011-31.

### **Rozbor plnenia rozpočtu obce**

#### **A. BEŽNÝ ROZPOČET**

|                                          | <b>Rozpočet</b> | <b>Plnenie rozpočtu</b> |
|------------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| Bežné príjmy (daňové, nedaňové, ostatné) | 1 001 969 €     | 1 006 668 €             |
| Bežné výdavky                            | 465 297 €       | 439 044 €               |
| (-schodok, +prebytok)                    |                 | + 567 624 €             |

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 z predpokladanej finančnej čiastky vo výške 382 0009 €, boli poukázané prostriedky zo ŠR vo výške 384 931 €, čo je viac o 2 931 €.

Nižšie plnenie bolo u dani z nehnuteľností, kde z rozpočtovaných 108 353 € bol skutočný príjem 102 972 €, čo je menej o 5 381 €. K 31.12.2012 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností vo výške 5 593 €.

Príjmy dane z pozemkov boli v sume 76 841 €, dane zo stavieb v sume 25 735 € a dane z bytov 396 €.

Ostatné daňové príjmy tvorili daň za psa 192 €, daň za užívanie verejného priestranstva 898 €, daň za výherné hracie prístroje 4 500 €, daň za jadrové zariadenia 16 599 € a poplatok za komunálny a drobný stavebný odpad 23 647 €.

Z nedaňových príjmov bežného rozpočtu bolo vyššie plnenie z príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku (prenájmy pozemkov, budov, priestorov a objektov), kde z rozpočtovaných 26 490 € bol skutočný príjem 31 272 €, čo je viac o 4 782 €.

Nižšie plnenie bolo u administratívnych, správnych a iných poplatkov a platbách, z rozpočtovaných 52 785 € bol skutočný príjem 40 231 €, čo je menej o 12 554 €. Najvyššiu časť z týchto príjmov tvorili príjmy za vypúšťanie odpadových vôd 17 810 € a príjmy z refundácie nákladov 15 610 €.

U ostatných bežných príjmov bolo skutočné plnenie 401 426 €, čo je oproti rozpočtovaným 386 771 € viac o 14 655 €.

**Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu** boli nedočerpané prostriedky v časti výdavky verejnej správy, z rozpočtovaných 245 828 € sa vyčerpalo 220 534 €, čo je menej o 25 294 € . V časti mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, matriky, opatrovateľskej služby a aktivačných pracovníkov s výnimkou právnych subjektov) z rozpočtovaných 128 532 € sa čerpalo 126 799 €, čo je menej o 1 733 €.

Nadväzne na to poisťné a príspevky do poisťovní boli nižšie o 2 884 €.

U tovarov a služieb (prevádzkové výdavky obce ako cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby) z rozpočtovaných 264 676 € bolo čerpanie 242 838€, čo je menej o 21 838 €.

Nižšie plnenie výdavkov bežného rozpočtu bolo v časti bežné transféry, z rozpočtovaných 20 752 €, bolo plnenie 20 595 €, čo je menej o 157 €. V časti splácania úrokov a ostatných platbách súvisiacich s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami bol rozpočet i plnenie v sume 2 242 €.

## B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

|                       | Rozpočet | Plnenie rozpočtu |
|-----------------------|----------|------------------|
| Kapitálové príjmy     | 9 892 €  | 8 059 €          |
| Kapitálové výdavky    | 62 014 € | 70 477 €         |
| (-schodok, +prebytok) |          | - 62 418 €       |

Plnenie v časti príjmov je nižšie o 1 833 € . Plnenie predstavujú príjmy z predaja kapitálových aktív a to príjem z predaja bytov v čiastke 4 076 € a príjem z predaja pozemkov v čiastke 3 983 €.

Vo výdavkovej časti bolo plnenie oproti rozpočtu vyššie o 8 463 €. Prostriedky výdavkovej časti kapitálového rozpočtu boli použité hlavne na tieto investičné akcie: výstavba cesty 21 492 €, výstavba parkoviska 12 723 €, nákup osobného auta 11 290 €, výstavba amfiteátra 11 244 €, nákup hasičskej striekačky 7 153 €, projektovej dokumentácie na zberný dvor 3 500 €, prípojného zariadenia za traktor 1 300 €, kopírky 968 €.

### C. FINANČNÉ OPERÁCIE

|                             | Rozpočet | Plnenie rozpočtu |
|-----------------------------|----------|------------------|
| Príjmové finančné operácie  | 52 388 € | 52 388 €         |
| Výdavkové finančné operácie | 39 440 € | 39 439 €         |
| (-schodok, +prebytok)       |          | + 12 949 €       |

Príjmová časť rozpočtu predstavuje prebytok hospodárenia roku 2011 vo výške 33 888 € a bankový úver v sume 18 500 €. Výdavkovú časť tvoria splátky istiny z prijatých 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. | 9 915 €   | 9 799 €          |
| Výdavky RO s práv. subjekt.        | 492 583 € | 466 597 €        |
| (-schodok, +prebytok)              |           | - 456 798 €      |

Príjmovú časť rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou tvoria bežné príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb 18 €, za materskú školu a školský klub detí 5 149 €, za stravné 4 600 € a z účtov finančného hospodárenia 32 €.

Z celkových bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou bolo plnenie nasledovné: materská škola 75 849 €, základná škola 317 786 €, školský klub detí 32 343 € a školská jedáleň 40 619 €.

Kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou v roku 2012 neboli rozpočtované ani čerpané.

**Vykázaný výsledok hospodárenia** obce Radošina k 31.12.2012 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov predstavuje **prebytok rozpočtu** v sume **48 408 €**.

### III. Kontrola majetku obce

Majetok obce celkom je evidovaný v obstarávacej cene. K 31.12.2012 bol vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 205 020 €.

Z toho:

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| dlhodobý nehmotný majetok     | 513 €       |
| dlhodobý hmotný majetok       | 5 570 614 € |
| dlhodobý finančný majetok     | 378 200 €   |
| zásoby                        | 225 €       |
| zúčtovanie medzi subjektmi VS | 76 616 €    |
| pohľadávky                    | 66 676 €    |
| finančný majetok              | 105 880 €   |
| časové rozlíšenie             | 6 296 €.    |

Oproti roku 2011 došlo k úbytku celkového majetku obce o 92 343 € (oprávky OU 79 963 €, oprávky ZŠ 20 430 €, znížené pohľadávky 7952 €).

K najväčším prírastkom došlo u DHM 117 845 € (stavby 21 492 €, hasičská striekačka 7 153 €, dopravné prostriedky 12 590 €, DDHM 1 534 €, pozemky 2 181 €, obstaranie DHM 72 894 €).

Úbytky majetku predstavovali 47 667 € (vyradenie Felície 1 011 €, pozemok – p. Sedláková 1 706 €, obstaranie DHM 44 950 €).

#### Pohľadávky

Absolútna výška pohľadávok k 31.12.2012 je 66 676 €, z toho nedaňové pohľadávky vo výške 61 130 € tvoria pohľadávky za byty 48 245 €, pohľadávky z uzatvorených zmlúv o dodávkach služieb (z odoslaných faktúr) 12 486 € a pohľadávky za vývoz TKO 1 009 €. Pohľadávky z daňových príjmov sú 5 593 €. Opravná položka k pohládkam je 695 €.

Majetok účtovnej jednotky bol k 31.12. 2012 inventarizovaný komisiou v zložení: p. Eva Chromá, p. Irena Zúdorová, p. Juraj Masrna a Mgr. Iveta Chochulová 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 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 31.12.2012 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| Pokladničná hotovosť: | 0 €        |
| Ceniny:               | 20 €       |
| Bankové účty:         | 105 880 €. |

## V. Kontrola záväzkov a dlhov obce

K 31.12.2012 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 114 064 €.

Štruktúra záväzkov:

|                                           |          |          |
|-------------------------------------------|----------|----------|
| - rezervy zákonné krátkodobé:             |          | 8 322 €  |
| - záväzky dlhodobé:                       |          | 39 934 € |
| z toho:                                   |          |          |
| zo sociálneho fondu:                      | 575 €    |          |
| iné záväzky:                              | 39 359 € |          |
| - krátkodobé záväzky:                     |          | 20 274 € |
| z toho:                                   |          |          |
| dodávatelia:                              | 5 732 €  |          |
| ostatné záväzky:                          | 2 550 €  |          |
| záväzky voči zamestnancom.:               | 6 912 €  |          |
| zúčtovanie s org. sociál. a zdrav.poist.: | 4 140 €  |          |
| daň z príjmov:                            | 0 €      |          |
| ostatné priame dane:                      | 941 €    |          |
| - úvery:                                  |          | 45 534 € |
| z toho: a, kanalizácia – zostatok:        | 4 149 €  |          |
| b, kanalizácia, cesty – zostatok:         | 19 709 € |          |
| c, revitalizácia – zostatok:              | 21 676 € |          |

## VI. Kontrola poskytnutých dotácií z rozpočtu obce

Pre rok 2012 obec rozpočtovala finančné prostriedky na dotácie. Celkom bola dotácia na bežné výdavky na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešný účel poskytnutá vo výške 26 122 € a to pre Telovýchovnú jednotu 19 523 €, Radu školy 741 €, Požiarnikov 1 161 €, Jednotlivcov a dôchodcov 2 521 €, Opatrovateľskú službu 389 €, Uvítanie detí 206 €, Úniu žien 361 €, OZ Hlavina 382 €, Spevokol 532 €, Klub dôchodcov 102 €, Zraz veteránov 203 €. Dotácie boli poskytnuté na základe zmlúv a žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo k 31.12.2012 riadne zdokumentované.

## VII. Záver

Záverečný účet obce Radošina k 31.12.2012 obsahuje povinné náležitosti podľa §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. 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 (okrem transferu MŠ VVaŠ, kde v časti Školstvo bolo z poskytnutých finančných prostriedkov vo výške 75 000 € skutočne použitých 47 567 €, zostávajúca časť vo výške 27 433 € bola poskytovateľovi vrátená a bude po splnení

podmienok použitá v roku 2013). Finančné vysporiadanie voči štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov – v roku 2012 obec neuzatvorila žiadnu zmluvu s týmito subjektmi.

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 2012 a hospodárenie obce za rok 2012 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení ich neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v dňoch 12.4. – 8.5. 2013 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 2012 s výrokom

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

V Radošine, dňa 10.5. 2013

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

