

OBEC Radošina

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Radošine
dňa

Číslo materiálu:2020/

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA ZA ROK 2019

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa o kontrolnej činnosti HK
za r. 2019

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

Materiál bol prerokovaný:

S pani ekonómkou
Evou Chromou

V Radošine,
dňa:21.4.2020

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2020/.....

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

I. Berie na vedomie

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky (ďalej len „HK“) obce Radošina za rok 2019

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Radošine (ďalej len „OZ“) na prerokovanie a vzatie na vedomie správu HK o kontrolnej činnosti za rok 2019

Správa o kontrolnej činnosti HK obce za rok 2019

Počas roku 2019 boli vykonané kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia, vykonaných pokladničných operácií, kontrola stavu účtovníctva, bankových účtov, cenín, záväzkov a dlhov obce, kontrola plnenia uznesení OZ.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie nasledovných zákonov:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon o FK a VA“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o RP VS“),
- Zákon č. 583/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o RP ÚS“)
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
- Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

Správa bola vypracovaná na základe kontrol uskutočnených v roku 2019, počas ktorých boli preverené došlé a vyšlé faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, kontroly zamerané na vnútorný kontrolný systém. Môžem konštatovať, že obec dodržiavala ustanovenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, boli vykonané základné finančné kontroly, overené súlady finančných operácií, alebo ich častí, doklady k základnej finančnej kontrole obsahovali zákonom predpísané náležitosti.

V roku 2019 som vypracovala ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2018. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení som vypracovala odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2018, kde som konštatovala, že obec v roku 2018 hospodárila podľa zákona o RP ÚS a schváleného rozpočtu, údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do ZÚ. ZÚ bol spracovaný v súlade so zákonom o RP ÚS a obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

Počas roka som OZ predložila dve správy týkajúce sa vybavovania petícií, správu z kontroly zákonnosti prevodu majetku obce a správu z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu obce na financovanie originálnych kompetencií ZŠ s MŠ v Radošine.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení som vypracovala a predložila OZ stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2020 – 2022. Návrh rozpočtu vychádzal zo skúseností finančných nárokov obce za predchádzajúce obdobia, bol vypracovaný v súlade so zákonmi o RP ÚS, o RP VS, zákonom o obecnom zriadení a inými príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Na základe vyššie uvedených skutočností som odporučila OZ v Radošine schváliť rozpočet na rok 2020 ako záväzný a návrhy rozpočtov na roky 2021 a 2022 zobrať na vedomie.

Kontrolné zistenia menšieho rozsahu boli počas roku 2019 priebežne s pracovníkmi OÚ a rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce prerokovávané a boli vykonávané a opätovne kontrolované zosúladenia v zmysle navrhnutých opatrení. Podrobnejšie informácie získané počas kontrol uvádzam v stanovisku HK k záverečnému účtu obce za rok 2019 obsahovo súvisiacich s jeho príslušnými kapitolami .

V priebehu roka 2019 som sa zúčastňovala zasadnutí OZ, kde boli kontrolované plnenia uznesení OZ, poslanci a verejnosť boli informovaní o prebiehajúcich projektoch. Spolupodieľala som sa na vypracovaní zásad hospodárenia s majetkom a majetkovými právami obce. V rámci ostatných činností som si dopĺňala odborné vedomosti v oblasti legislatívy, absolvovala som kurz ďalšieho vzdelávania „Kontrola miestnej územnej samosprávy“ na Fakulte európskych štúdií a regionálneho rozvoja SPU v Nitre, v gescii NKÚ SR, sledovala som dodržiavanie informačných povinností obce.

Rekapitulácia poznatkov získaných počas kontrolnej činnosti HK v roku 2019

I. Rozpočet obce a výsledok hospodárenia

Rozpočet obce Radošina na rok 2019 ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku bol zostavený v súlade s § 10 ods. 7 zákona o RP ÚS. Bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2018, uznesením č. 2/2018 ako prebytkový. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený 2 x.

Prvá zmena rozpočtu bola schválená dňa 10.12.2019 a to uznesením č.10/2019, druhá zmena dňa 31.12.2019, rozpočtovým opatrením podľa § 14 ods. 2 zákona o RP ÚS. Môžem konštatovať, že v súlade s § 14 ods. 3 zákona o RP ÚS, zmenou rozpočtu ani rozpočtovým opatrením nedošlo k zvýšeniu schodku rozpočtu.

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu obce k 31.12.2019 (v €)

	Rozpočet r. 2019 (po poslednej úprave)	Skutočnosť k 31.12.2019
Príjmová časť rozpočtu		
Bežný rozpočet (BR)	1 543 267,26	1 533 067,78
Kapitálový rozpočet (KR)	8 061,00	8 015,17
Finančné operácie (FO)	24 000,00	24 000,00
Spolu obec	1 575 328,26	1 565 082,95
ZŠ s MŠ BP	52 622,00	62 324,05
ZŠ s MŠ príjmové finančné oper.	0,00	5 573,37
Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 627 950,26	1 632 980,37
Výdavková časť rozpočtu		
Bežný rozpočet (BR)	695 096,33	651 981,28
Kapitálový rozpočet (KR)	41 750,09	41 750,05
Finančné operácie (FO)	40 020,00	39 730,82
Spolu obec	776 866,42	733 462,15
Bežné výdavky ZŠ s MŠ	812 687,00	821 281,96
Kapitálové výdavky ZŠ s MŠ	29 017,00	29 017,20
Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 618 570,42	1 583 761,31
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS		
Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)	1 603 950,26	1 603 407,00
Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)	1 578 550,42	1 544 030,29
Prebytok rozpočtu	28 399,84	59 376,51

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2019, zistený v súlade s § 2 písm. b), a § 10 ods. 3 písm. a), (BR), a písm. b), (KR), zákona o RP ÚS predstavuje **prebytok rozpočtu** v sume + 59 376,51€.

Z toho:

A. BEŽNÝ ROZPOČET

	Skutočnosť k 31.12.2019
Bežné príjmy	1 595 391,83€
Bežné výdavky	1 473 263,24€
(-schodok, +prebytok)	+ 122 128,59€

B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

	Skutočnosť k 31.12.2019
Kapitálové príjmy	8 015,17 €
Kapitálové výdavky	70 767,25€
(- schodok, +prebytok)	- 62 752,08 €

Prebytok BR a KR	+ 59 376,51 €
-------------------------	----------------------

Z analýzy vyplýva, že obec skončila rozpočtové hospodárenie v roku 2019 nasledovne:

A) v **bežnom rozpočte** dosiahla **prebytok** vo výške +122 128,59 €

B) v **kapitálovom rozpočte** dosiahla **schodok** vo výške -62 752,08 €

C) **rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu** predstavuje **prebytok + 59 376,51 €**

C. FINANČNÉ OPERÁCIE

	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	29 573,37 €
Výdavkové finančné operácie	39 730,82 €
(- schodok, + prebytok)	- 10 157,45 €

Výsledok hospodárenia (+59 376,51€) sa upravuje o účelovo viazané finančné prostriedky v záverečnom účte obce.

V sumáre táto úprava k 31.12.2019 činí čiastku -21 282,12€. Hospodárenie obce po úprave predstavuje prebytok +38 094,39€.

Spolu so schodkom FO v čiastke -10 157,45€ predstavuje **výsledok hospodárenia prebytok** vo výške + 27 936,94€.

II. Kontrola majetku obce

K 31.12.2019 bol celkový majetok obce vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 408 675,61 €. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 0 €, dlhodobý hmotný majetok 5 638 714,44 €, dlhodobý finančný majetok 378 200,05 €, zásoby 17 805,36 €, zúčtovanie medzi subjektmi VS 171 332,21 €, dlhodobé pohľadávky 0 €, krátkodobé pohľadávky 45 131,05 €, finančný majetok 156 387,62 € a časové rozlíšenie 1 104,88 €.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2019 neboli zistené rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve.

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

Kontrolou účtovníctva neboli zistené 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, neboli zistené hotovostné platby nad limit stanovený §4 ods. 1 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

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

K 31.12.2019 bol stav finančného majetku obce v € nasledovný:

Tabuľka č. 2

Pokladničná hotovosť	758,85
Ceniny	30,60
Bankové účty	155 598,17
Spolu:	156 387,62

IV. Kontrola záväzkov a dlhov obce

Záväzky k 31.12.2019 v €

Tabuľka č. 3

Ostatné krátkodobé rezervy	2 700,00
Dlhodobé záväzky	214 829,67
Krátkodobé záväzky	43 622,61
Bankové úvery a výpomoci	9 159,45
Spolu:	270 311,73

K 31.12.2019 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 270 311,73 €.

V. Dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o RP ÚS môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS : Celkovou sumou dlhu obce je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

V § 17 ods. 8 zákona o RP ÚS je vymedzené, čo sa nezapočítava do dlhu obce. Ide napr. o záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie nájomných obecných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty, záväzky z návratných úverov na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ , záväzky z úveru poskytnutého z Enviromentálneho fondu, z Fondu na podporu umenia a ďalšie.

Preverila som dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a konštatujem, že k 31.12.2019 obec Radošina spĺňa podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RP ÚS, t.j. dlh obce neprekročil 60% skutočných bežných príjmov roku 2018 a taktiež § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RP ÚS, suma splátok návratných zdrojov financovania za rok 2019 neprekročila 25% skutočných bežných príjmov roku 2018. Výpočet uvádzam v tabuľke č. 4 a 5.

Tabuľka č. 4: Dlh obce

DLH OBCE	§ 17 ods. 6 písm. a),
Bežné príjmy za r. 2018	1 410 602,30 €
Úverové zaťaženie k 31.12.2019	217 891,01 €
Zostatok istiny z bankových úverov k 31.12.2019	9 159,45 €
Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB k 31.12.2019	208 731,56€
Úverové zaťaženie k 31.12.2019 po úprave	9 159,45 €
Dlh obce k 31.12.2019 v %	0,65 %
Limit	60 %
Podmienka splnená	áno

Tabuľka č. 5: Splátky návratných zdrojov financovania

SPLÁTKY NÁVRATNÝCH ZDROJOV FINANCOVANIA	§ 17 ods. 6 písm. b),
Bežné príjmy za r. 2018	1 410 602,30 €
Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	449 302,85€
Bežné príjmy za r. 2018 po úprave	961 299,45 €
Splátky istín úverov za r. 2019	15 705,45 €
Splátky istín z existujúcich bankových úverov	8 340,00 €
Splátky istín zo ŠFRB	7 365,45 €
Úroky z úverov za r.2019	2 356,12 €
z toho úroky z bank. úverov	205,57€
úroky z úveru zo ŠFRB	2 150,55 €
Suma ročných splátok (istina + úroky)	18 061,57 €
Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %	1,88 %
Limit	25 %
Podmienka splnená	áno

VI. Finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným a založeným PO, voči ŠR, ŠF, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VÚC

Podľa ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o RP ÚS má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytnú 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 316 659,32 €, v rovnakej sume boli aj skutočne použité. Poskytnuté a použité prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy pre ZŠ s MŠ boli v sume 500 009,60€. V roku 2019 obec prijala finančné prostriedky od VÚC na kultúru a šport vo výške 2 788,43€, tieto boli v plnej výške účelovo použité. Obec vysporiadala vzťahy so ŠR, nevyčerpané dotácie na kapitálové výdavky v sume 14 000,00€ sa zaviazala použiť do 31.12.2020.

Pre rok 2019 obec poskytla finančné prostriedky na dotácie. Dotácie boli poskytnuté na základe žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo k 31.12.2019 riadne zdokumentované. Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov je súčasťou záverečného účtu obce.

Záver

Na základe mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2019 a hospodárenie obce za rok 2019 sú v súlade so zákonom o obecnom zriadení, v súlade so zákonom o RP ÚS, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontroly boli vykonané v spolupráci s p. ekonómkou Evou Chromou v priestoroch Obecného úradu v Radošine .

V Radošine, dňa 21.4. 2020



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