

OBEC RADOŠINA

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Radošine, dňa 14.4.2021

Číslo materiálu:2021/

K bodu programu:

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY ZA ROK 2020

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa o kontrolnej činnosti HK
za r. 2020

Materiál bol prerokovaný:

s pani ekonómkou obce
E. Chromou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

V Radošine, 30. 3. 2021

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2021/...

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

I. Berie na vedomie

1. Správu hlavnej kontrolórky obce Radošina (ďalej len „HK“) za rok 2020

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) a 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 2020 .

Správa o kontrolnej činnosti HK obce Radošina za rok 2020

Počas roku 2020 boli vykonané kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrola účtovných dokladov, dodržiavanie účtovných postupov, vedenie pokladničnej agendy, ceniny, bankové účty, plnenie a čerpanie príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie zákona o finančnej kontrole, kontrola dotácií poskytnutá z rozpočtu obce, plnenie uznesení OZ.

V roku 2020 som vypracovala **ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2019**. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení som vypracovala **odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2019**, kde som konštatovala, že obec v roku 2019 hospodárila podľa zákona o RP ÚS a schváleného rozpočtu, údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. ZÚ bol spracovaný v súlade so zákonom o RP ÚS, obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení som vypracovala a predložila OZ **odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2021 – 2023**. 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 2021 ako záväzný a návrhy rozpočtov na roky 2022 a 2023 vziať na vedomie.

Počas roku 2020 som sledovala dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. V súvislosti s negatívnym vývojom hospodárenia obcí a VÚC v r. 2020 ovplyvneným predovšetkým pandemiou ochorenia COVID – 19, vláda SR uznesením č. 494 z 12.8.2020, schválila možnosť poskytnutia bezúročnej návratnej finančnej výpomoci subjektom územnej samosprávy max. do výšky výpadku dane z príjmov FO za r. 2020. V tejto súvislosti som vypracovala **stanovisko k prijatiu NFV DPFO 2020**, kde som konštatovala, že obec spĺňa podmienky pre jej poskytnutie z hľadiska limitu dlhu. Následne bolo OZ odsúhlasené podanie žiadosti o NFV DPFO 2020. Obec na základe tejto žiadosti prijala návratnú finančnú výpomoc vo výške 38 220,00EUR na výkon samosprávnych pôsobností.

V priebehu roka 2020 som sa zúčastňovala zasadnutí OZ, kde boli kontrolované plnenia uznesení OZ, pripomienkovala som návrhy obchodných verejných súťaží, ktoré obec realizovala . Spolupodieľala som sa na verifikácii prijímaných uznesení a zápisníc. V rámci ostatných činností som si dopĺňala odborné vedomosti v oblasti legislatívy, v dôsledku protipandemických opatrení som absolvovala niekoľko videoseminárov v oblasti miestnej územnej samosprávy, webináre súvisiace so zmenami legislatívy /LEX KORONA/.

I. Plnenie rozpočtu obce a výsledok hospodárenia

Rozpočet obce Radošina na rok 2020 ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku bol zostavený ako prebytkový, v súlade s § 10 ods. 7 zákona o RP ÚS. Bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10.12. 2019, uznesením č. 10/2019 A/7. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený celkovo 4 x. Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s § 14 zákona o RP ÚS, obec počas roka viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach.

Rozpočet obce – rok 2020

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu obce k 31.12.2020 (v €)

	Rozpočet r. 2020 (po poslednej úprave)	Skutočnosť k 31.12.2020
Príjmová časť rozpočtu		
Bežný rozpočet	1 582 554,59	1 603 177,60
Kapitálový rozpočet	43 193,00	50 640,87
Finančné operácie	80 157,00	139 357,35
Spolu obec	1 705 904,59	1 793 175,82
ZŠ s MŠ BP	53 852,00	53 539,73
ZŠ s MŠ príjmové finančné oper.	8 018,00	8 019,19
Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 767 774,59	1 854 734,74
Výdavková časť rozpočtu		
Bežný rozpočet	699 409,70	668 407,64
Kapitálový rozpočet	63 078,63	63 078,63
Finančné operácie	16 014,00	50 974,13
Spolu obec	778 502,33	782 460,40
ZŠ s MŠ	828 424,00	831 629,11
Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)	1 606 926,33	1 614 089,51
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS		
Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)	1 679 599,59	1 707 358,20
Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)	1 590 912,33	1 563 115,38
Prebytok rozpočtu	+ 88 687,26	+144 242,82

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2020, 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 **+144 242,82 €**.

Z toho:

A, v **bežnom rozpočte** dosiahla obec **prebytok** vo výške **+156 680,58 €**

B, v **kapitálovom rozpočte** dosiahla **schodok** vo výške **- 12 437,76 €**

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu predstavuje **prebytok + 144 242,82 €**

C, vo **finančných operáciách** dosiahla **prebytok** vo výške **+ 96 402,41 €**

Výsledok hospodárenia sa upravuje o účelovo viazané finančné prostriedky /-14 137,95 €/ v zmysle platnej legislatívy /§16 ods. 6 zákona o RP ÚS/ v záverečnom účte obce.

Upravený výsledok hospodárenia obce /+144 242,82 -14 137,95/ tak 31.12.2020 tvorí **prebytok rozpočtu + 130 104,87 €**.

II. Kontrola majetku obce

K 31.12.2020 bol celkový majetok obce vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 436 681,51€. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 0 €, dlhodobý hmotný majetok 5 519 011,75 €, dlhodobý finančný majetok 378 200,05 €, zásoby 10 423,46 €, zúčtovanie medzi subjektmi VS 153 254,57 €, krátkodobé pohľadávky 33 201,08 €, finančný majetok 339 978,26 € a časové rozlíšenie 2 612,34 €.

Oproti roku 2019 vzrástla hodnota celkového majetku obce o 28 005,90 €. Na účte 021 Stavby je vykázaný prírastok vo výške 36 836,87€, ktorý vznikol rekonštrukciou Požiarnej zbrojnice, na účte 022 Samostatné hnutelné veci je prírastok vo výške 11 784,26 €, ktorý vznikol nákupom kamerového systému v obci Radošina a Bzince, vidly UNC, fontány a 2 ks kosačiek. Úbytky dlhodobého majetku vo výške 3 549,30 € vznikli vyradením nefunkčného majetku: faxu, kopírky, rozhlasovej ústredne /Bzince/ a krovinoresu. Na účte 023 Dopravné prostriedky: prírastok 2 000,00 € nákupom ojazdeného automobilu Fiat Doblo, úbytok 500,00 € vyradením automobilu Škoda PICK UP. Na účte 031 Pozemky je prírastok 13 505,50 €, ide o pozemky kúpené obcou – od p. Čupkovej, + z ROEPu, úbytky 2 200,25 € - predaj pozemkov, ktoré odsúhlasilo OZ.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2020 neboli zistené rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve.

III. Kontrola 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 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 31.12.2020 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť:	416,76 €
Ceniny:	117,30 €
<u>Bankové účty:</u>	<u>339 444,20 €</u>
Spolu:	339 978,26 €

IV. Kontrola záväzkov a dlhov obce

Tabuľka č. 2 Štruktúra záväzkov k 31.12.2020 v €

Ostatné krátkodobé rezervy	2 700,00
Dlhodobé záväzky	207 041,04
Krátkodobé záväzky	62 352,93
Bankové úvery a výpomoci	39 039,51
Spolu záväzky	311 133,48

K 31.12.2019 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 311 133,48 €.

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 a ďalšie. Preverila som dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a konštatujem, že k 31.12.2020 obec Radošina spĺňa podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RP ÚS, t.j. dlh obce neprekročil 60% skutočných bežných príjmov roku 2019 a taktiež § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RP ÚS, suma splátok návratných zdrojov financovania za rok 2020 neprekročila 25% skutočných bežných príjmov roku 2019. Výpočet uvádzam v tabuľke č. 3 a 4.

Tabuľka č. 3: Dlh obce

DLH OBCE	§ 17 ods. 6 písm. a),
Bežné príjmy za r. 2019 /FIN 1-12/	1 595 391,83 €
Úverové zaťaženie k 31.12.2020	240 336,94 €
Zostatok istiny z bankových úverov	819,51 €
Zostatok istiny z návratných finančných výpomocí	38 220,00 €
Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB	201 297,43€
Úverové zaťaženie po úprave	39 039,51 €
Dlh obce k 31.12.2020 v %	2,45 %
Limit	60 %
Podmienka splnená	áno

Tabuľka č. 4: Splátky návratných zdrojov financovania

SPLÁTKY NÁVRATNÝCH ZDROJOV FINANCOVANIA	§ 17 ods. 6 písm. b),
Bežné príjmy za r. 2019	1 595 391,83 €
Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	566 125,23 €
Bežné príjmy za r. 2019 po úprave	1 029 266,60 €
Splátky istín úverov za r. 2020	
Splátky istín z existujúcich bankových úverov	8 340,00 €
Splátky istín zo ŠFRB	7 434,13 €
Úroky z úverov za r.2020	
z toho úroky z bank. Úverov /651002/ ?	76,63 €
úroky z úveru zo ŠFRB /651003/ ?	2 081,87 €
Suma ročných splátok (istina + úroky)	17 932,63€
Splátky návratných zdrojov (istina+úroky) v %	1,74 %
Limit	25 %
Podmienka splnená	áno

Záver

Na základe mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2020 a hospodárenie obce za rok 2020 sú v súlade so zákonom o obecnom zriadení, v súlade so zákonom o RP ÚS, v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

V Radošine, dňa 30. 3. 2021



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