

OBEC RADOŠINA

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Radošine, dňa 23.9.2020
Číslo materiálu:2020/

K bodu programu:

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA č. 2020/1

KONTROLA ÚČTOVNÝCH DOKLADOV, DODRŽIAVANIE ÚČTOVNÝCH
POSTUPOV, VEDENIE POKLADNIČNEJ AGENDY, CENNINY, BANKOVÉ ÚČTY,
PLNENIE PRÍJMOV A ČERPANIE VÝDAVKOV A FINANČNÝCH OPERÁCIÍ OBCE,
VYÚČTOVANIE DOTÁCIÍ POSKYTNUTÝCH Z ROZPOČTU OBCE

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa HK obce
Radošina č. 2020/1

Materiál bol prerokovaný:

s ekonómkou obce
pani Evou Chromou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

V Radošine
dňa:18.9.2020

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2020/.....

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

I. Berie na vedomie

Správa HK obce Radošina č. 2020/1

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1, písm. d, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Radošine (ďalej len „OZ“) na prerokovanie a vzatie na vedomie Správa HK obce Radošina č. 2020/1.

Správa o kontrolnej činnosti HK obce č. 2020/1

Na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o OZ“), bola vykonaná kontrola účtovných dokladov, postupov, stavu finančných prostriedkov a plnenia rozpočtu obce a vyúčtovania dotácii z rozpočtu obce k 30.6.2020.

Miesto vykonávania kontroly:	Obecný úrad Radošina, Školská 416 956 05 Radošina
Oprávnená osoba na výkon kontroly:	Ing. Zuzana Bednáriková, HK obce Radošina
Povinná osoba:	Obec Radošina, Školská 416 956 05 Radošina
Štatutárny orgán povinnej osoby:	JUDr. Marta Kolková starostka obce Radošina
Zodpovedná osoba:	Eva Chromá, ekonómka obce Radošina
Kontrolované obdobie:	1. polrok 2020
Kontrola bola vykonaná v čase:	od 10.6. 2020 do 31.8.2020.

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce,
- overiť súlad s príslušnými ustanoveniami zákonov:
 - a) č. 357/2015 Z. z. o finančne kontrole a audite /ďalej len „zákon o FK“/
 - b) č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy / ďalej len „zákon o RPÚS“/
 - c) č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve /ďalej len „zákon o účtovníctve/ v platnom znení

Kontrolované doklady:

1. Došlé faktúry /ďalej len „DF“/: č. 2020/1 až DF č. 2020/151
2. Pokladničné doklady : č. P1/801 až P1/1091
3. Pokladničná kniha
4. Hlavná kniha
5. Výpisy z bankových účtov
6. Účtovné výkazy
7. Finančné výkazy

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2020

Predmetom kontroly boli vybrané doklady súvisiace s obdobím prvého polroka roku 2020.

Podľa mnou vykonanej kontroly môžem konštatovať, že obec Radošina v kontrolovanom období postupovala podľa zákona o účtovníctve, dodržiavala účtovné postupy, zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce.

Došlé faktúry obsahujú povinné náležitosti, súčasťou dokumentácie sú krycie listy so záznamom o vykonaní základnej finančnej kontroly, overené zamestnancom zodpovedným za príslušnú finančnú operáciu a taktiež štatutárom obce.

Problematiku základnej finančnej kontroly upravuje ustanovenie § 6, § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o FK, kde orgán verejnej správy FK overuje súlad s

- a, rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- b) na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania
- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

Pri overovaní základnou finančnou kontrolou je potrebné na krycom liste vyznačiť súlad nielen s rozpočtom obce, ale aj so všetkými dokumentmi s ktorými dané plnenie súvisí /napr. s uzatvorenými zmluvami, inými podmienkami poskytnutia verejných financií a pod., ako je to v §7 zákona o FK /.

Odporúčanie : ZFK vykonávať v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o FK, v Krycích listoch doplniť chýbajúce náležitosti.

Pokladničné doklady – kontrolou vybraných pokladničných dokladov nebolo zistené porušenie zákona o účtovníctve, obsahujú povinné náležitosti. Doklady obsahujú účtovné súvzťažnosti, položku rozpočtu, ktorej sa daná finančná operácia týka, sú overené zodpovednou osobou i štatutárom obce.

Stav finančných prostriedkov obce k 30.6.2020

Pokladňa:	1 094,77 €
Ceniny:	56,10 €
Bankové účty:	371 065,83 €

Zostatky finančných prostriedkov na bankových účtoch a v pokladni súhlasia so zostatkami vykázanými v účtovníctve.

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu k 30.6.2020 (€)

	Rozpočet r. 2020 (po poslednej úprave)	Skutočnosť k 30.06.2020	% plnenia
Príjmová časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	1 533 435,72	835 707,87	54,5
Kapitálový rozpočet (KR)	31 593,00	30 796,68	97,5
Finančné operácie (FO)	241 800,00	85 136,94	35,2
Príjmy spolu	1 806 828,72	951 641,49	52,7
Výdavková časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	696 658,37	302 930,06	43,5
Kapitálový rozpočet (KR)	253 825,00	14 583,86	5,7
Finančné operácie (FO)	56 014,00	7 880,53	14,1
Výdavky spolu	1 006 497,37	325 394,45	32,3

Obec Radošina hospodárila počas 1. polroka 2020 podľa schváleného rozpočtu. Plnenie príjmovej časti rozpočtu obce bolo k 30.6.2020 na 52,7%. Najvyššie plnenie oproti rozpočtu bolo u kapitálových príjmov /97,5%/ a to hlavne transfery zo ŠR vo výške 30 000,00 € na stavebné úpravy Požiarnej zbrojnice, príjem z predaja pozemkov bol vo výške 796,68 €. Príjmové finančné operácie predstavovali prostriedky z predchádzajúcich rokov a prijaté finančné zábezpeky.

Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu obce bolo k 30.6.2020 na 32,3%. Najnižšie čerpanie bolo u kapitálových výdavkov /5,7%/, boli to hlavne výdavky na realizáciu stavieb a technického zhodnotenia na rekreačné a športové služby (fontána 1182,66 €, detské ihrisko 8400 €), nákup tlačiarne 588 €, pozemok 2322 €, krovinorez 899 €, vidly 1192 €. Výdavkové finančné operácie tvorili splátky bankových úverov a úverov zo ŠFRB.

Vyúčtovanie dotácií k 30.6.2020

Obec Radošina pre rok 2020 rozpočtovala dotácie v zmysle §7 zákona o RPÚS v prospech rozvoja územia obce, na konkrétne akcie a účely použitia prostriedkov vo verejnom záujme v celkovej výške 41 444,00 €, na základe písomných žiadostí príjemcov. Žiadosti boli na rokovaníach OZ prerokovávané a odsúhlasené. K 30.6.2020 boli na základe predložených dokladov poskytnuté a zúčtované dotácie v celkovej výške 15 990,91€, čo predstavuje za pol roka 38,6% čerpanie schváleného rozpočtu. Prehľad čerpania dotácií uvádzam v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Vyúčtovanie dotácií k 30.6.2020 v €

	Príjemca dotácie	Rozpočet na rok 2020	Zúčtovanie dotácie (účtovné doklady)
1.	Únia žien, Včelári, Veteráni	1 000	189,65
	Únia žien		120,25 (Fašiangová šiška)
	Včelári		69,40
	Veteráni		zúčtované po 30.6.2020
2.	Požiarnici	2 500	767,48
3.	Záhradkári	1 500	1 080,76
4.	Poľovníci	2 000	1 294,57
5.	Opatrovateľky	15 600	6 713,91(OZ Spokojnosť)
6.	Klub dôchodcov	1 000	58,11
7.	Telovýchovná jednota	17 844	5 886,43
	Poistné do Všeob. ZP		101,10
	Poistné do SP		508,95
	Energie		1 391,09
	Voda		72,00
	Digi		66,60
	Materiál		766,36
	Služby		360,00
	Odmeny na dohody (tréneri, údržbár)		2 043,00
	Dotácia (vyúčtované bloky)		577,33
	SPOLU:	41 444	15 990,91

Za povinnú osobu

.....
JUDr. Marta Kolková
starostka obce Radošina

Za oprávnenú osobu

.....
Ing. Zuzana Bednáriková
HK obce Radošina