

OBEC RADOŠINA

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Radošine, dňa9.2022

Číslo materiálu:2022/

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA č. 2022/1

Predmet kontroly:

Kontrola účtovných dokladov, dodržiavanie účtovných postupov, stavu finančných prostriedkov, vybrané aktíva a pasíva obce

Kontrola plnenia príjmov, čerpania výdavkov a finančných operácií obce

Vyúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu obce

Kontrola dlhu obce

Kontrolované obdobie: 1. polrok 2022

Materiál obsahuje:

1.Návrh na uznesenie

2.Dôvodovú správu

3.Materiál – Správa HK obce
Radošina č. 2022/1

Materiál bol prerokovaný:

s ekonómkou obce

pani Evou Chromou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková

hlavná kontrolórka obce

V Radošine, dňa 7.9.2022

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2022/.....

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

Berie na vedomie

Správu HK obce Radošina č. 2022/1

Dôvodová správa:

V súlade s § 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. 2022/1.

Správa o kontrolnej činnosti HK obce č. 2022/1

V súlade s § 18d zákona. o obecnom zriadení, podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti, a to ustanovenia § 20 - 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, bola vykonaná kontrola plnenia rozpočtu obce, kontrola účtovných dokladov, stavu finančných prostriedkov, dodržiavanie účtovných postupov, kontrola dlhu obce, vyúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu obce k 30.6.2022.

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 2022

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 finančnej 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“/: DF č. 2022/1 až DF č. 2022/150
2. Pokladničné doklady : č. P1/266 až P1/537
3. Pokladničná kniha
4. Čerpanie finančného rozpočtu
5. Hlavná kniha
6. Výpisy z bankových účtov
7. Finančné výkazy subjektu VS FIN 1-12, 2-04, 3-04, 4-04, 5-04, 6-04

Predmetom kontroly boli vybrané doklady súvisiace s obdobím prvého polroka 2022. Podľa mnou vykonanej kontroly môžem konštatovať, že obec Radošina v kontrolovanom období postupovala podľa vyššie uvedených zákonov, dodržiavala účtovné postupy, zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom obce, v súlade so schváleným rozpočtom.

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, záznamy podľa §6, 7 zákona o FK..

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 účtov obce k 30.6.2022 /FIN 6-04/

Bankové účty:	273 009,25 €
z toho:	
Pokladňa a ceniny:	557,82 €
Účty peňažných fondov obce:	272 451,43 €
z toho: rezervný fond:	48 423,57 €

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

Stav vybraných aktív a pasív k 30.6.2022 /FIN 2-04/

Aktíva

Dlhodobý nehmotný majetok	8 250,00€
Dlhodobý hmotný majetok	6 049 207,73€
Dlhodobý finančný majetok	378 200,05€
Zásoby	7 835,33€
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	137 181,14€
Pohľadávky	76 509,37€
Finančné účty	273 009,25€
Návratné finančné výpomoci	0,00€
Vybrané aktíva spolu:	6 930 192,87€

Pasíva

Vlastné imanie a vlastné zdroje krytia majetku	5 508 817,68€
Rezervy	2 700,00€
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	17 501,80€
Závazky dlhodobé	200 159,40€
Úvery, pôžičky a výpomoci dlhodobé	206 220,00€
z toho: Bankové úvery	168 000,00€
Finanč. výpomoci od subj.VS dlhodobé	38 220,00€
Závazky krátkodobé	84 723,45€
Úvery bankové krátkodobé	12 000,00€
Časové rozlíšenie	898 070,54€
Vybrané pasíva spolu:	6 930 192,87€

Plnenie rozpočtu

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu k 30.6.2022 (€)

	Rozpočet r. 2022 (po poslednej úprave)	Skutočnosť k 30.06.2022	% plnenia
Príjmová časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	1 621 228,55	857 785,31	52,81
Kapitálový rozpočet (KR)	73 823,99	73 823,99	100,00
Finančné operácie (FO)	320 071,47	272 071,47	85,00
Príjmy spolu	2 015 124,01	1 203 680,77	59,73
Výdavková časť rozpočtu			
Bežný rozpočet (BR)	709 788,06	354 672,91	49,97
Kapitálový rozpočet (KR)	364 135,03	228 634,69	62,79
Finančné operácie (FO)	31 674,00	16 786,11	53,00
Výdavky spolu	1 105 597,09	600 093,71	54,27

Obec Radošina hospodárila počas 1. polroka 2022 podľa schváleného rozpočtu. Plnenie príjmovej časti rozpočtu obce bolo k 30.6.2022 na 59,73%.

Najvyšší podiel na bežných príjmoch mal výnos dane z príjmov poukázaný ÚS vo výške 375 821,73 €, príjem za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vo výške 53 766,74 €, príjem zo ŠR na úhradu nákladov preneseného výkonu ŠS vo výške 301 523,94 €, príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov vo výške 19 436,22 € a príjem za jadrové zariadenia vo výške 16 599,00 €.

U kapitálových príjmov to boli príjmy z predaja pozemkov vo výške 5 747,00 € a prijaté granty vo výške 7 166,00 € a 60 910,99 € za vodozádržné opatrenia.

Príjmové finančné operácie predstavovali prostriedky z predchádzajúcich rokov - nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa v sume 17 735,90 €, nevyčerpané prostriedky – osobitný príjemca výplaty prídavku na dieťa v sume 51 EUR a prebytok rozpočtu roku 2021 vo výške 254 284,57 €.

Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu obce bolo k 30.6.2022 na 54,27%.

U kapitálových výdavkov (62,79%) to boli hlavne výdavky na realizáciu nových stavieb 71 659,99€ na vodozádržné opatrenia, 8090 € na verejné priestranstvo pred ZS a rekonštrukciu a modernizáciu cestných komunikácií 135 689,66 € Školská ulica.

Výdavkové finančné operácie tvorili splátky bankových úverov (12 000,00€), úverov zo ŠFRB (3 786,11 €) a vrátené finančné zábezpeky (1 000,00 €).

Vyúčtovanie dotácií k 30.6.2022

Obec Radošina pre rok 2022 rozpočtovala dotácie v zmysle §7 zákona o RPÚS na základe písomných žiadostí príjemcov na konkrétne akcie a účely použitia prostriedkov vo verejnom záujme v celkovej výške 24 400 €. Žiadosti boli na rokovaniach OZ prerokovávané a odsúhlasené. Prehľad čerpania dotácií uvádzam v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2: Vyúčtovanie dotácií k 30.6.2022 v €

	Prijemca dotácie	Rozpočet na rok 2022	Zúčtovanie dotácie (účtovné doklady)	% čerpania
1.	Únia žien, Včelári, Veteráni, Spevácky súbor, ostatné	1500	243,33	16,2
	z toho Včelári	200	243,33	121,7
2.	Požiarnici	4 000	1 390,90	34,8
3.	Záhradkári	1 500	1 017,37	67,8
4.	Pol'ovníci	2 000	2 113,72	105,7
5.	Opatrovateľská služba	10 000	2620,00	26,2
6.	Klub dôchodcov	1 500	742,51	49,5
7.	Telovýchovná jednota, šport	3 700	2 686,35	72,6
8.	Rada školy	200	46,11	23,1
	SPOLU:	24 400	10860,29	44,5

K 30.6.2022 boli na základe predložených dokladov poskytnuté a zúčtované dotácie v celkovej výške 10 860,29 €, čo predstavuje 44,5% čerpanie schváleného rozpočtu.

Dlh obce

Celkový dlh obce podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS dosiahol k 30.6.2022 sumu **218 220,00 €**. Posudzovaný dlh bol tvorený záväzkami zo splácania istín návratných zdrojov financovania - bankové investičné úvery (ulica Mierová) a finančné výpomoci (NFV DPFO 2020).

Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods.6 zákona o RP ÚS:

- podľa § 17 ods. 6 a, celková suma dlhu obce k 30.6.2022 bola **12,46 %**, t.j. **neprekročila 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (tabuľka č.3)
- podľa § 17 ods. 6 b, suma splátok návratných zdrojov financovania je **3,13%**, t.j. **neprekročí 25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (tabuľka č. 4).

Tabuľka č. 3: Dlh obce

DLH OBCE	§ 17 ods. 6 písm. a),
Bežné príjmy za r. 2021 /FIN 1-12/	1 752 040,39 €
Úverové zaťaženie k 30.6.2022 /FIN 5-04/	408 261,45 €
Zostatok istiny z bankových úverov	180 000,00 €
Zostatok istiny z návratných finančných výpomocí	38 220,00 €
Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB	190 041,45 €
Úverové zaťaženie po úprave	218 220,00 €
Dlh obce k 30.6.2022 v %	12,46 %
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. 2021 /FIN 1-12/	1 752 040,39 €
Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy	613 931,78 €
Bežné príjmy za r. 2021 po úprave	1 138 108,61 €
Splátky istín úverov za r. 2022	31 674,00 €
z toho: splátky istín z existujúcich bankových úverov a výpomocí	24 000,00€
splátky istín zo ŠFRB	7 674,00 €
Úroky z úverov za r.2022	3 930,00 €
z toho: úroky z bank. úverov (odhad)	2 000,00 €
úroky z úveru zo ŠFRB	1 930,00 €
Suma ročných splátok (istina + úroky)	35 604,00 €
Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %	3,13 %
Limit	25 %
Podmienka splnená	áno

Za povinnú osobu

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



Za oprávnenú osobu

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