

## **Správa o kontrolnej činnosti HK obce Radošina č. 2012/2**

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012, schválenej na 12. zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Radošine, dňa 22.6.2012 predkladám Správu o kontrolnej činnosti HK obce Radošina č. 2012/2.

Predmet kontroly: **Obecný úrad Radošina**

1. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a právami obce, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce a dodržiavanie zákona č. 431/20025 Z.z. o účtovníctve.
2. Kontrola dotácií poskytnutých TJ ŠK Radošina
3. Plnenia uznesení obecného zastupiteľstva.

Kontrolované obdobie: **1.1.2012 – 30.6.2012**

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

Kontrola bola vykonaná v priestoroch Obecného úradu v Radošine,  
v dňoch 6.8.2012 – 20.8.2012

## **1. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a právami obce, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce a dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**

V rámci kontroly OÚ boli kontrolované:

- účtovné knihy
- fyzická kontrola prijatých faktúr : FP č.020120001- 020120202
- fyzická kontrola odoslaných faktúr : OF č.020120001- 020120070
- kontrola pokladne: pokladničné doklady - PD1 0001 - 1510  
- PD2 0001 - 0434
- hlavná kniha
- výpisy z účtov VÚB:B2/1 - 110
- správnosť vedenia účtovníctva podľa príslušných opatrení

Pri kontrole vedenia pokladničnej knihy neboli zistené nedostatky v evidencii jednotlivých pokladničných dokladov, fyzická inventúra pokladne bola počas 1. polroka 2012 uskutočnená 2 - krát. Súčasťou kontrolovaných dokladov sú záznamy o vykonaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly. Účtovná jednotka dodržiava postupy účtovníctva pre ROPO, obce a VÚC podľa opatrení MF SR.

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

K 30.06.2012 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť:	740,29 €
Ceniny:	1 128,60 €
Bankové účty:	85 776,21 €

Počas 1. polroka 2012 neboli zistené nesprávnosti väčšieho rozsahu pri kontrole zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a právami obce, kontrole príjmov, výdavkov a finančných operácií obce a dodržiavaní zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Nesúlad menšieho rozsahu s platnou legislatívou bol zistený v pokladničných dokladoch týkajúcich sa vyúčtovania cestovných náhrad.

Kontrolné zistenia (KZ):

### **KZ č.1:**

- v pokladničnom doklade č. P2/0126 nie je vyúčtovanie cestovných náhrad v súlade so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách – chýba prepočet spotreby podľa technického preukazu použitého osobného vozidla zamestnanca na služobnú cestu

### **KZ č.2:**

- v pokladničnom doklade č. P2/0376 – chýba zdokladovanie preplatenia cestovného v hodnote ceny lístka autobusu

### **Odporúčenie:**

Odporúčam vypracovať smernicu o poskytovaní cestovných náhrad zamestnancom obecného úradu, ako aj preplácanie náhrad organizáciám, ktorým obec poskytuje dotácie v súlade s platnou legislatívou.

Upozorňujem na §85 ods.2, pís. a, Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v platnom znení, kde - Daňovník pre daň z motorových vozidiel je zamestnávateľ, ak vypláca cestovné náhrady zamestnancovi za použitie vozidla. To znamená, že pri použití súkromného vozidla na služobné účely je zamestnávateľ povinný odvieť daň z motorových vozidiel aj z takto použitého súkromného vozidla.

## **2. Kontrola dotácií poskytnutých TJ ŠK Radošina**

Podľa rozpočtu obce schváleného 2.12.2012 na zasadnutí OcZ v Radošine rozpočtované dotácie na podporu TJ ŠK pre r. 2012 sú vo výške 18 000,-eur .

Kontrolou bolo zistené, že skutočné dotácie pre TJ ŠK Radošina boli v 1. polroku 2012 nasledovné:

19.1.2012 :	1 000,-eur
1.2.2012:	1 100,-eur
6.3.2012:	1 100,-eur
20.4.2012:	1 100,-eur
10.5.2012:	1 100,-eur
7.6.2012:	1 100,-eur

Môžem konštatovať , že čerpanie rozpočtu pre TJ ŠK Radošina v 1. polroku 2012 bolo v súlade s rozpočtovými pravidlami a použitie prostriedkov bolo riadne zdokladované.

## **3. Plnenia uznesení obecného zastupiteľstva**

Na zasadnutiach OZ sú plnenia uznesení OZ z predchádzajúcich rokovaní priebežne kontrolované, pokiaľ príslušný bod uznesenia nie je splnený do najbližšieho zasadnutia OZ, presúva sa termín jeho splnenia na ďalšie najbližšie zasadnutie OZ. Podľa mnou vykonanej kontroly (účasť na rokovaní OZ, verejne dostupné materiály) môžem konštatovať že v 1. polroku 2012 boli plnenia uznesení OZ nasledovné:

Uznesenie č.8 z Obecného zastupiteľstva konaného dňa 24.2.2012:

B/1. Prepracovať smernicu na obstarávanie tovarov a služieb pre obec Radošina v zmysle uznesenia B/3 zo 7. OZ podľa platných predpisov – nesplnené  
Ostatné body boli splnené.

Uznesenie č.9 z Obecného zastupiteľstva konaného dňa 20.4.2012

Všetky body boli splnené.

Uznesenie č.10 z Obecného zastupiteľstva a Uznesenie č.11 z Obecného zastupiteľstva

Uznesenia ani zápisnice z týchto zasadnutí obecného zastupiteľstva nie sú verejne dostupné.

Uznesenie č.12 z Obecného zastupiteľstva konaného dňa 22.6.2012

Všetky body uznesenia (B/Obecné zastupiteľstvo ukladá) majú termín plnenia „budúce zasadanie OcZ“. Podľa informácií p. starostky JUDr. M. Kolkovej sa najbližšie zasadnutie OZ v Radošine má uskutočniť v mesiaci september 2012.

Správa bola vyhotovená dňa : 28.8.2012

Za kontrolný orgán:

Dátum: 28.8.2012

Ing. Zuzana Bednáriková  
hlavná kontrolórka obce

S obsahom správy boli oboznámení:

Za kontrolovaný subjekt:

Dátum:

JUDr. Marta Kolková  
starostka obce Radošina

Dátum:

p. Eva Chromá  
ekonómka obce Radošina

Kontrolovaný subjekt svojim podpisom potvrdzuje, že mu bol odovzdaný jeden výtlačok správy a boli mu vrátené všetky odovzdané doklady, potrebné k vykonaniu následnej kontroly.

Za kontrolovaný subjekt:

