

**Obec Radošina, Školská 416, 956 05 Radošina**

**SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI  
HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA  
ZA ROK 2013**

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

**Kontrolovaný subjekt:** Obec Radošina

**Kontrolované obdobie:** 1.1.2013 – 31.12.2013

V súlade s ustanovením § 18 f, ods. 1 písm. e, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Radošine

### **Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Radošina za rok 2013.**

Počas roku 2013 boli vykonané kontroly zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce, výdavkov a finančných operácií obce, kontroly dodržiavania zásad rozpočtového hospodárenia a vykonaných pokladničných operácií, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola čerpania pohonných hmôt a kontrola procesu verejného obstarávania.

Výsledky priebežných kontrol boli prerokované na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva v Radošine, návrhy opatrení na odstránenie zistených nedostatkov boli zapracované do uznesení obecného zastupiteľstva a počas roka bolo priebežne kontrolované ich plnenie.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákonov:

- č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 138/1991 Zb. O majetku obcí v znení neskorších predpisov
- č. 502/2001 Z. z. O finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 431/2002 Z. z. O účtovníctve v znení neskorších predpisov
- č. 523/2004 Z. z. O rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 583/2004 Z. z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov .

- Predmet kontroly:**
- I. Záverečný účet obce
  - II. Plnenie rozpočtu
  - III. Kontrola majetku obce
  - IV. Kontrola stavu účtovníctva, pokladničnej hotovosti, bankových účtov a cenín
  - V. Kontrola záväzkov a dlhov obce
  - VI. Finančné usporiadanie vzťahov
  - VII. Záver

## **I. Záverečný účet obce**

Záverečný účet obce bol spracovaný v súlade s §10 odsek 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## **Rozpočet obce – rok 2013**

Rozpočet obce Radošina pre rok 2013 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol v zmysle §10 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy krytý v priebehu rozpočtového roka návratnými zdrojmi financovania – schváleným dlhodobým úverom vo výške 47 820 €, ktorý bol použitý na krytie kapitálových výdavkov a čerpaním rezervného fondu, ktorý bol použitý na krytie kapitálových výdavkov a krytie schodku kapitálového rozpočtu a výdavkové finančné operácie .

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 7.12.2012, uznesením č. 15/2012. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce počas roka 2013 upravovaný 1 krát, a to 27.11.2013, uznesením č.20/2013 .

### **Rozpočet obce k 31.12.2013 (obec BR, KR, FO):**

	<b>Rozpočet</b>	<b>Rozpočet po zmenách</b>
Rozpočtové príjmy celkom:	944 696 €	1 268 438 €
Rozpočtové výdavky celkom:	510 791 €	655 608 €
<b>Rozpočet obce:</b>	<b>433 905 €</b>	<b>612 830 €</b>

### **Skutočnosť plnenia k 31.12.2013 predstavuje:**

	<b>Rozpočet</b>	<b>Skutočnosť</b>	<b>% plnenia</b>
V príjmovej časti:	1 268 438 €	1 291 393 €	100,81
Vo výdavkovej časti:	655 608 €	656 837 €	100,19

## **II. Plnenie rozpočtu obce**

Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, v znení opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311 a opatrenia MF SR č. MF/24240/2009-31 a opatrenia č. MF/24141/2011-31, opatrenia č. MF/19324/2012-31, opatrenia č. MF/19568/2013-31.

## Rozbor plnenia rozpočtu obce

### A. BEŽNÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy (daňové, nedaňové, ostatné)	1 145 894 €	1 152 636 €
Bežné výdavky	477 221 €	458 976 €
(-schodok, +prebytok)		+ 693 660 €

Podľa rozboru čerpania jednotlivých položiek možno konštatovať, že v **príjmoch bežného rozpočtu** došlo k vyššiemu plneniu v časti výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, kde z predpokladanej finančnej čiastky vo výške 410 956 €, boli poukázané prostriedky zo ŠR vo výške 411 887 €, čo je viac o 931 €.

Nižšie plnenie bolo u daní z nehnuteľností, kde z rozpočtovaných 108 600 € bol skutočný príjem 106 367 €, čo je menej o 2 233 €. K 31.12.2013 obec eviduje pohľadávky na daní z nehnuteľností vo výške 7 264 €.

Príjmy dane z pozemkov boli v sume 80 245 €, dane zo stavieb v sume 25 720 € a dane z bytov 402 €.

Ostatné daňové príjmy tvorili daň za psa 213 €, daň za užívanie verejného priestranstva 1 474 €, daň za výherné hracie prístroje 1 294 €, daň za jadrové zariadenia 16 599 € a poplatok za komunálny a drobný stavebný odpad 24 094 €.

Z nedaňových príjmov bežného rozpočtu bolo vyššie plnenie z príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku (prenájmy pozemkov, budov, priestorov a objektov), kde z rozpočtovaných 26 380 € bol skutočný príjem 28 586 € (z toho príjem z prenájmu pozemkov 3 706 € a prenájmu budov, priestorov a objektov 24 880 €), čo je viac o 2 206 €.

Nižšie plnenie bolo u administratívnych, správnych a iných poplatkov a platbách, z rozpočtovaných 56 399 € bol skutočný príjem 54 760 €, čo je menej o 1 639 €. Najvyššiu časť z týchto príjmov tvorili príjmy za vypúšťanie odpadových vôd 19 473 €, príjmy z refundácie nákladov 19 573 €, zo vstupného z divadla 8 664 € a správne poplatky 4 725 €.

U ostatných bežných príjmov bolo skutočné plnenie 507 361 €, čo je oproti rozpočtovaným 500 129 € viac o 7 232 €.

**Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu** boli nedočerpané prostriedky v časti výdavky verejnej správy, z rozpočtovaných 252 413 € sa vyčerpalo 236 766 €, čo je menej o 15 647 €. V časti mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (mzdové prostriedky pracovníkov OÚ, matriky, opatrovateľskej služby a aktivačných pracovníkov s výnimkou právnych subjektov) z rozpočtovaných 139 553 € sa čerpalo 122 807 €, čo je menej o 16 746 €. Poistné a príspevky do poisťovní boli vo výške 46 468 €, čo je oproti rozpočtovaným 45 741 € viac o 727 €.

U tovarov a služieb (prevádzkové výdavky obce ako cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby) z rozpočtovaných 265 414 € bolo čerpanie 259 997 €, čo je menej o 5 417 €.

Vyššie čerpanie rozpočtu bolo v časti telovýchova, kde z rozpočtovaných 17 275 € bolo čerpanie 20 842 €, čo je viac o 3 567 € a v časti pozemné komunikácie – z rozpočtovaných 8 436 € bolo čerpanie 12 161 €, čo je viac o 3 725 €.

Vyššie plnenie výdavkov bežného rozpočtu bolo i v časti bežné transféry, z rozpočtovaných 25 713 €, bolo plnenie 28 971 €, čo je viac o 3 258 €. V časti splácania úrokov a ostatných platiach súvisiacich s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami bol rozpočet 800 € a plnenie v sume 732 €.

## B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	9 647 €	8 058 €
Kapitálové výdavky	147 246 €	166 720 €
(-schodok, +prebytok)		- 158 662 €

Plnenie v časti príjmov je nižšie o 1 589 € . Plnenie predstavujú príjmy z predaja kapitálových aktív a to príjem z predaja bytov v čiastke 4 320 € a príjem z predaja pozemkov v čiastke 3 738 €.

Vo výdavkovej časti bolo plnenie oproti rozpočtu vyššie o 19 474 €. Prostriedky výdavkovej časti kapitálového rozpočtu boli použité hlavne na tieto investičné akcie: kúpa traktora 47 820 €, rekonštrukcia Družstevnej ulice 24 112 €, kanalizácia na Družstevnej ulici 11 017 €, parkovisko oproti cintorínu 15 117 €, územný plán obce 15 400 €, amfiteáter 10 260 €, projekt Zberný dvor 9 800 €, klimatizácia 8 968 €, merač rýchlosti 2 028 €, Honda motor 1 999 €, vrtačka 1 080 €, stoly a lavice 1 080 €, krovinnorez 749 €, zabezpečovací systém 672 €, bytovka – 8bj. 15 550 € .

## C. FINANČNÉ OPERÁCIE

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	112 897 €	130 699 €
Výdavkové finančné operácie	31 141 €	31 141 €
(-schodok, +prebytok)		+ 99 558 €

Príjmová časť rozpočtu predstavuje prebytok hospodárenia roku 2012 vo výške 61 356 € , bankový úver v sume 47 820 € a čerpanie rezervného fondu vo výške 21 523 €. Výdavkovú časť tvoria splátky istiny z prijatých úverov.

## D. ROZPOČET ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ S PRÁVNOU SUBJEKTIVITOU

RO s právnou subjektivitou, ktorej zriaďovateľom je obec je Základná škola s materskou školou v Radošine.

	Rozpočet	Plnenie rozpočtu
Vlastné príjmy RO s práv. subjekt.	11 420 €	10 914 €
Výdavky RO s práv. subjekt.	620 839 €	634 849 €
(-schodok, +prebytok)		- 623 935 €

Príjmovú časť rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou tvoria bežné príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb 26 €, za materskú školu a školský klub detí 5 332 €, za stravné 4 549 €, z účtov finančného hospodárenia 5 € a z refundácie 1 002 €.

Z celkových bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou bolo plnenie nasledovné: materská škola 77 697 €, základná škola 500 152 €, školský klub detí 18 076 € a školská jedáleň 38 924 €.

Kapitálové výdavky RO s právnou subjektivitou v roku 2013 neboli rozpočtované a rovnako ani čerpané.

**Vykázaný výsledok hospodárenia** obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2013, zistený v súlade s § 2 písm. b , a §10 ods. 3 písm. a (BR), a písm. b (KR), zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov predstavuje **schodok rozpočtu** v sume **-88 937 €**.

### III. Kontrola majetku obce

Majetok obce celkom je evidovaný v obstarávacej cene. K 31.12.2013 bol vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 126 867 €.

Z toho dlhodobý nehmotný majetok 41 €, dlhodobý hmotný majetok 5 588 026 €, dlhodobý finančný majetok 378 200 €, zásoby 146 €, zúčtovanie medzi subjektmi VS 56 351 €, krátkodobé pohľadávky 65 238 € , finančný majetok 30 466 € a časové rozlíšenie 8 398 €.

Oproti roku 2012 došlo k úbytku celkového majetku obce o 78 155 €.

#### Pohľadávky

Absolútna výška pohľadávok k 31.12.2013 je 65 238 €, z toho nedaňové pohľadávky vo výške 58 075 €. Pohľadávky z daňových príjmov sú 7 163 € .

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný v dňoch 1.11.2013 – 31.12.2013 a to fyzicky aj dokladovo a k dátumu 31.12.2013 neboli zistené rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve.

#### **IV. Kontrola stavu účtovníctva, pokladničnej hotovosti, bankových účtov a cenín**

Vedením účtovníctva je poverená p. Eva Chromá. Kontrolou účtovníctva neboli nájdené nesprávnosti väčšieho rozsahu. Účtovné doklady vyjadrujú preukázateľne obsah účtovného záznamu. Súčasťou pokladničných dokladov sú záznamy o vykonaní predbežnej a priebežnej 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.

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

K 31.12.2013 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

Pokladničná hotovosť:	0 €
Ceniny:	56 €
Bankové účty:	30 410 €

#### **V. Kontrola záväzkov a dlhov obce**

K 31.12.2013 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 126 822 €.

Štruktúra záväzkov:

- rezervy ostatné krátkodobé:		8 173 €
- dlhodobé záväzky:		9 076 €
z toho zo sociálneho fondu:	452 €	
iné záväzky:	8 624 €	
- krátkodobé záväzky:		47 360 €
z toho dodávateľia:	28 323 €	
ostatné záväzky:	2 500 €	
zamestnanci.:	9 284 €	
zúčtovanie s orgánmi SP a ZP:	5 810 €	
daň z príjmov:	0 €	
ostatné priame dane:	1 443 €	
- bankové úvery a výpomoci:		62 213 €
z toho: úvery dlhodobé:	31 872 €	
bežné bankové úvery	30 341 €	

#### **VI. Finančné usporiadanie vzťahov**

V súlade s ustanovením §16 ods. 2 Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej

usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtom VÚC.

Pre rok 2013 obec rozpočtovala finančné prostriedky na dotácie. Celkom bola dotácia na bežné výdavky na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešný účel poskytnutá pre Telovýchovnú jednotu 15 610 €, Radu školy 355 €, Požiarnikov 2 225 €, Dôchodcov 3 143 €, Opatrovateľskú službu 4 702 €, Uvítanie detí 242 €, Úniu žien 788 €, Poľovníkov 1 314€ a Mesto Topoľčany – stavebný úrad 1 160 €. Dotácie boli poskytnuté na základe zmlúv a žiadostí jednotlivých združení, boli schválené obecným zastupiteľstvom, účel bol prerokovaný a vyúčtovanie bolo k 31.12.2013 riadne zdokumentované.

## VII. Záver

Záverečný účet obce Radošina k 31.12.2013 obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podľa §16 ods.2 tohto zákona obec usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Obec v roku 2013 neuzatvorila žiadnu zmluvu voči štátnym fondom, rozpočtom iných obcí ani s rozpočtom vyšších územných celkov. Záverečný účet obce obsahuje hodnotenie plnenia programu obce (Príloha č. 1 – Hodnotiaca správa).

Podľa §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku, hospodárenie podľa rozpočtov v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania auditorom. K dátumu predloženia tejto správy proces auditu ešte nebol ukončený.

Na základe mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2013 a hospodárenie obce za rok 2013 sú v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.. o obecnom zriadení, v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení ich neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná v dňoch 12.4. – 29.4. 2013 v spolupráci s p. ekonómkou Evou Chromou v priestoroch Obecného úradu v Radošine.

Odporúčam v zmysle §16 ods.10 z. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov Obecnému zastupiteľstvu v Radošine uzatvoriť prerokovanie hospodárenia za rok 2013 s výrokom

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

V Radošine, dňa 30.4. 2014

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

