

## **OBEC RADOŠINA**

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva v Radošine, dňa 14.3.2022

Číslo materiálu:2022/

K bodu programu:

### **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA ZA ROK 2021**

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Správa o kontrolnej činnosti HK  
za r. 2021

Materiál bol prerokovaný:

S pani ekonómkou obce  
E. Chromou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková  
hlavná kontrolórka obce

V Radošine, 8. 3. 2022

Návrh na uznesenie:

Uznesenie č. 2022/...

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

#### **I. Berie na vedomie**

1. Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Radošina (ďalej len „HK“) za rok 2021

#### **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 vziať na vedomie Správu o kontrolnej činnosti HK obce Radošina za rok 2021 .

## Správa o kontrolnej činnosti HK obce Radošina za rok 2021

Počas roku 2021 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 dlhu obce, plnenie uznesení OZ.

V roku 2021 som vypracovala **ročnú správu o kontrolnej činnosti za rok 2020**. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c, zákona o obecnom zriadení som vypracovala **odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2020**, kde som konštatovala, že obec v roku 2020 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, taktiež úprava výsledku hospodárenia obce za r. 2020 bola v súlade s platnou legislatívou.

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 2022 – 2024**. 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 2022 ako záväzný a návrhy rozpočtov na roky 2023 a 2024 vziať na vedomie.

Počas roku 2021 som sledovala dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. OZ bolo o stave a vývoji dlhu obce informované v Správe HK č. 2021/01.

V priebehu roka 2021 som sa zúčastňovala zasadnutí OZ, kde boli kontrolované plnenia uznesení OZ, pripomienkovala som návrhy obchodných verejných súťaží, ktoré obec realizovala. Spolupodievala som sa na verifikácii prijímaných uznesení a zápisníc. V rámci ostatných činností som si dopĺňala odborné vedomosti v oblasti legislatívy, absolvovala som niekoľko videoseminárov v oblasti miestnej územnej samosprávy, webináre súvisiace so zmenami legislatívy, osobne som sa zúčastnila dvoch odborných konferencií HK.

### I. Plnenie rozpočtu obce a výsledok hospodárenia

Rozpočet obce Radošina na rok 2021 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 15.12. 2020, uznesením č. 17/2020 A/6. Podľa vývoja príjmov a výdavkov jednotlivých položiek rozpočtu, bol rozpočet obce upravený celkovo 2 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 2021

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu obce k 31.12.2021 (v €)

|  | <b>Rozpočet r. 2021</b><br>(po poslednej úprave) | <b>Skutočnosť k</b><br><b>31.12.2021</b> |
|--|--|--|
| <b>Príjmová časť rozpočtu</b>  |  |  |
| Bežný rozpočet   | 1 725 313,66                                     | 1 722 900,72                             |
| Kapitálový rozpočet  | 188 388,87                                       | 188 388,87                               |
| Finančné operácie  | 333 139,11                                       | 484 895,66                               |
| Spolu obec   | 2 246 841,64                                     | 2 396 185,25                             |
| ZŠ s MŠ BP   | 28754,00   | 29140,27                                 |
| ZŠ s MŠ príjmové finančné oper.  | 7738,00  | 7740,29                                  |
| <b>Príjmy spolu (Obec + ZŠ s MŠ)</b>   | <b>2 283 333,64</b>                              | <b>2 433 065,81</b>                      |
| <b>Výdavková časť rozpočtu</b>   |  |  |
| Bežný rozpočet   | 726 493,95                                       | 683 999,90                               |
| Kapitálový rozpočet  | 533 824,38                                       | 531 571,31                               |
| Finančné operácie  | 90 383,00  | 57 346,58                                |
| Spolu obec   | 1 350 701,33                                     | 1 272 917,79                             |
| ZŠ s MŠ  | 836437,00  | 856613,36                                |
| <b>Výdavky spolu (Obec + ZŠ s MŠ)</b>  | <b>2 187 138,33</b>                              | <b>2 129 531,15</b>                      |
| <b>Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS</b> |  |  |
| Príjmy (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)   | 1 942 456,53                                     | 1 940 429,86                             |
| Výdavky (BR+KR vrátane ZŠ s MŠ)  | 2 096 755,33                                     | 2 072 184,57                             |
| <b>Schodok rozpočtu</b>  | <b>-154 298,80</b>                               | <b>-131 754,71</b>                       |

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2021, zistený v súlade s § 2 písm. c), a § 10 ods. 3 písm. a), (BR), a písm. b), (KR), zákona o RP ÚS predstavuje **schodok rozpočtu** v sume – **131 754,71 €**.

Z toho:

A, v **bežnom rozpočte** dosiahla obec **prebytok** vo výške + **213 618,69 €**

B, v **kapitálovom rozpočte** dosiahla obec **schodok** vo výške – **345 373,40 €**

**Rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu** predstavuje **schodok – 131 754,71 €**

C, vo finančných operáciách dosiahla obec **prebytok** vo výške + **435 289,28 €**.

## II. Kontrola majetku obce

K 31.12.2021 bol celkový majetok obce vykázaný v účtovných výkazoch v sume 6 914 763,23 €. Z toho dlhodobý nehmotný majetok 8 250,00 €, dlhodobý hmotný majetok 5 970 464,50 €, dlhodobý finančný majetok 378 200,05 €, zásoby 8 572,01 €, zúčtovanie

medzi subjektmi VS 143 208,62 €, krátkodobé pohľadávky 41 383,91 €, finančný majetok 362 864,74 € a časové rozlíšenie 1 819,43 €.

Na účte 021 Stavby je vykázaný prírastok vo výške +532 362,23 €, ktorý vznikol výstavbou chodníkov v Bzinciach a na Piešťanskej ulici v Radošine, rekonštrukciou haly zakúpenou od PD Radošinka, rekonštrukciou Mierovej ulice a výstavbou Vodozádržných zariadení. Na účte 023 Dopravné prostriedky bol prírastok 69 472,60 € zaradením hasičského auta a vozíka. Na účte 031 Pozemky je prírastok 42 322,75 €, ide o pozemky kúpené obcou, úbytky - predaj pozemkov, ktoré odsúhlasilo OZ.

Majetok účtovnej jednotky bol riadne inventarizovaný a to fyzicky aj dokladovo. K dátumu 31.12.2021 bolo zistené manko - rozdiely medzi skutočnosťou a stavom v účtovníctve v sume 117,00 € a to pri prevode parciel č. 2066 – 16m<sup>2</sup>, parcely č. 239/14 o výmere 20m<sup>2</sup> (nie je evidovaná na LV). V uvedenej veci prebieha opravné konanie. Pani starostka podá žiadosť na kataster o vysvetlenie uvedených chýb.

### 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 31.12.2021 bol stav finančného majetku obce nasledovný:

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| Pokladničná hotovosť: | 356,38 €     |
| Ceniny:               | 0 €          |
| Bankové účty:         | 362 508,36 € |
| Spolu:                | 362 864,74 € |

### IV. Kontrola záväzkov a dlhov obce

Tabuľka č. 2 Štruktúra záväzkov k 31.12.2021 v €

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Ostatné krátkodobé rezervy    | 2 700,00          |
| Zúčtovanie medzi subjektmi VS | 17 786,90         |
| Dlhodobé záväzky              | 200 835,94        |
| Krátkodobé záväzky            | 126 998,03        |
| Bankové úvery a výpomoci      | 230 220,00        |
| <b>Spolu záväzky</b>          | <b>578 540,87</b> |

K 31.12.2020 obec vykazuje v súvahe výšku záväzkov v sume 578 540,87 €.

## 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, záväzky z návratných úverov na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ , z úveru z Enviromentálneho fondu a ďalšie.

Preverila som dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a konštatujem, že k **31.12.2021** obec Radošina spĺňa podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RP ÚS, t.j. **dlh obce neprekročil 60% skutočných bežných príjmov roku 2020** a taktiež § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RP ÚS, **suma splátok návratných zdrojov financovania za rok 2021 neprekročila 25% skutočných bežných príjmov roku 2020.**

**Tabuľka č. 3: Dlh obce**

| <b>DLH OBCE</b>                                  | <b>§ 17 ods. 6 písm. a),</b> |
|--|------------------------------|
| <b>Bežné príjmy za r. 2020 /FIN 1-12/</b>        | <b>1 656 717,33 €</b>        |
| <b>Úverové zaťaženie k 31.12.2021</b>            | <b>424 007,56 €</b>          |
| Zostatok istiny z bankových úverov               | 192 000,00 €                 |
| Zostatok istiny z návratných finančných výpomocí | 38 220,00 €                  |
| Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB            | 193 787,56 €                 |
| <b>Úverové zaťaženie po úprave</b>               | <b>230 220,00 €</b>          |
| <b>Dlh obce k 31.12.2021 v %</b>                 | <b>13,90 %</b>               |
| Limit  | 60 %                         |
| <b>Podmienka splnená</b>                         | <b>áno</b>                   |

**Celkový dlh obce Radošina k 31.12.2021 bol 13,90 %.**

**Tabuľka č. 4: Splátky návratných zdrojov financovania**

| <b>SPLÁTKY NÁVRATNÝCH ZDROJOV FINANCOVANIA</b>                     | <b>§ 17 ods. 6 písm. b),</b> |
|--|------------------------------|
| <b>Bežné príjmy za r. 2020</b>                                     | <b>1 656 717,33 €</b>        |
| Zníženie o dotácie na prenesený výkon štátnej správy               | 582 086,74                   |
| <b>Bežné príjmy za r. 2020 po úprave</b>                           | <b>1 074 630,59 €</b>        |
| <b>Splátky istín úverov za r. 2021</b>                             | <b>16 346,58</b>             |
| Splátky istín z existujúcich bankových úverov /6950+1390/...821004 | 8 819,51 €                   |
| Splátky istín zo ŠFRB /7434,13/...821,,7                           | 7 527,07 €                   |
| <b>Úroky z úverov za r.2021</b>                                    | <b>2 778,70</b>              |
| z toho úroky z bank. Úverov /651002/ ?                             | 789,77 €                     |
| úroky z úveru zo ŠFRB /651003/ ?                                   | 1 988,93 €                   |
| <b>Suma ročných splátok (istina + úroky)</b>                       | <b>19 125,28€</b>            |
| <b>Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %</b>             | <b>1,78 %</b>                |
| Limit  | 25 %                         |
| <b>Podmienka splnená</b>   | <b>áno</b>                   |

**Splátky návratných zdrojov financovania v r. 2021 tvorili 1,78% bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2020.**

Na základe mnou vykonanej kontroly riadna účtovná závierka za rok 2021 a hospodárenie obce za rok 2021 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 8.3.2022



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