

## OBEC RADOŠINA

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Radošine, dňa 27.9.2021

Číslo materiálu:2021/

### **SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA č. 2021/1**

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 2021

Materiál obsahuje:

1.Návrh na uznesenie

2.Dôvodovú správu

3.Materiál – Správa HK obce

Radošina č. 2021/1

Materiál bol prerokovaný:

s ekonómkou obce

pani Evou Chromou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková

hlavná kontrolórka obce

V Radošine, dňa 14.9.2021

**Návrh na uznesenie:**

Uznesenie č. 2021/.....

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

**Berie na vedomie**

Správu HK obce Radošina č. 2020/1

**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 vziať na vedomie Správu HK obce Radošina č. 2021/1.

## Správa o kontrolnej činnosti HK obce č. 2020/1

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 2021, 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 30.6.2021.

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 2021

### 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
  - d) č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov /ďalej len „zákon o dani z príjmov/

### Kontrolované doklady:

1. Došlé faktúry /ďalej len „DF“/: DF č. 2021/131 až DF č. 2021/229
2. Pokladničné doklady : č. P1/1 až P1/218, P2/355 až P2/492
3. Pokladničná kniha
4. Čerpanie finančného rozpočtu
5. Hlavná kniha
6. Výpisy z bankových účtov
7. Finančné výkazy

Predmetom kontroly boli vybrané doklady súvisiace s obdobím prvého polroka roku 2021. 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 30.6.2021 /FIN 6-04/**

Bankové účty:	<b>423 425,51 €</b>
z toho:	
Pokladňa a ceniny:	939,72 €
Účty peňažných fondov obce:	422 501,97 €
z toho: rezervný fond:	67 976,04 €

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

#### **Stav vybraných aktív a pasív k 30.6.2021 /FIN 2-04/**

##### **Aktíva**

Dlhodobý nehmotný majetok	0,00€
Dlhodobý hmotný majetok	5 632 787,40€
Dlhodobý finančný majetok	378 200,05€
Zásoby	10 135,37€
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	149 236,10€
Pohľadávky	89 688,47€
Finančné účty	423 425,51€
<u>Návratné finančné výpomoci</u>	<u>0,00€</u>
<b>Vybrané aktíva spolu:</b>	<b>6 683 472,90€</b>

##### **Pasíva**

Vlastné imanie a vlastné zdroje krytia majetku	5 502 413,24€
Rezervy	2 700,00€
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	43 124,41€
Závazky dlhodobé	207 338,43€
Finančné výpomoci od subjektov VS dlhodobé	38 220,00€
Závazky krátkodobé	95 764,73€
<u>Časové rozlíšenie</u>	<u>793 912,09€</u>
<b>Vybrané pasíva spolu:</b>	<b>6 683 472,90€</b>

**Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu k 30.6.2021 (€)**

	<b>Rozpočet r. 2021</b> (po poslednej úprave)	<b>Skutočnosť</b> <b>k 30.06.2021</b>	<b>%</b> <b>plnenia</b>
<b>Príjmová časť rozpočtu</b>			
Bežný rozpočet (BR)	1 451 722,00	950 643,20	54,50
Kapitálový rozpočet (KR)	1 593,00	63 520,70	3987,49
Finančné operácie (FO)	281 000,00	47 158,56	16,78
<b>Príjmy spolu</b>	<b>1 734 315,00</b>	<b>1 061 322,46</b>	<b>61,20</b>
<b>Výdavková časť rozpočtu</b>			
Bežný rozpočet (BR)	655 142,20	318 077,14	48,55
Kapitálový rozpočet (KR)	287 950,00	165 508,76	57,51
Finančné operácie (FO)	49 883,00	45 084,88	90,38
<b>Výdavky spolu</b>	<b>1 006 497,37</b>	<b>528 670,78</b>	<b>53,24</b>

Obec Radošina hospodárila počas 1. polroka 2021 podľa schváleného rozpočtu. **Plnenie príjmovej časti rozpočtu** obce bolo k 30.6.2021 na **61,2%**.

Najvyšší podiel na **bežných príjmoch** mal výnos dane z príjmov poukázaný ÚS vo výške 340 198,96 € (52,22% plnenie oproti rozpočtu), príjem za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vo výške 53 861,04 € (97,93%), príjem zo ŠR na úhradu nákladov preneseného výkonu ŠS vo výške 311 554,99 €, príjem zo ŠR vo výške 77 939,23 € na zriadenie MOM – testovanie COVID a preplatenie nákladov na pandémiu.

U **kapitálových príjmov** to boli príjmy z predaja pozemkov vo výške 63 520,70 €.

**Príjmové finančné operácie** predstavovali prostriedky z predchádzajúcich rokov /6 658,56 €/ a prijaté finančné zábezpeky /40 500,00 €/.

**Čerpanie výdavkovej časti rozpočtu** obce bolo k 30.6.2021 na **53,24%**.

U **kapitálových výdavkov /57,51%/** to boli hlavne výdavky na nákup budovy a pozemku od PD Radošinka a realizáciu stavieb (chodníky v Radošine a Bzinciach).

**Výdavkové finančné operácie** tvorili splátky bankových úverov, úverov zo ŠFRB a vrátené finančné zábezpeky.

### **Vyúčtovanie dotácií k 30.6.2021**

Obec Radošina pre rok 2021 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 23 200,00 €. Žiadosti boli na rokovaníach OZ prerokovávané a odsúhlasené. Prehľad čerpania dotácií uvádzam v tabuľke č. 2.

**Tabuľka č. 2: Vyúčtovanie dotácií k 30.6.2021 v €**

	<b>Príjemca dotácie</b>	<b>Rozpočet na rok 2021</b>	<b>Zúčtovanie dotácie (účtovné doklady)</b>
<b>1.</b>	<b>Únia žien, Včelári, Veteráni, Spevácky súbor, ostatné</b>	<b>1 000</b>	<b>312,50</b>
	Z toho kvety na deň matiek		312,50
<b>2.</b>	<b>Požiarnici</b>	<b>2 000</b>	<b>1 296,88</b>
<b>3.</b>	<b>Záhradkári</b>	<b>500</b>	<b>303,75</b>
<b>4.</b>	<b>Poľovníci</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>
<b>5.</b>	<b>Opatrovateľky</b>	<b>13 500</b>	<b>5 454,42</b>
<b>6.</b>	<b>Klub dôchodcov</b>	<b>1 000</b>	<b>388,50</b>
<b>7.</b>	<b>Telovýchovná jednota, šport</b>	<b>3 000</b>	<b>365,78</b>
<b>8.</b>	<b>ZŠ s MŠ</b>	<b>200</b>	<b>0</b>
	<b>SPOLU:</b>	<b>23 200</b>	<b>8 121,83</b>

K 30.6.2021 boli na základe predložených dokladov poskytnuté a zúčtované dotácie v celkovej výške 8 121,83 €, čo predstavuje za pol roka 35,0% čerpanie schváleného rozpočtu.

## **Dlh obce**

**Celkový dlh obce** podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS dosiahol k 30.6.2021 sumu **38 220,00 €**. Posudzovaný dlh bol tvorený záväzkami zo splácania istín návratných zdrojov financovania - bankové investičné úvery 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 30.6.2021 bola **2,31%**, t.j. **neprekročila 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (tabuľka č.3)
- podľa § 17 ods. 6 b, suma splátok návratných zdrojov financovania **1,76%**, t.j. **neprekročí 25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka ( tabuľka č. 4).

**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 30.6.2021</b>	<b>235 769,26 €</b>
Zostatok istiny z bankových úverov	0 €
Zostatok istiny z návratných finančných výpomocí	38 220,00 €
Zostatok istiny z úveru zo ŠFRB na NB	197 549,26 €
<b>Úverové zaťaženie po úprave</b>	<b>38 220,00 €</b>
<b>Dlh obce k 30.6.2021 v %</b>	<b>2,31 %</b>
Limit	60 %
<b>Podmienka splnená</b>	<b>áno</b>

**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 /FIN 1-12/</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>16 253,64 €</b>
Splátky istín z existujúcich bankových úverov a výpomocí	8 819,51 €
Splátky istín zo ŠFRB	7 434,13 €
<b>Úroky z úverov za r.2021</b>	<b>2 673,13</b>
z toho úroky z bank. Úverov (odhad)	667,00 €
úroky z úveru zo ŠFRB	2 006,13 €
<b>Suma ročných splátok (istina + úroky)</b>	<b>18 926,77€</b>
<b>Splátky návratných zdrojov (istina + úroky) v %</b>	<b>1,76 %</b>
Limit	25 %
<b>Podmienka splnená</b>	<b>áno</b>

Poznámka:

Úver na Mierovú ulicu sa začal čerpať v auguste 2021. Dlh obce k 31.8.2021 bol 238 220,00 €, čo je 14,38%, t.j. v súlade s § 17 ods. 6 písm. a, zákona o RP ÚS .

Za povinnú osobu

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

Za oprávnenú osobu

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