

Hlavná kontrolórka Obce Rudno nad Hronom

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Rudno nad Hronom

S p r á v u o výsledkoch kontrol za obdobie od 26. 10. 2013 do 31. 12. 2013

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti za 2. polrok 2013 :

Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v podmienkach obecnej samosprávy,

Kontrolovaný subjekt:	Obecný úrad v Rudne nad Hronom
Vedúci kontrolovaného subjektu:	starosta OÚ - Ľubomír Kršjak
Kontrola vykonaná:	kancelária OÚ od 26. 10. – 31. 12. 2013
Kontrola vykonaná na základe:	Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2013
Kontrolované obdobie:	rok 2013

Predmetom kontroly bolo:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v obci
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu v roku 2013,
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z., -
- kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z .z., o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Cieľ následnej finančnej kontroly :

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia

Výsledky následnej finančnej kontroly:

1. / Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v podmienkach obecnej samosprávy,

Kontrolný orgán pri následnej finančnej kontrole (ďalej len „kontrola“) vychádzal zo základných údajov upraveného rozpočtu.

Zmena rozpočtu bola vykonaná v súlade § 14 ods. 1 a ods. 2. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočtovým opatrením a v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia obce . Skutočné plnenie rozpočtu za rok 2013 je vyčíslené v nasledujúcej tabuľke :

v €

	Schválený rozpočet 2013	Upravený rozpočet 2013	Skutočné plnenie rozpočtu k 31.12.2013	Plnenie v %
Bežný rozpočet				
Príjmy	146 800,00	174 765,62	176 424,33	100,95
Výdavky	138 259,00	173 456,99	174 255,06	100,46
Prebytok/schodok rozpočtu	+8 541,00	+1 308,63	+2 169,27	
Kapitálový rozpočet				
Príjmy	0	550,94	550,94	100,00
Výdavky	0	6 461,17	6 461,17	100,00
Schodok rozpočtu	0	-5 910,23	-5 910,23	
Finančné operácie				
Príjmy	0	6 461,17	6 461,17	100,00
Výdavky	3 500,00	0	0	
Zostatok finančných operácií	-3 500,00	+6 461,17	+6 461,17	
Príjmy	146 800,00	175 316,56	176 975,27	100,95
Výdavky	138 259,00	179 918,16	180 716,23	100,44
Prebytok/schodok rozpočtu bežného a kapitálového (bez FO)	+8 541,00	-4 601,60	-3 740,96	
Vyrovnanosť rozpočtu s FO	+5 041,00	+1 859,57	+2 720,21	
Nerozpočtované položky				
Príjmy spolu			5 453,43	
Za predaj výr. tov. a služieb			779,63	
Za stravné			4 412,44	
Iné – Sociálny fond- tvorba			261,36	
Výdavky spolu			5 643,35	
Výdavky zo SF			209,98	
Výdavky potraviny a RN v ŠJ			5 433,37	

Celkové plnenie daňových príjmov je 156 191,24 € ,čo predstavuje plnenie na 100,95 % oproti upravenému rozpočtu 154 720,00€. V príjmovej časti rozpočtu najpodstatnejšiu časť príjmov predstavuje výnos dane z príjmov FO poukázanej územnej samospráve. Podľa prognózy zverejnenej k 30. 6. 2013 na stránke MF SR mal byť poskytnutý obci v sume 105 486,00 €. V skutčnosti to bolo 105 605,80 €, t.j. o 119,80 € viac. Z výnosu dane boli v tomto roku vyčlenené aj finančné prostriedky, ktoré obec mala poskytnúť na voľnočasové aktivity detí od 5 do 15 rokov s trvalým pobytom na území obce. Príjem za nehnuteľnosti (40 827,33 €) bol vyšší oproti plánovanému o 427,33€. Príjem za komunálny odpad bol 8 528,15 € a výdavky za jeho odvoz v roku 2013 boli uhradené vo výške 12 466,02 €, rozdiel 3 937,87 € obec doplácala zo svojho rozpočtu. **Celkové plnenie nedaňových príjmov je 9 128,12 € ,čo predstavuje plnenie na 99,18 % oproti upravenému rozpočtu 9 203,28 €.** Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu sú čerpané na 100,44 % , príjmy bežného a kapitálového rozpočtu spolu na 100,95 % . Celkové príjmy boli rozpočtovými opatreniami zvýšené oproti schválenému rozpočtu o 28 516,56 € , najmä pri fin. prostriedkoch poskytnutých zo ŠR o 8 894 €, pri zvýšení výnosu dane o 15 000 €, dobropisy o 3 400 €, režijné náklady o 517 €, daň za užívanie ver. priestranstva o 420 €, za porušenie predpisov o 200 €. Výdavky oproti schválenému rozpočtu sa rozpočtovými opatreniami zvýšili o 41 659,16 €. Rozdiel 13 142,60 € bol vo výdavkoch vyrovnaný príjmom z rezervného fondu v sume 6 461,17 € a 6 371,73 € sa nesprávne upravilo použitím pôvodne plánovaného prebytku bežného rozpočtu , čo nie je typ rozpočtového opatrenia, ktoré uvádza zákon

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 14 ods. 2 . Rozpočet sa na konci roka nemá upravovať presne na skutočnosť.

Čerpanie výdavkov za rok 2013 bolo takmer vo všetkých oddieloch skoro 100 %-né .

• **Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých oddielov :**

01.1.1.6 – výdavky obce
upravený rozpočet – 62 558,98 €
skutočný rozpočet – 62 865,32 €
plnenie – **100,49%**

01.1.2 – fin. a rozp. oblasť
upravený rozpočet – 3 238,00 €
skutočný rozpočet - 3 265,01 €
plnenie – **100,83 %**

04.5.1. – správa a údržba ciest
upravený rozpočet – 8 812,44 €
skutočný rozpočet – 8 797,93 €
plnenie – **99,84 %**

05.1.0 – nakladanie s odpadmi
upravený rozpočet – 12 432,17 €
skutočný rozpočet - 12 466,02 €
plnenie – **100,27 %**

04.1.2. – vš. prac.oblasť
upravený rozpočet – 386,85 €
skutočný rozpočet – 385,31 €
plnenie – **99,60 %**

05.2.0 – nakladanie s odpad.vodami
upravený rozpočet – 830,00 €
skutočný rozpočet - 829,54 €
plnenie – **99,94 %**

05.3.0. – znižovanie znečisťovania
upravený rozpočet – 4 961,63 €
skutočný rozpočet – 4 961,32 €
plnenie – **99,99 %**

06.2.0 – rozvoj obce
upravený rozpočet – 870,58 €
skutočný rozpočet - 869,17 €
plnenie – **99,84 %**

06.4.0 – Verejné osvetlenie
upravený rozpočet - 4 458,50 €
skutočný rozpočet – 4 478,29 €
plnenie – **100,44 %**

08.2.0 – Kult..služby
upravený rozpočet –3 305,00 €
skutočný rozpočet - 3 339,40 €
plnenie – **101,04 %**

08.2.05 – Knižnice
upravený rozpočet - 250,00 €
skutočný rozpočet – 251,47 €
plnenie – **100,59 %**

08.2.0.9 – ostatné kultúrne služby
upravený rozpočet – 20 694,80 €
skutočný rozpočet – 20 778,56 €
plnenie – **100,40 %**

08.4..0. – nábož. a iné spoloč.služby.
upravený rozpočet – 410,00 €
skutočný rozpočet – 413,40 €
plnenie – **100,83 %**

09.1.1.1 – predšk.výchova MŠ
upravený rozpočet – 37 558,65 €
skutočný rozpočet – 37 554,55 €
plnenie – **99,99 %**

06.3.0. – zásobovanie vodou
upravený rozpočet – 85,00 €
skutočný rozpočet – 86,00 €
plnenie – **100,18 %**

09.1.2.1 – základné vzdelanie
upravený rozpočet – 378,50 €
skutočný rozpočet – 380,60 €
plnenie – **100,55 %**

09.6.0.1. – školské stravovanie
upravený rozpočet – 10 929,34 €
skutočný rozpočet – 11 236,89 €
plnenie – **102,81 %**

0.5.2.0.– nakl.s odpad.vodami
upravený rozpočet – 830,00 €
skutočný rozpočet – 829,54 €
plnenie – **99,94 %**

Bola prevedená kontrola správnosti vykazaného výsledku hospodárenia so zmenou stavu na bankových účtoch a v pokladni obce od začiatku roka. Bolo zistené , že výsledok bežného a kapitálového rozpočtu je strata **-5 910,23** , ktorá bola krytá prebytkom finančných operácií a celkové hospodárenie obce je vo výške **+2 720,21**. Z rezervného fondu sa použilo 6 461,17 €. Zmena stavu finančných prostriedkov na rozpočtových účtoch a v pokladni obce bola od začiatku do konca roka spolu ma byť -3 740,96 € , v skutočnosti bola 3 481,63 €. Rozdiel 259,33 € vznikol nesprávnym použitím rozpočtovej klasifikácie a je potrebné zistiť, kde sa pri úhradách položka nepoužila a uviesť to v záverečnom účte pri tvorbe rezervného fondu.

Kontrolný orgán na základe výsledkov kontroly uvedenej v Správe o výsledku následnej finančnej kontroly uložil starostovi Obecného úradu v Rudne nad Hronom povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin .

Správa predložená na zasadnutie OZ v Rudne nad Hronom , dňa 28. februára 2014

V Rudne nad Hronom, dňa 28. 2. 2014

Spracovala: Ing. Ďurovičová Elena, hlavná kontrolórka obce