

## *Správa z vykonanej finančnej kontroly*

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 2. polrok 2017 vykonala Ing. Elena Ďurovičová, hlavná kontrolórka obce Rudno nad Hronom finančnú kontrolu plnenia príjmov a čerpania výdavkov a finančných operácií rozpočtu k 30.9.2017

**Kontrolované obdobie:** rok 2017

**Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:** kancelária OÚ Rudno nad Hronom  
Október 2017

**Kontrolovaný subjekt:** Obecný úrad v Rudne nad Hronom

**Predmet** následnej finančnej kontroly:

- 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 do 30.9.2017.

### *Výsledok následnej finančnej kontroly:*

#### *1. / Kontrola zostavenia rozpočtu obce a kontrola vykonávania zmien rozpočtu*

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

Od 1.1.2017 sa finančné hospodárenie obce riadilo schváleným rozpočtom v OZ . Rozpočet bol schválený na zasadnutí OZ dňa 9. 12. 2016 uznesením číslo 64/2016. Schválený rozpočet bol zmenený rozpočtovými opatreniami v súlade so zákonom. Údaje uvedené v tabuľke vychádzajú z vyžiadaného výkazu FIN 1 – 12 na kontrolu hospodárenia obce pred odovzdaním do RISSAMu a pred úpravou rozpočtu.

V EUR

|                              | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť<br>k 30.9.2017 | Plnenie v % |
|------------------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|-------------|
| <b>Bežný rozpočet</b>        |                    |                   |                           |             |
| Príjmy                       | 181 470,00         | 203 207,67        | 191 422,86                | 94,21       |
| Výdavky                      | 181 470,00         | 189 907,67        | 166 811,17                | 87,84       |
| Prebytok                     | 0                  | +13 300,00        | +24 611,69                |             |
| <b>Kapitálový rozpočet</b>   |                    |                   |                           |             |
| Príjmy                       | 500,00             | 500,00            | 206 660,00                | -           |
| Výdavky                      | 5 500,00           | 350 200,00        | 551 278,94                | 157,42      |
| Schodok/prebytok             |                    | -349 700,00       | -344 618,94               |             |
| <b>Finančné operácie</b>     |                    |                   |                           |             |
| Príjmy                       | 5 000,00           | 344 700,00        | 349 769,06                | 101,47      |
| Výdavky                      | 0                  | 8 300,00          | 1 643,85                  | 19,81       |
| Zostatok finančných operácií | +5 000,00          | +336 400,00       | +348 125,21               | 94,57       |
|                              |                    |                   |                           |             |
| Príjmy                       | 181 970,00         | 203 707,67        | 398 082,86                | 195,42      |
| Výdavky                      | 186 970,00         | 540 107,67        | 718 090,11                | 132,95      |
| Schodok                      | -5 000,00          | -336 400,00       | -320 007,25               |             |
| Vyrovnanosť rozpočtu s FO    | 0                  | 0                 | +28 117,96                |             |

## **2. / Kontrola plnenia príjmov rozpočtu obce**

Plnenie bežných príjmov celkom k 30.9.2017 bolo na **94,21 %** Z toho plnenie daňových príjmov 152 109,24 € , upravený rozpočet 172 931,00 €. Plnenie daňových príjmov je na 87,96 %. Nedaňové príjmy sú plnené na 104,84 %. Skutočné plnenie bolo 21 927,16 € a upravený rozpočet bol 20 915 €. Kapitálové príjmy boli vo výške 206 660,00 € - dotácia z MDV SR na obstaranie nájomných bytov vo výške 179 800,00 € a na obstaranie technickej vybavenosti vo výške 26 860,00 € v súlade s uzatvorenými zmluvami. V príjmových finančných operáciách je vykázaný úver zo ŠFRB v celkovej výške 269 700,00 € poskytnutý na obstaranie nájomných bytov. Obec čerpala úver z banky na úhradu nákladov spojených s budovaním infraštruktúry pri bytovom dome vo výške 65 000 €. Z rezervného fondu bolo k 30.9. 2017 použité 6 819,94 €. Kontrolou jednotlivých druhov príjmov bolo zistené, že rozpočet príjmov sa podarilo v jednotlivých položkách naplňať nasledovne:

- |  |   |
|--|---|
| - 111 – podielová daň zo ŠR<br>schválený rozpočet – 132 081,00, €<br>skutočný rozpočet – 114 217,24 €<br>plnenie – <b>86,48 %</b>  | - 121– daň z pozemkov<br>schválený rozpočet – 18 600,00 €<br>skutočný rozpočet – 19 079,41 €<br>plnenie – <b>102,58 %</b>             |
| - 121 – daň zo stavieb<br>schválený rozpočet – 13 000,00 €<br>skutočný rozpočet – 9 204,51 €<br>plnenie – <b>70,80 %</b>   | - 133– za komunálne odpady<br>schválený – 8 700,00 €<br>skutočný rozpočet – <b>9 018,58 €</b><br>plnenie – <b>103,66 %</b>            |
| - 133– daň za psa<br>schválený rozpočet – 550,00 €<br>skutočný rozpočet – 589,50 €<br>plnenie – <b>107,18 %</b>  |   |
| <p><i>Príjmy za komunálne odpady sú už k 30.9. vyššie než sa plánovalo o 318,58 €. Náklady na odvoz komunálneho odpadu za uvedené obdobie sú vo výške <b>6 808,20 €</b>.</i></p> |   |
| - 212 – z prenaj. bud.,priest.a obj.<br>schválený rozpočet – 5217,00 €<br>skutočný rozpočet – 6 454,92 €<br>plnenie – <b>123,73 %</b>  | - 223– poplatky za MŠ.<br>schválený rozpočet – 1 980,00 €<br>skutočný rozpočet – 1 320,00 €<br>plnenie – <b>66,67%</b>                |
| - 221 – ostatné poplatky<br>schválený rozpočet – 1 000,00 €<br>skutočný rozpočet – 726,00 €<br>plnenie – <b>88,06 %</b>  | - 223– za predaj výr., tov. a služieb<br>schválený rozpočet – 5 650,000<br>skutočný rozpočet – 5 303,53 €<br>plnenie – <b>93,87 %</b> |
| - 292 – vratky z dobropisov<br>schválený rozpočet – 5 000,00 €   | - 223– za stravné<br>schválený rozpočet – 2 100,00  |

skutočný rozpočet – 5 065,11 €  
plnenie – **101,30 %**

skutočný rozpočet – 2 027,87 €  
plnenie – **96,57 %**

V súvislosti s plnením rozpočtovaných príjmov je nutné dodať, že príjem z výnosu dane z príjmov poukázanej územnej samospráve by mal byť podľa uverejnenej prognózy koncom roku 2016 MF SR pre rok 2017 vo výške 149 892,00 € . Rozpočtovaná je teda nižšie o 17 811 €. Rozpočet je nutné o túto sumu navýšiť v príjmovej časti a rozplánovať použitie prostriedkov vo výdavkovej časti v súlade so zákonom o rozpočtovej zodpovednosti .

### **3./ Kontrola čerpania výdavkov rozpočtu obce**

#### **3.1./ Kontrola čerpania bežných výdavkov rozpočtu obce**

Čerpanie bežných výdavkov celkom k 30.9.2017 by malo byť nižšie v percentuálnom vyjadrení ako naplnené príjmy v %. Táto podmienka dodržaná bola. Príjmy bežné boli naplnené na **94,21 %** a bežné výdavky na **87,84 %** . Kapitálové výdavky sa do 30.9.2017 čerpali na nákup pozemkov v celkovej výške 8 099 €, na výstavbu bytového domu 543 179,94 €. Z toho zo ŠR 476 360,00 € bolo zo ŠR a z úveru ŠFRB , z úveru z banky 65 000 € a z vlastných prostriedkov obce 1 819,94 €.

Čerpanie výdavkov za deväť mesiacov v jednotlivých oddieloch dokumentuje nasledovná tabuľka, údaje v upravenom rozpočte ešte budú na základe schválených rozpočtových opatrení starostom alebo OZ upravené:

| Číslo oddielu | Názov oddielu  | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie k 30.9.2017 | Plnenie v %  |
|---------------|--|--------------------|-------------------|---------------------|--------------|
| 01.1.1.       | Výk. a zák.orgány (obec)                                 | 67 561,00          | 70 851,38         | 60 494,46           | 85,38        |
| 01.1.2.       | Finančné a rozpčt.zálež.<br>(audit , HK a poplatky banke | 2 557,00           | 2 757,00          | 1 835,16            | 66,56        |
| 01.7.0.       | Transakcie ver.dlhu                                      | 0                  | 1 010,00          | 681,05              | 67,43        |
| 04.1.2.       | Všeob.prac.oblasť  | 7 841,00           | 10 215,61         | 16 618,30           | 162,68       |
| 04.5.1.       | Cestná doprava   | 0                  | 900,00            | 1 024,61            | 113,85       |
| 05.1.0.       | Nakladanie s odpadmi                                     | 11 700,00          | 11 742,68         | 6 808,20            | 57,98        |
| 05.2.0.       | Nakladanie s odp.vodami                                  | 2 000,00           | 2 000,00          | 522,00              | 26,10        |
| 05.3.0.       | Znižovanie znečistenia                                   | 1 000,00           | 1 200,00          | 1 101,21            | 91,77        |
| 03.2.0.       | Ochrana pred požiarmi                                    | 163,00             | 163,00            | 0                   | 0            |
| 06.1.0.       | Rozvoj bývania   | 0                  | 4 850,00          | 4 577,73            | 94,39        |
| 06.2.0.       | Rozvoj obcí  | 980,00             | 980,00            | 474,48              | 48,42        |
| 06.3.0.       | Zásobovanie vodou  | 100,00             | 810,00            | 906,34              | 111,89       |
| 06.4.0.       | Verejné osvetlenie                                       | 3 500,00           | 3 500,00          | 2 677,01            | 76,49        |
| 08.2.0.       | Kultúrne služby  | 25 230,00          | 18 450,00         | 19 423,02           | 105,27       |
| 08.4.0.       | Náb. a iné spoloč.slужby                                 | 600,00             | 1 620,00          | 1 450,38            | 89,53        |
| 09.1.1.1      | Predprim. vzdel. MŠ                                      | 44 724,00          | 44 824,00         | 36 942,35           | 82,42        |
| 09.6.0.1      | Vedľ.slужby – predp.vzd. ŠJ                              | 11 677,00          | 12 197,00         | 9 594,31            | 78,66        |
| 10.9.0.       | Soc.zabezp.  | 2 000,00           | 2 000,00          | 1 680,56            | 84,03        |
|               | <b>SPOLU</b>   | <b>181 470,00</b>  | <b>189 907,67</b> | <b>166 811,17</b>   | <b>87,84</b> |

Kontrolný orgán **doporučuje** prehodnotiť úpravu rozpočtu v oddiele 06.4.0- verejné osvetlenie – kde je nedostatok prostriedkov na položke RK 632001 za energie, plán 2000 € skutočné plnenie do 30.9. 1 839,74 €. Taktiež v oddieli 08.2.0 – kultúrne služby na položke energií, kde upravený rozpočet je 3 800 € , ale skutočné plnenie je už 4 033,53 €. Výdavky za všeobecný materiál boli 6 491,05 € v tomto oddiele ,vyššie oproti zatiaľ upravenému rozpočtu - 5 420 € .Celkové bežné výdavky zatiaľ na bytový dom boli vo výške 4 577,73 € za energie, materiál , služby a poistné. Obec poskytla pôžičky fyzickým osobám v sume 1200 € , nemá však na sociálnu výpomoc doteraz schválené VZN ani internú smernicu. V úprave rozpočtu je potrebné upraviť aj prostriedky poskytnuté z MDV SR a presunúť prostriedky na splácanie úveru z banky z oddielu 01.1.1 do oddielu 01.7.0. vo výške 4 800 €.

*Z uvedených údajov o čerpaní rozpočtu bežných výdavkov za obdobie do 30.9.2017 je zrejmé, že pri čerpaní nebola ešte v poskytnutom výkaze prevedená úprava rozpočtu na základe schválených rozpočtových opatrení starostom alebo schválených v OZ. Kontrolný orgán doporučuje dodržiavať aj v poslednom štvrtroku zákon č. 357/2015 Z.z. zákon o finančnej kontrole a audite a včas vykonávať základnú finančnú kontrolu aj na zmluvách a objednávkach. Upozorňuje, že je potrebné zverejniť zmluvu o úvere na [www. stránke obce](http://www.stránke.obce).*

Na základe výsledku kontroly uvedenej v správe, kontrolný orgán uložil starostovi obce prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky .

Vypracovala: Ing. Elena Ďurovičová  
Dňa 13. 10. 2017 v Rudne nad Hronom