

## 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 1.7.2013 do 24. 10. 2013**

Za sledované obdobie boli vykonané kontroly v súlade s plánom kontrolnej činnosti za 1. a 2. polrok 2013 :

*Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v podmienkach obecnej samosprávy,  
Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní  
a o zmene a doplnení niektorých zákonov v obci  
Kontrola pokladničných dokladov a bankových výpisov*

<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	Obecný úrad v Rudne nad Hronom, MŠ Rudno nad Hronom
<b>Vedúci kontrolovaného subjektu:</b>	starosta OÚ - Ľubomír Kršjak
<b>Kontrola vykonaná:</b>	kancelária OÚ od 1.7. – 24.10.2013
<b>Kontrola vykonaná na základe:</b>	Plánu kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2013
<b>Kontrolované obdobie:</b>	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:

### I. / 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 III.Q roku 2013 je vyčíslené v nasledujúcej tabuľke :

v €

	Schválený rozpočet 2013	Upravený rozpočet 2013	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.9.2013	Plnenie v %
<b>Bežný rozpočet</b>				
Príjmy	146 800,00	162 961,42	136 831,57	83,97
Výdavky	138 259,00	167 709,34	139 614,48	83,25
<b>Prebytok/schodok rozpočtu</b>	<b>+8 541,00</b>	<b>-4 747,92</b>	<b>-2 782,91</b>	
<b>Kapitálový rozpočet</b>				
Príjmy	0	506,40	506,40	100,00
Výdavky	0	2 899,00	2 899,00	100,00
<b>Schodok rozpočtu</b>	<b>0</b>	<b>-2 392,60</b>	<b>-2 392,60</b>	
<b>Finančné operácie</b>				
Príjmy	0	15 683,46	15 683,46	100,00
Výdavky	3 500,00	3 500,00	0	0
<b>Zostatok finančných operácií</b>	<b>-3 500,00</b>	<b>+12 183,46</b>	<b>+15 683,46</b>	
Príjmy	146 800,00	163 467,82	137 337,97	<b>84,02</b>
Výdavky	138 259,00	170 608,34	142 513,48	<b>83,53</b>
<b>Prebytok/schodok rozpočtu bežného a kapitálového ( bez FO )</b>	<b>+8 541,00</b>	<b>- 7 140,52</b>	<b>-5 175,51</b>	
<b>Vyrovnanosť rozpočtu s FO</b>	<b>+5 041,00</b>	<b>+5 042,94</b>	<b>10 507,95</b>	

V príjmovej časti rozpočtu najpodstatnejšiu časť príjmov predstavuje výnos dane z príjmov FO poukázanej územnej samospráve. Plánovaná bola vo výške 97 000 € a poukázaná v sume 79 564,80 €, čo predstavuje plnenie na 82,03%. Výdavky celkového rozpočtu sú čerpané na 83,53 %, celkové príjmy na 84,02 %. Celkové príjmy boli úpravou oproti schválenému rozpočtu zvýšené o 16 667,82 €, výdavky oproti pôvodnému schválenému rozpočtu sa zvýšili o 32 349,34 €. Rozdiel 15 681,52 € jevykrytý príjmovými finančnými operáciami, prostredníctvom ktorých sa zapája použitie prostriedkov rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov , t.j. pri výdavkoch uhrádzaných za rekonštrukciu podlahy v KD , prácach pri izolácii KD a pri oprave kotla v MŠ . Všetky uvedené výdavky sú posúdené ako výdavky spôsobené neočakávanými skutočnosťami , keď napr. spodná voda v prívalových dažďoch spôsobila poškodenie novej podlahy v KD. Havarijná situácia sa riešila aj pri oprave kotla v MŠ. Takmer vo všetkých oddieloch bolo zaznamenané vyššie čerpanie ako 75 % , v oddiele 04.5.1 cestná doprava 98,03 % z dôvodu zvýšených nákladov na asfaltovanie miestnej komunikácie , kde neboli rozpočtované výdavky vo výške 5 397,76 € v oddiele 0.5.1.0 nakladanie s odpadmi, kde už je čerpanie na 79,55 % ,sú výdavky uhradené vo výške 9 148,55 €, príjmy za KO sú vo výške 8 220,90 €. Rozdiel neuhradených výdavkov je 927,65 €, v oddiele 08.2.0.5 kultúrne služby čerpanie na 83,77 % a v oddiele 0.8.2.09 ost. kultúrne služby čerpanie na 92,19 %, čerpanie bolo vyššie aj z dôvodu neplánovaných výdavkov na výmenu podlahy v KD, v oddiele 09.1.1.1 predškolská výchova čerpanie na 82,87 % . Znížili sa tu podstatne výdavky za energie , uhradené boli vo výške 2 126 € ( v roku

2012 boli vo výške 5 620,61 €). V oddiele 09.6.0.1 školské stravovanie bolo čerpanie na 72,69 % . Výdavky za energie boli uhradené vo výške 1 418,01 € (v roku 2012 boli vo výške 1 281,00 €). Celkové bežné výdavky boli vo výške 1 268 830,02 € (bez výdavkov hradených z RF) , v roku 2012 boli vo výške 1 222 388,27 €(bez výdavkov hradených z prostriedkov poskytnutých na protipovodňové opatrenia ). Celkové prevýšenie výdavkov je tak o 4 441,75 €. Výdavky v obciach do 2000 obyvateľov podľa podpísaného Memoranda by nemali prekročiť výdavky predchádzajúceho roka . Obec očakáva vyšší výnos z podielovej dane , 105 486 € , v roku 2012 bol obci poukázaný vo výške 103 402,12 €. Za daň zo stavieb však plánuje prijať menej takmer o 4 300 €. Celkove sa nečakávajú vyššie príjmy ako v predchádzajúcom roku. Je preto potrebné v poslednom štvrtroku prehodnotiť čerpanie výdavkov, aby sa dodržalo uvedené Memorandum.

Bola prevedená aj v tomto štvrtroku kontrola správnosti vykázaného výsledku hospodárenia so zmenou stavu na bankových účtoch obce od začiatku roka. Výsledok hospodárenia 10 564,95 (včetně mimorozpočtových účtov) po odpočte zmeny stavu rezervného fondu je – 5 118,51 € a zmena stavu všetkých účtov bola do 30. 9. 2013 zníženie 5 121,81 €. Rozdiel 3,30 € vznikol nesprávnym zaúčtovaním poplatkov banke, chyba bude odstránená v nasledujúcom štvrtroku.

## **2. / Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v obci.**

Kontrolný orgán prekontroloval dodržiavanie uvedeného zákona s nasledovnými zisteniami:

- nebola vypracovaná smernica k postupu obce pri verejnom obstarávaní , ktorá by upravovala postup pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou (v zákone sú upravené len rámcovo),
- pri zákazkách s nízkou hodnotou v roku 2012 a do 30.6. 2013 nebol dodržaný zákon, keď nebola zverejnená správa raz štvrtročne na web stránke obce alebo v periodickej tlači zverejniť súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 1 000 € , v ktorej sa uvedie pre každú zákazku najmä hodnota zákazky , predmet zákazky a identifikácia úspešného uchádzača. Nebol tak dodržaný § 102 ods. 4 uvedeného zákona.

## **3. / Kontrola pokladničných dokladov a bankových výpisov**

Pri kontrole pokladničných dokladov a bankových výpisov za rok 2013 neboli zistené významné nedostatky a bol napísaný záznam z vykonanej kontroly, nakoľko menšie účtovné chyby boli v priebehu kontroly odstránené. Dňa 21.10. 2013 bola prevedená kontrola pokladničnej hotovosti v pokladni OÚ. Rozdiely neboli zistené. Kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov v podmienkach obecnej samosprávy bola ukončená správou.

## **4. / Kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov**

- kontrolou bolo zistené porušenie uvedeného zákona, keď sa nevykonávala pri jednotlivých zmluvách, daňových výmeroch, objednávkach v roku 2012, v roku 2013 sa začala vykonávať, V niektorých prípadoch však nebola prevedená správne, pretože výdavok bol uhradený skôr , ako bolo prevedené rozpočtové opatrenie. V prípade použitia rezervného fondu , ktorý zatiaľ nebol schválený v OZ, bolo jeho čerpanie posudzované ako čerpanie krátkodobej pôžičky, ktorá by sa mala do konca roka vrátiť späť do fondu a nie je potrebné jej schválenie v OZ. Tak bolo toto čerpanie vykázané vo Výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavenom k 30.9.2013. V prípade schválenia použitia fondu na krytie bežných výdavkov z dôvodu havarijnej situácie sa pôžička vrátiť nemusí.

- použitie pečiatky nie je v súlade so zákonom o predbežnej finančnej kontrole, nakoľko sa tu nedá správne uplatniť povinnosť vyjadrenia sa k pripravovanej finančnej operácii, s ktorými vnútornými predpismi a smernicami súhlasí, t.j. napr. s číslom VZN, zmluvy, objednávky a pod. Je preto vhodnejšie používať realizačné, kontrolné listy.

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

***Správa predložená na zasadnutie OZ Rudno nad Hronom, dňa 25. októbra 2013***

V Rudne nad Hronom, 25. 10. 2013

Spracovala: Ing. Ďurovičová Elena, hlavná kontrolórka obce