

S T A N O V I S K O
hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu
Obce Dlhá nad Váhom za rok 2019

V zmysle § 18f ods.1 písm. c/ zákona SNR č.369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2019 pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2019 (ďalej len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Dlhá nad Váhom za rok 2019 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2019.

A. VÝCHODISKÁ spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Pri spracovaní stanovisk som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Dlhá nad Váhom za rok 2019 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pre jeho schválením v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (zverejnené 10.3.t.r.) .

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splnila povinnosť podľa § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dala si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znp. (§ 9 ods.4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- a/ údaje o plnení rozpočtu v členení: bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b/ bilanciu aktív a pasív
- c/ prehľad o stave a vývoji dlhu
- d/ prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- e/ tvorbu a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- f/ finančné usporiadanie vzťahov.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože podľa vyjadrenia spracovateľa návrhu záverečného účtu obce v roku 2019 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE záverečného účtu

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtovaného roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu.

V súlade s § 16 ods.2 horeuvedeného zákona finančne usporiadal svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnemu fondu.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28. marca 2019, uznesením OZ č. 12/2019.

Rozpočet na rok 2019 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, finančné operácie boli prebytkové.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka zmenený a to uznesením č. 56/2019 zo dňa 16. decembra 2019.

Plnenie rozpočtu a jeho zmeny za rok 2019

<i>Bežný rozpočet</i>	<i>pôvodný</i>	<i>Upravený</i>	<i>Skutočné plnenie</i>	<i>%</i>
Príjmy	273 370,00	273 370,00	262 414,10	95,99
Výdavky	273 370,00	273 370,00	246 858,03	90,30
Rozdiel	0,00	0,00	15 556,07	xxx

<i>Kapitálový rozpočet</i>	<i>pôvodný</i>	<i>upravený</i>	<i>Skutočné plnenie</i>	<i>%</i>
Príjmy	185 500,00	20 000,00	19 707,20	98,53
Výdavky	249 250,00	50 080,00	49 394,22	98,63
Rozdiel	-63 750,00	-30 080,00	-29 687,02	xxx

<i>Finančné operácie</i>	<i>pôvodný</i>	<i>upravený</i>	<i>Skutočné plnenie</i>	<i>%</i>
Príjmy	112 430,00	110 870,00	110 867,69	100,00
Výdavky	0	0	0	0
Rozdiel	112 430,00	110 870,00	110 867,69	100,00

ROZPOČET celkom	<i>pôvodný</i>	<i>upravený</i>	<i>Skutočné plnenie</i>	<i>%</i>
Príjmy	571 300,00	404 240,00	392 988,99	97,22
Výdavky	522 620,00	323 450,00	296 252,25	91,59

Vykonanie zmeny rozpočtu boli dané potrebou obce - znížením kapitálových príjmov – s cieľom zrealizovať rozpočet vo vzťahu k jeho plneniu. Zmeny boli vykonané tak, aby zabezpečovali nenarušili vyrovnanosť bežného rozpočtu.

Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách verejnej správy Fin 1-12“ zostavený k 31.12.2019 podrobne vykazuje nasledovne:

1.1. Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, kapitálové príjmy vo vecnom vyjadrení predstavovali najmä príjmy z predaja majetku. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a kapitálovými grantmi na vybudovanie kamerového systému.

Obec v roku 2019 plnila rozpočet príjmov nasledovne:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
Bežné príjmy	273 370,00	273 370,00	262 414,10	95,99
Kapitálové príjmy	185 500,00	20 000,00	19 707,20	98,54

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy – daňové a nedaňové – a cudzie príjmy (dotácie), ich plnenie bolo v danom roku nasledovne:

	Schválený rozpočet	Skutočnosť
<i>Bežné príjmy</i>	<i>251 200,00</i>	<i>247 193,85</i>
Daňové príjmy -Výnos dane z príjmov	195 100,00	198 408,52
Daň z nehnuteľnosti	37 000,00	33 956,08
Poplatok za kom.odpad	18 000,00	13 960,25
Ostatné dane	1 100,00	869,00
Nedaňové príjmy- príjmy z prenájmu	6 700,00	3 282,31
Administr. príjmy	6 500,00	6 630,12
Poplatky a platby	3 070,00	2 793,62
Transfery a granty	5 900,00	4 714,08
<i>Kapitálové príjmy</i>	<i>20 000,00</i>	<i>19 707,20</i>
Predaj pozemkov	8 000,00	14 707,20
Transfer na rekonštrukciu s.č.53	12 000,00	5 000,00

1.2 Plnenie rozpočtu výdavkov

Obec v roku 2019 čerpala výdavky nasledovne:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
Bežné výdavky	273 370,00	273 370,00	246 858,03	90,30
Kapitálové výdavky	249 250,00	50 080,00	49 394,22	98,63

Výdavky obce v členení podľa ekonomickej klasifikácie:

	Schválený rozpočet	Skutočnosť
<i>Bežné výdavky</i>		
Mzdy, platy a ostatné osob. vyrovnania	79 180,00	71 629,81
Poistné a príspevok do poisťovní	27 800,00	23 748,91
Tovary a služby	159 990,00	144 989,65
Bežné transfery	6 400,00	6 489,66
<i>Kapitálové výdavky</i>		
Nákup pozemkov	10 500,00	10 500,00
PD-prístavba požiar.zbrojnice	3 200,00	3 180,00
DHM - trojkolka	1 380,00	1 377,60
Zásypová jama povrchov.vôd	8 000,00	7 697,53
Rozhlas MK hlas	2 500,00	2 363,39

1.3 Plnenie finančných operácií

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácania. Nie sú súčasťou príjmov a výdavkov z rozpočtu obce. Obec v roku 2018 dosiahla tieto príjmy:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie
Fin.oper. príjmové	112 430,00	110 870,00	110 867,69	100,00
Fin.oper.výdavkové	0	0	0	

Cez finančné operácie príjmové sa zapájali do rozpočtu prostriedky z predchádzajúcich rokov.

1.4. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok (kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu) alebo schodok (záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami) jej rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky a kapitálové príjmy a výdavky; súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Podľa § 16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky

poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu; tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohoto prebytku vylučujú. V roku 2019 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 5 000,00 eur (transfer na vybudovanie kamerového systému).

Hospodárenie obce dokumentuje nasledovná tabuľka:

	Skutočnosť		Upravený výsledok hospodárenia
<i>Bežný rozpočet</i>			
Príjmy	262 414,10		262 414,10
Výdavky	246 858,03		246 858,03
<i>Prebytok bežného rozpočtu</i>		15 556,07	15 556,07
<i>Kapitálový rozpočet</i>			
Príjmy	19 707,20		14 707,20
Výdavky	49 394,22		49 394,22
<i>Schodok kapitálového rozpočtu</i>		-29 687,02	- 34 687,02
<u>SCHODOK</u>		14 130,95	- 19 130,95

Stav finančných prostriedkov ku koncu obdobia na všetkých bankových účtoch a v pokladni je vo výške 100 564,91 eur.

2. Bilancia aktív a pasív

Účtovný stav hmotného a nehmotného investičného majetku sa vykazuje vo výkaze „Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01“. Na základe príkazu starostu obce bola vykonaná inventarizácia dielčimi inv.komisiami, ktoré svoje zistenia (prírastky, úbytky) k sledovanému obdobiu uviedli do zápisníc o inventarizácií. Celkový majetok obce k 31.12.2019 predstavuje v hodnotovom

vyjadrení sumu 958 749,86 €. Treba dodať, že obec správne aplikovala zákon o účtovníctve, keď hmotný majetok odpisovala. Správne boli vykázané nedokončené investície a to na účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku so zostatkom 134 653,28 € (klub dôchodcov – projekt, miest. kom. -proj. dok., kamerový systém-proj.dok., rekonštrukcia domu s.č. 53 – proj.dok., projekt multifunk ihriska – proj.dokum, inžin.siete k bytovému domu.).

2.1 Bilancia pohľadávok

Ku koncu sledovaného obdobia obec vykazovala krátkodobú pohľadávku vo výške 3 707,16 € (neuhradená daň z nehnuteľnosti a poplatky za komunálny odpad). Konštatujem zvýšenie pohľadávok oproti predchádzajúcemu roku. Súčasne obec tvorila opravné položky k pohľadávkam v sume 850,08 eur.

2.2 Bilancia záväzkov

Krátkodobé záväzky obce ku koncu účtovného obdobia sú vo výške 11 400,20 €, vo vecnom vyjadrení predstavujú mzdové náklady zamestnancov za december, nevyfakturované dodávky, záväzky zo soc.fondu.

3. Finančné vysporiadanie vzťahov

Obec vysporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu z prijatých transferov. Tieto prostriedky boli použité v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Taktiež vysporiadala finančné vzťahy s organizáciami, ktorým poskytla dotácia v súlade s platným VZN a to: Športový klub Dlhá na Váhom – 2000 eur (zúčtované 1548,17), Priatelia vína, o.z. – 1 000,- eur.

4. Kontrolné zistenia

Vykonané kontroly účtovných dokladov ukázali, že tieto boli zaúčtované v zmysle platnej účtovnej osnovy a boli dodržané všetky pravidlá zákona č.431/2002. Zb. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov. Pohyb finančných prostriedkov je zachytávaný včas a správne. Ani v jednom prípade nebolo zistené porušenie schválených zásad hospodárenia s majetkom obce a nakladania s ním a všeobecne záväzných nariadení obce. Evidencia príjmov a výdavkov i naďalej sa zachytáva v strojovom spracovaní účtovníctva – programom WINIbeu. Finančné prostriedky boli vynaložené hospodárne (minimalizovali náklady na vykonanie tej-ktorej činnosti pri zachovaní primeranej úrovne a kvality), efektívne (maximalizovali výsledky činnosti) a účinne (zabezpečili vzťah medzi rozpočtom a výdavkami)

Treba konštatovať, že v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení bola splnená zákonná povinnosť a to zverejnenie záverečného účtu najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním. Taktiež bola splnená povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom. Účtovná závierka obsahuje predpísané časti a to súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky.

K vypracovaniu tohto stanoviska predchádzala kontrolná činnosť hlavného kontrolóra. Na záver možno konštatovať, že je potrebné i naďalej:

- v plnom rozsahu pri ďalšej činnosti dodržiavať zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zákon č. 523/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,

- dbať na dodržiavanie všetkých zákonov nevyhnutných k výkonu práce na obecnom úrade a všetkých prijatých VZN obce,
- dodržiavať a vykonávať zákon o finančnej kontrole, vykonávať základnú finančnú kontrolu,
- dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní.

Z á v e r

Návrh Záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh Záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2019 v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a § 16 ods.9 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený dňa 6. marca 2019 na verejnú diskusiu v zákonom stanovenej lehote a spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2019 a hospodárenie obce za rok 2019 v súlade s § 9 ods.4 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. boli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2019 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Dlhá nad Váhom k 31.12.2019 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p..

V zmysle § 16 ods.10 zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

o d p o r ú ě a m

**Obecnému zastupiteľstvu Dlhá nad Váhom uzatvoriť prerokovanie návrhu
Záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2019 s výrokom:
Schvaľuje celoročné hospodárenie bez výhrad.**

V Dlhej nad Váhom, 12. marca 2020

**Ing.Mária Fülöpová
hlavný kontrolór**