



SPRIEVODNÝ LIST

**k materiálu na 15. rokovanie obecného zastupiteľstva v Naháči
dňa k bodu č.**

Názov materiálu:

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k Záverečnému účtu obce Naháč za rok 2019

Predkladateľ: Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Spracovateľ: Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Dôvodová správa:

V zmysle § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je obec povinná vypracovať a prerokovať záverečný účet. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce vypracúva odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol návrh Záverečného účtu obce Naháč za rok 2019, čerpanie rozpočtu za rok 2019, finančné výkazy FIN 1-12 k 31.12.2019, hlavná kniha, súvaha k 31.12.2019, výkaz ziskov a strát k 31.12.2019, Výročná správa obce Naháč a stanovisko nezávislého auditora.

Stanovisko komisie (ak sa vyžaduje): -

Návrh uznesenia:

OZ Naháč berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k Záverečnému účtu za rok 2019

Dátum: 10.06.2020

Podpis:

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Naháč za rok 2019

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Naháč za rok 2019.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE NAHÁČ

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2019 (ďalej len „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 a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce dňa 20.05.2020 v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred 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. Neboli mi predložené žiadne pripomienky k návrhu záverečného účtu obce Naháč.

Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom určujú ustanovenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov. Uvedená povinnosť bola v zmysle § 19 ods.3 zákona o účtovníctve splnená dňom 26. mája 2020 s výrokom, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie a výsledok hospodárenia Obce Naháč za rok 2019.

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

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív k 31.12.2019,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019,
- d) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti k 31.12.2019,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách
- f) finančné usporiadanie finančných vzťahov
- g) hodnotenie plnenia rozpočtu obce.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce a v súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyššieho územného celku.

Podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov obec má povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom. Viacročný programový rozpočet obce Naháč na roky 2019 – 2021 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený uznesením OZ č. 123 c / 2018 dňa 14.12.2018. Tu odporúčam opraviť zverejnené uznesenie z Poznámok individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2019 a výročnej správy obce Naháč za rok 2019, kde je uvedené, že rozpočet na rok 2019 bol schválený dňa 4.12.2019 uznesením č. 85/2019.

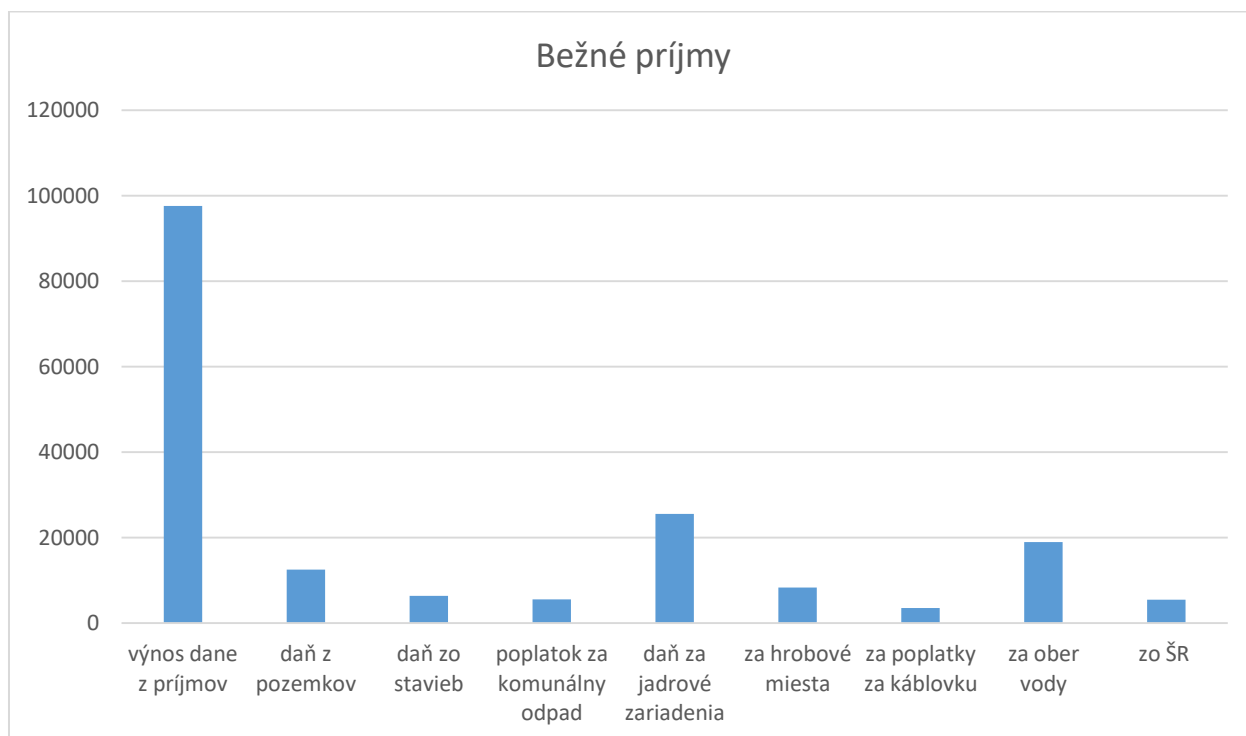
OZ v súlade s ust. § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce. Táto podmienka bola zo strany obce dodržaná.

Počas rozpočtového roka bola vykonávaná aj priebežná kontrola plnenia rozpočtu. Zmeny rozpočtu sa v roku 2019 vykonávali aj v súlade s uznesením obecného zastupiteľstva č. 138/2018, na základe ktorého o zmenách rozpočtu mohol v rámci uznesením určených podmienok rozhodnúť starosta obce. Celkovo bolo v roku 2019 prostredníctvom schválených rozpočtových opatrení vykonaných 15 zmien schváleného rozpočtu.

Rozpočet na rok 2019 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy. Bežné príjmy v celkovej výške 199 819,88 .-€ boli tvorené najmä daňami z príjmov obyvateľov, daní, poplatkov, podiel príjmov je zobrazený na grafe 1.

Graf 1



Príjmy kapitálového rozpočtu boli vo výške 1 948.-€, z rezervného fondu obce bolo prostredníctvom finančných operácií do rozpočtu zapojených 71 763,04.-€.

Podľa zverejnených poznámok individuálnej účtovnej závierky za rok 2019 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti vo výške 1 489,05.-€, za KO vo výške 289,13.-€, za neuhradené poplatky za vodu vo výške 4 044,10.-€, pohľadávky za KDS vo výške 168.-€, pohľadávky za cintorínsky poplatok vo výške 950.-€, pohľadávky za nájomné obecných bytov 500.-€ a pohľadávky za energie a služby vo výške 3 243,40.-€.

Ako pozitívum uvádzam, že sa zlepšila platobná disciplína občanov. Termíny úhrad daní a poplatkov odporúčam obci stanovovať tak, aby v dôsledku očakávaného poklesu príjmov a zmenšenej platobnej schopnosti obyvateľov neprichádzalo k neúmernému zvyšovaniu ich dlhov. Takisto odporúčam obci, aby mala vymáhanie nedoplatkov zdokumentované písomnou formou a aby v zmysle platného VZN využívala možnosť získavania príjmov do rozpočtu obce aj prostredníctvom vymáhania poplatkov za užívanie verejného priestranstva.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené grantmi, transfermi v rámci verejnej správy na činnosť preneseného výkonu štátnej správy. V návrhu záverečného účtu je v tabuľke d) prijaté granty a transfery uvedený skutočný príjem od poskytovateľov dotácie vo výške

6 435.-€ a rozpočtovaná suma 930.-€, čo má predstavovať 127% plnenie. V skutočnosti je sumár uvedených dotácií vo výške 8 182,42 .-€ a percento plnenia rozpočtu je 879,83%.

Suma 8 182,42.-€ potom nadväzuje na tabuľku b), ktorá vyjadruje finančné vysporiadanie obce voči štátnemu rozpočtu.

Z rozpočtovaných výdavkov bolo čerpanie bežných výdavkov v celkovej výške 179 120,31.-€. Najvyššie čerpanie bolo na zabezpečenie chodu obce - mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, poisťovného, za tovary a služby, podiel je zobrazený na grafe 2.

Graf 2



Z kapitálových výdavkov bolo čerpaných 55 448,14.-€, splátka úveru na byty bola vo výške 5 536,80.-€.

Som povinná opakovane upozorniť orgány obce na potrebu doriešenia pokút uložených obci v roku 2019 vo výške 5 060.-€, ale aj na nedoriešené pokuty udelené v predošliých rokoch s prihliadnutím na termíny premlčania.

V časti 4. Prebytok/ schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019 je v časti bežné výdavky spolu uvedená suma 179 041,81, hoci bolo čerpanie bežných výdavkov vo výške 179 120,31.-€.

Opakovane upozorňujem obec na porušovanie zákona o sociálnom фонде a kolektívnej zmluvy, keď je v ZÚ plnenie sociálneho fondu vyčíslené v prírastkoch 1,05 %, . Podľa kolektívnej zmluvy je v článku 4 ods. 8 bod a, stanovený povinný prídel do sociálneho fondu 1%, b) ďalší prídel najmenej 0,25%, c) dohodnutý prídel 0,25% , zákonom a kolektívnou zmluvou stanovené prírastky musia tvoriť 1,5 %.

Porovnaním bilancie zverejnených aktív a pasív roku 2019 s rokom 2018, prišlo k miernemu zvýšeniu dlhodobého hmotného majetku, k zníženiu obežného majetku a k zníženiu sumy krátkodobých pohľadávok. Na strane pasív prišlo k zvýšeniu hodnoty vlastného imania a k výraznejšiemu zníženiu hodnoty krátkodobých záväzkov obce. Výška nesplatennej časti úveru na byty je vo výške 11 006,51.-€.

Obec neprekročila celkovú sumu dlhu obce vo výške 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roku. Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. Obcou boli dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z., ale odporúčam obci upraviť nesprávne uvedené roky v tabuľke suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2018 na text ...za rok 2019 a skutočne upravené bežné príjmy k 31.12.2017 na 31.12.2018.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa zverejneného záverečného účtu obec Naháč ukončila rozpočtový rok s prebytkom 30 187,72.-€, o použití prebytku rozhoduje uznesením OZ.

Obec v roku 2019 poskytla zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 2 650.-€. Nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií a na základe uznesenia č. 122b/2018 rozpočet zostavuje bez programového členenia.

Obec podnikala v oblasti prevádzkovania verejných vodovodov III. kategórie na základe živnostenského oprávnenia č. ObU-TT-OZP-2011/13947-2 živnostenského registra 250-31280. V svojej podnikateľskej činnosti znovu vykazuje stratu, ktorá je za rok 2019 vo výške -2 371,81.- €. K 31.12.2019 bola podnikateľská činnosť obce ukončená.

C. ZÁVER

Riadna účtovná závierka za rok 2019 bola overená audítorom. Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2019 bol zverejnený v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Naháč, dňa 10.06.2020

Bc. Jana Lopatková
hlavná kontrolórka obce

