

OBEC RADOŠINA

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Radošine
dňa

Číslo materiálu:2020/

K bodu programu:

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE ZA ROK ZA ROK 2019

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Stanovisko HK k ZÚ
obce za r. 2019

Materiál bol prerokovaný:

S pani ekonómkou obce
Evou Chromou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

V Radošine,
dňa 21.4.2020

Návrh na uznesenie:

Uznesenie 2020/

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

I. Berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Radošina (ďalej len „HK“) k Záverečnému účtu (ďalej len „ZÚ“) obce za rok 2019.

Dôvodová správa

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Radošine (ďalej len „OZ“) na prerokovanie a vzatie na vedomie Stanovisko HK k ZÚ obce za rok 2019.

Stanovisko k ZÚ obce Radošina za rok 2019

Po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracováva do ZÚ obce.

A. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh ZÚ obce za rok 2019 je predložený na rokovanie OZ podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákona o RP ÚS“) v stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

➤ Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh ZÚ obce za rok 2019 je spracovaný v súlade so zákonom o RP ÚS.

➤ Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh ZÚ bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení dňa 14.4.2020.

➤ Dodržanie povinnosti auditu

Podľa § 16 ods. 3 zákona o RP ÚS je obec povinná dať overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia audítorom. Táto povinnosť bude splnená v období od júla do decembra 2020.

➤ Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh ZÚ obsahuje povinné náležitosti podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o RP ÚS a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o RP ÚS v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Údaje o nákladoch a výnosoch ZÚ neobsahuje z dôvodu, že obec v roku 2019 nevykonávala podnikateľskú činnosť. Obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu, preto ZÚ neobsahuje údaje o hospodárení príspevkových organizácií. Prílohou ZÚ nie je ani Hodnotiaca správa k plneniu Programového rozpočtu obce k 31.12.2019, z dôvodu, že OZ schválilo uznesením č. 17 bod A/2 dňa 6.12.2017 predkladanie rozpočtu bez programovej štruktúry na roky 2018 - 2020.

ZÚ obce vychádza z výsledkov účtovnej závierky – z údajov v účtovných výkazov a finančných výkazov spracovaných podľa metodiky platnej rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov ÚS.

B. Zostavenie návrhu ZÚ

Obec pri zostavení návrhu ZÚ postupovala podľa § 16 ods.1 zákona o RP ÚS a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do ZÚ. Obec podľa § 16 ods. 2 zákona o RP ÚS finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným PO a FO, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Nevyčerpané dotácie na kapitálové výdavky poskytnuté z Úradu vlády SR a Ministerstva vnútra SR sa obec zaviazala použiť do 31.12.2020. Obec v roku 2019 neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondami, ani s rozpočtom inej obce. K 31.12.2019 boli vysporiadané vzťahy voči rozpočtu VÚC.

Bilancia aktív a pasív

- Celková hodnota majetku obce k 31.12.2019 bola 6 408 675,61 €, čo predstavuje pokles oproti roku 2018 o 2 %. Najvyšší podiel na hodnote majetku obce má dlhodobý hmotný majetok v hodnote 5 638 714,44 €.
- Z pasív tvorilo ku koncu roka 2019 vlastné imanie 5 239 802,76 €, záväzky 270 311,73 € a časové rozlíšenie 898 561,12 €.

Bilancia pohľadávok

- Obec v roku 2019 nemala dlhodobé pohľadávky.
- Krátkodobé pohľadávky boli vo výške 45 131,05€, čo je nárast oproti roku 2018 o 24,4%, bolo to hlavne u pohľadávok z daňových príjmov obcí.
- U pohľadávok z nedaňových príjmov obce došlo v porovnaní s predchádzajúcim obdobím k poklesu o 18,8%.

Bilancia záväzkov

- Obec k 31.12.2019 neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Celková výška záväzkov ku koncu roka bola vo výške 270 311,73 €, čo je menej o 3,2% oproti roku 2018.
- Najväčší podiel na záväzkoch má úver zo ŠFRB na nájomné byty -zostatok 208 731,56 €.
- Ku koncu roka zostali ešte investičné bankové úvery - v nesplatennej hodnote 9 159,45 €, záväzky voči dodávateľom 8 181,83 €, prijaté preddavky 7 299,60 €.
- Zvyšnú časť tvorili záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a daňovému úradu v súvislosti s výplatným termínom za mesiac december 2019, so splatnosťou v januári 2020.

Stav a vývoj dlhu obce

Celkový dlh obce podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS dosiahol k 31.12.2019 sumu **9 159,45 €**, čo predstavovalo pokles o 48 % oproti predchádzajúcemu roku. Posudzovaný dlh bol tvorený záväzkami zo splácania istín návratných zdrojov financovania (bankové investičné úvery).

Dlh obce v € na 1 obyvateľa podľa fin. výkazu FIN 5-04 (vrátane prijatých zábezpek, preddavkov a vybraných záväzkov) v roku 2019 **poklesol** oproti roku 2018 o **3,18 €** na sumu **133,70 €**.

Obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods.6 zákona o RP ÚS:

- podľa § 17 ods. 6 a, celková suma dlhu obce k 31.12.2019 bola **0,65%**, t.j. **neprekročila 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka
- podľa § 17 ods. 6 b, suma splátok návratných zdrojov financovania bola **1,88%**, t.j. **neprekročila 25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

Výpočty sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index
	2018	2019	2019/2018
Celkový dlh obce (§17 ods. 7 a 8 z. o RP ÚS) v €	17 499,79	9 159,45	0,52
Suma ročných splátok návrat. zdrojov financovania (istina + úroky)	36 804,46	18 061,91	0,49
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v €	1 318 707,37	1 410 602,30	
Vyňatie BP na prenesený výkon štátnej správy	440 299,25	449 302,85	
Skutočné BP za predchádzajúci rok po úprave v €	878 408,12	961 299,45	
Ukazovatele dlhu podľa z. o RP ÚS v %			
a) § 17 ods. 6 a,	1,33%	0,65%	x
b) § 17 ods. 6 b.	4,19%	1,88%	x
Dlh obce podľa finančného výkazu FIN 5-04	268 688,83	258 569,37	
Počet obyvateľov k 31.12.	1963	1934	
Dlh obce na 1 obyvateľa v € (podľa FIN 5 – 04)	136,88	133,70	x

Plnenie rozpočtu

Plnenie príjmovej časti rozpočtu

- Príjmy BR boli naplnené vo výške 1 595 391,83 € vrátane príjmov RO, čo predstavuje 99,97 % plnenie v porovnaní so schváleným rozpočtom. Bežné príjmy zahŕňajú hlavne daňové príjmy, nedaňové príjmy a transfery. Bežný rozpočet v príjmovej časti bol reálne nastavený.
- Príjmy KR boli naplnené vo výške 8 015,17 €, čo je 99,43% naplnenie rozpočtu, boli to splátky za predané byty 4 788,67 €, príjmy za predané pozemky vo výške 3 267 €.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

- Výdavky BR, vrátane výdavkov RO boli vyčerpané vo výške 1 473 263,24 €, čo predstavuje 97,71 % plnenie.
- Výdavky KR boli čerpané vo výške 70 767,09 €, čo je 100% plnenie rozpočtu. Najväčší podiel na čerpaní kapitálových výdavkov mali chodníky v Radošine a Bzinciach vo výške 38 096,05 € a zariadenie školskej jedálne vo výške 29 017,00 €.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2019, zistený podľa § 2 písm. b), a § 10 ods. 3 písm. a), (BR), a písm. b), (KR), zákona o RP ÚS predstavuje **prebytok rozpočtu** v sume **+59 376,51 €**.

Finančné operácie

Príjmové finančné operácie boli vo výške 24 000,00€.

Výdavkové finančné operácie boli čerpané vo výške 39 730,82€.

Zostatok FO predstavuje **schodok – 10 157,45€**

Použitie prebytku (vysporiadanie schodku) hospodárenia obce za rok 2019

Výsledok hospodárenia – prebytok rozpočtu obce je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Nevyčerpané prostriedky obec prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce ako príjmovú finančnú operáciu.

Podľa § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní (ďalej len „zákon č. 443/2010 Z. z.“) sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní rozpočtu obce vylučujú nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv – 1 708,75 €.

Podľa § 140 – 141 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len „zákon č. 245/2008 Z. z.“) sa z prebytku finančných operácií vylučujú nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu školského stravovania na stravné a réžiu – 5 573,37 €.

Podľa § 16 ods. 6 zákona o RP ÚS sa z prebytku finančných operácií vylučujú nevyčerpané prostriedky zo ŠR, účelovo určené na kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku /výstavba ihrísk a kamerový systém/ - 14 000,00 €.

Z týchto dôvodov bolo hospodárenie obce za rok 2019 upravené nasledovne:

Tabuľka č. 2: Úprava výsledku hospodárenia obce za r. 2019 (v €)

		Poznámka
Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu:	+ 59 376,51	§ 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS
Vylúčenie nevyčer. prostr. z fondu prev., opráv na rozvoj bývania z min.r.	- 1 708,75	§ 18 ods. 2 zákon č. 443/2010 Z. z.
Vylúčenie nevyčer. školské stravovanie a réžia	-5 573,37	§ 140-141 zákon. č. 245/2008 Z. z.
Vylúčenie nevyčer. prostr. zo ŠR	-14 000,00	§ 16 ods. 6) zákona o RP ÚS
Upravený výsledok hospodárenia	+ 38 094,39	
Zostatok finančných operácií	- 10 157,45	
Rozdiel prebytku rozpočtu a FO	+27 936,94	
Návrh tvorby rezervného fondu (10% z 27 936,94)	2 793,69	§ 15ods. 4 zákona o RP ÚS

Tvorba rezervného fondu

Upravené hospodárenie obce tak predstavuje sumu **27 936,94 €**. Z takto navrhnutého upraveného výsledku hospodárenia je navrhnutá tvorba rezervného fondu za rok 2019 vo výške **2 793,69 €** v súlade s § 15 ods. 4 zákona o RP ÚS.

Tvorba sociálneho fondu

Obec sa v roku 2019 riadila pri tvorbe a použití sociálneho fondu podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a kolektívnou zmluvou.

Tvorba fondu prevádzky, údržby a opráv

Obec v roku 2019 tvorila a čerpala prostriedky fondu opráv v súlade s § 18 zákona č. 443/2010 Z. z. a v súlade s vnútornými predpismi obce.

Záver

ZÚ obce Radošina za rok 2019 obsahuje obligatórne náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o RP ÚS. Podľa § 16 ods. 2 zákona o RP ÚS obec usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Obec v roku 2019 neuzatvorila žiadnu zmluvu voči VÚC, ani rozpočtom iných obcí. Záverečný účet obce obsahuje údaje o plnení rozpočtu podľa § 10 ods. 3 zákona o RP ÚS v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení rozpočtových organizácií v jej pôsobnosti, prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám nezriadených obcou a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešných účelov.

Úprava výsledku hospodárenia obce, použitie prebytku (vysporiadanie schodku) za rok 2019 je v súlade s platnou legislatívou, tak ako som to uviedla v tabuľke č. 2 tejto správy.

Na základe vykonanej kontroly možno konštatovať, že riadna účtovná závierka za rok 2019 a hospodárenie obce za rok 2019 sú v súlade so zákonom o obecnom zriadení, so zákonom o RP ÚS a so zákonom o účtovníctve.

Kontroly boli vykonané v spolupráci s p. ekonómkou Evou Chromou v priestoroch Obecného úradu v Radošine,

Podľa § 16 ods. 10 zákona o RP ÚS odporúčam OZ v Radošine uzatvoriť prerokovanie hospodárenia za rok 2019 s výrokom cit.:

„Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

V Radošine, dňa 21.4.2020



.....
Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce