

OBEC RADOŠINA

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Radošine
dňa 14.4.2021

Číslo materiálu:2021/

K bodu programu:

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE RADOŠINA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE ZA ROK ZA ROK 2020

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Stanovisko HK k ZÚ
obce za r. 2020

Materiál bol prerokovaný:

s pani ekonómkou obce
Evou Chromou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

V Radošine,
dňa 30.3.2021

Návrh na uznesenie:

Uznesenie 2021/

Obecné zastupiteľstvo v Radošine

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 2020.

Stanovisko HK k ZÚ obce Radošina za rok 2020

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 2020 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 2020 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 30.03. 2021.

➤ 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 2021.

➤ 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 31.12.2020, 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. Z poskytnutých prostriedkov zo ŠR neboli použité prostriedky z ÚPSVAR účelovo určené na bežné výdavky – Projekty zamestnanosti /6 658,56 €/ a zo Slovenskej agentúry životného prostredia, ktorá sa zaviazala poskytnúť obci podporu vo forme Vegetačných prvkov vo výške 16 433,77 €. Tieto v roku 2020 neboli zrealizované z dôvodu pandémie ochorenia COVID – 19. Obec v roku 2020 neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondami, ani s rozpočtom inej obce. K 31.12.2020 boli vysporiadané vzťahy voči rozpočtu VÚC.

Bilancia aktív a pasív

Aktíva

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2020 bola 6 436 681,51 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2019 o 4,37 %. Najvyšší podiel na hodnote majetku obce má dlhodobý hmotný majetok v hodnote 5 519 011,75 €. Obec v roku 2020 nemala dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky boli vo výške 33 201,08 €, čo je pokles oproti roku 2019 o 26,4 %, bolo to u pohľadávok z daňových aj nedaňových príjmov obcí.

Pasíva

Z celkovej hodnoty pasív k 31.12.2020 vo výške 6 436 681,51 € tvorilo vlastné imanie 5 285 535,39 €, záväzky 311 133,48 € a časové rozlíšenie 840 012,64 €.

Obec k 31.12.2020 neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Najväčší podiel na záväzkoch má úver zo ŠFRB na nájomné byty - zostatok 201 297,43 €. Ku koncu roka zostali ešte investičné bankové úvery - v nesplatennej hodnote 819,51 € a NFV z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO vo výške 38 220,00 €, záväzky voči dodávateľom 1 823,07 €, prijaté preddavky 7 432,38 €, ostatné krátkodobé rezervy 2 700,00 €. Zvyšnú časť tvorili záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a daňovému úradu v súvislosti s výplacným termínom za mesiac december 2020, so splatnosťou v januári 2021.

Stav a vývoj dlhu obce

Celkový dlh obce podľa § 17 ods. 7 zákona o RP ÚS dosiahol k 31.12.2020 sumu **39 039,51 €**. Posudzovaný dlh bol tvorený záväzkami zo splácania istín návratných zdrojov financovania - bankové investičné úvery a finančné výpomoci (NFV DPFO 2020).

Dlh obce v € na 1 obyvateľa podľa fin. výkazu FIN 5-04 (vrátane prijatých zábezpek, preddavkov a vybraných záväzkov) v roku 2020 **vzrástol** oproti roku 2019 o **23,26 €** na sumu **156,96 €**.

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 31.12.2020 bola **2,45%**, t.j. **neprekročila 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka
- podľa § 17 ods. 6 b, suma splátok návratných zdrojov financovania bola **1,74%**, t.j. **neprekročila 25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Výpočty sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index
	2020	2019	2020/2019
Celkový dlh obce (§17 ods. 7 a 8 z. o RP ÚS) v €	39 039,51	9 159,45	4,26
Suma ročných splátok návrat. zdrojov financovania (istina + úroky)	17 932,63	18 061,91	0,99
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v €	1 595 391,83	1 410 602,30	
Vyňatie BP na prenesený výkon štátnej správy	566 125,23	449 302,85	
Skutočné BP za predchádzajúci rok po úprave v €	1 029 266,60	961 299,45	
Ukazovatele dlhu podľa z. o RP ÚS v %			
a) § 17 ods. 6 a,	2,45%	0,65%	x
b) § 17 ods. 6 b.	1,74%	1,88 %	x
Dlh obce podľa finančného výkazu FIN 5-04	308 433,48	258 569,37	
Počet obyvateľov k 31.12.	1965	1934	
Dlh obce na 1 obyvateľa v € (podľa FIN 5 – 04)	156,96	133,70	x

Plnenie rozpočtu

Plnenie príjmovej časti rozpočtu

- Príjmy BR, vrátane príjmov RO, boli naplnené vo výške 1 656 717,33 €, čo predstavuje 101,24 % 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 50 640,87 €, čo je 117,24 % naplnenie rozpočtu, boli to splátky za predané byty 9 053,87 €, príjmy za predané pozemky vo výške 11 587,00 €, grant z MV SR na stavebné úpravy a zníženie energetickej náročnosti budovy PZ.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

- Výdavky BR, vrátane výdavkov RO boli vyčerpané vo výške 1 500 036,75 €, čo predstavuje 98,18 % plnenie.

V súvislosti s pandemiou COVID – 19 bol rozpočet bežných výdavkov navýšený o 13 201,05 € (funkčná klasifikácia rozpočtu 0.2.2.0). Skutočné čerpanie v tejto položke predstavovalo čiastku 8 236,17 €, z toho zdroj 111 – štátny rozpočet v čiastke 6 969,65 € a zdroj 41 – vlastné zdroje 1 266,52 €.

- Výdavky KR boli čerpané vo výške 63 078,63 €, čo je 100% plnenie rozpočtu. Najväčší podiel na čerpaní kapitálových výdavkov mali stavebné úpravy na PZ 36 836,87 €, detské ihrisko 8 400,00 €, Kamerový systém 8 111,40 € a i.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Radošina (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2020, 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 + **144 242,82 €**.

Finančné operácie

Príjmové finančné operácie boli vo výške 88 176,54 €.

Výdavkové finančné operácie boli čerpané vo výške 15 774,13 €.

Zostatok FO predstavuje **prebytok + 72 402,41 €**

Použitie prebytku (vysporiadanie schodku) hospodárenia obce za rok 2020

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 §16 ods. 6 zákona o RP ÚS sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a, a b, zákona o RP ÚS z tohto prebytku vylučujú:

- a, nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv – 1 708,75 €.
- (§ 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní)
- b, nevyčerpané prostriedky zo ŠR určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku na podporu zamestnanosti v sume 6 658,56 €
- c, nevyčerpané prostriedky z poplatku za uloženie odpadov podľa zákona č. 17/2004 Z. z. o poplatkoch za uloženie odpadov v sume 5 770,64 €.

Z týchto dôvodov bolo hospodárenie obce za rok 2020 upravené nasledovne:

Tabuľka č. 2: Úprava výsledku hospodárenia obce za r. 2020 v €

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu:	+ 144 242,82	§ 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. prostr. z popl. za uloženie odpadov	-5 770,64	Zákona č. 17/2004 Z.z.
Vylúčenie nevyčer. prostr. zo ŠR podpora zamestnanosti	-6 658,56	§ 16 ods. 6 zákona o RP ÚS
Upravený výsledok hospodárenia	+ 130 104,87	§ 16 ods. 6 zákona o RP ÚS
Zostatok finančných operácií	+ 72 402,41	
Rozdiel prebytku rozpočtu a FO	+ 202 507,28	§ 16 ods. 6 zákona o RP ÚS
Návrh tvorby rezervného fondu (10% z 202 507,28)	20 250,73	§ 15ods. 4 zákona o RP ÚS

Tvorba rezervného fondu

Upravené hospodárenie obce predstavuje sumu **202 507,28 €**. Z takto navrhnutého upraveného výsledku hospodárenia je navrhnutá tvorba rezervného fondu za rok 2020 vo výške **20 250,73 €** v súlade s § 15 ods. 4 zákona o RP ÚS.

Tvorba sociálneho fondu

Obec sa v roku 2020 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 2020 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 2020 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 2020 neuzatvorila žiadnu zmluvu voči 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 2020 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 2020 a hospodárenie obce za rok 2020 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 2020 s výrokom cit.:

„Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

V Radošine, dňa 30.3.2021



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