

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Polianka za rok 2019

V zmysle ustanovenia § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Polianka rok 2019.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2018 boli:

- účty hlavnej knihy k 31.12.2019,
- návrh záverečného účtu za rok 2019,
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2019,

I. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce za rok 2019 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce dňa 27. júla 2020, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit vykonal Ing. Jozef Adamkovič, pričom v správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2019 z 1.4.2020 vyslovil názor na finančnú situáciu a výsledky hospodárenia obce za rok 2019.

II. 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.

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

III. Údaje o plnení rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2019, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10.12.2018 uznesením č. 52/2018 s jedinou zmenou z 4.12.2019 uznesením č.44/2019.

	Schválený rozpočet na rok 2018	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť K 31.12.2018
Príjmy celkom	283 000 €	288 860 €	261 451,78 €
z toho :			
Bežné príjmy	133 830,00€	138 860,00 €	151 189,38 €
Kapitálové príjmy	150 000,00 €	150 000,00 €	0,00 €
Finančné operácie	0,00 €	0,00 €	110 262,40 €
Výdavky celkom	275 595 €	278 945 €	245 732,38 €
z toho :			
Bežné výdavky	125 595,00 €	128 945,00 €	135 123,98 €
Kapitálové výdavky	150 000,00 €	150 000,00 €	110 608,40 €
Finančné operácie	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rozpočet obce	8 235 €	9 915 €	+ 15 719,40 €

Výsledok hospodárenia obce bol upravený o sumu 6587,20 €, nakoľko v predchádzajúcom roku nebol dokončený prevod finančných prostriedkov na účet rezervného fondu. Táto suma bude prevedená v roku 2020.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy. Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Zvyšnú časť daňových príjmov tvorili daň z nehnuteľnosti, daň za psa a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Nedaňové príjmy obce predstavujú príjmy z vlastníctva majetku (prenájom, predaj tovarov a služieb) a iných poplatkov (správne poplatky, hlásenie z MR, separovaný zber,..).

Iné nedaňové príjmy predstavujú transfery a granty zo štátneho rozpočtu – predovšetkým na zabezpečenie materiálo-technického vybavenia DHZO.

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov nebol realizovaný v roku 2019 žiaden príjem. Plánovaný príjem z PPA prišiel až v roku 2020.

Cez príjmové finančné operácie sa zapojili do rozpočtu peňažné prostriedky z rezervného fondu obce na rekonštrukciu športového areálu obce a kultúrneho domu (schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 21, 28, 29 a 37/2019), ktoré boli následne použité ako kapitálové výdavky.

Významné položky bežných výdavkov zahŕňajú mzdové prostriedky zamestnancov obce, poisťné a príspevky do poisťovní, prevádzkové výdavky OcÚ, interiérové výdavky, materiál a oprava havarijného stavu miestnych komunikácií.

V súvislosti s plnením jednotlivých položiek rozpočtu upozorňujem na nevyhnutnosť revízie rozpočtu, v prípade očakávaných zvýšených príjmov alebo výdavkov. Pri viacerých položkách prišlo k výraznému prekročeniu plnenia voči rozpočtu. Na strane príjmov ide o príjmy z výnosu z dane z príjmov, iné príjmy, prijaté granty a transfery, na strane výdavkov – bežné výdavky – konkrétne prevádzkové náklady všetkých stredísk: údržba strojov, reprezentačné, všeobecný materiál, softvér, poisťenie, nájomné, špeciálne služby, odmeny a príspevky, vratky a bežné transfery. Realizáciou bežných výdavkov a príjmov nad rámec schváleného rozpočtu bol porušený § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, kontroluje hospodárenie s nimi a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Hospodárenie obce za rok 2019 skončilo prebytkom vo výške 15 719,40 €, ktorý bude v celej výške použitý na tvorbu rezervného fondu.

IV. Rezervný fond, sociálny fond, zadlženosť obce

Stav rezervného fondu k 31.12.2019	19 516,45 €
Stav sociálneho fondu k 31.12.2019	556,05 €
Závazky k 31.12.2019	55 149,96 €

Obec nemala v roku 2019 žiadne čerpanie bankového úveru ani pôžičky. Bola uzatvorená však zmluva so Slovenskou záručnou a rozvojovou bankou na poskytnutie krátkodobého úveru na dofinancovanie nákladov spojených s rekonštrukciou športového areálu. Čerpanie nastalo v roku 2020.

V. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec v roku 2019 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 2/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, právnickým osobám, spoločenským a záujmovým organizáciám obce na

podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

V roku 2019 bola celková výška poskytnutých dotácií z rozpočtu obce vo výške 9329,02 €. K 31.12.2019 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade s VZN.

VI. Hospodárenie za podnikateľskú činnosť

Obec nevykonávala v roku 2019 žiadnu podnikateľskú činnosť.

VII. Záver

Návrh záverečného účtu obce Polianka za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Polianka za rok 2019 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve.

Riadna účtovná závierka za rok 2019 a hospodárenie obce za rok 2019 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neboli zatiaľ overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2019 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. a vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Polianka k 31.12.2019. Výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Polianka za rok 2019 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Polianke 31.7.2020

Miroslava Gašová Bačová
hlavná kontrolórka obce