

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce

Háj za rok 2019

V zmysle § 18f odst.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Háj za rok 2019. Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2019 som spracovala na základe zverejneného materiálu. Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2019 a ostatných dostupných materiálov.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2019 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2019 je 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

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

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná si dať overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia. Táto povinnosť podľa zákona má byť splnená do 30.11.2020.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

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

- a) Údaje o plnení rozpočtu v členení rozpočtu podľa § 10 ods.36 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) Bilancia aktív a pasív
- c) Prehľad o stavu a vývoji dlhu
- d) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 odst.4 v členení podľa jednotlivých príjemcov

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní, a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Zostavenie návrhu rozpočtu

Obec pri zostavení návrhu účtu postupovalo podľa § 16 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2019

Rozpočet obce Háj na rok 2019 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Háji uzn. Č. 95/2018 dňa 29.11.2018

Rozpočet obce na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako schodkový.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2019 zostavený v členení na :

- a) Bežný rozpočet
- b) Kapitálový rozpočet
- c) Finančné operácie

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2019 zmenený niekoľkými rozpočtovými opatreniami v súlade s Rozpočtovými pravidlami Obce Háj .

- prvá zmena schválená dňa 28.03.2019 uznesením č. 47/2019
- druhá zmena schválená dňa 13.06.2019 uznesením č. 78/2019
- tretia zmena schválená uznesením č. 99/2019 zo dňa 18.09.2019
- štvrtá zmena schválená uznesením č. 124/2019 zo dňa 12.12.2019
- piata zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 1/2019 zamestnancom obce dňa 13.12.2019

Konečný rozpočet obce Háj na rok 2019 po poslednej úprave bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Háji v konečnom objeme 480 588,00 €

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019

Z rozpočtovaných príjmov 480 588,00 € bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 469 349,31 € , čo predstavuje 98% plnenie

1. Bežné príjmy

Z rozpočtovaných bežných príjmov 226 731,00 € bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 230 204,64 € , čo predstavuje 101,53 % plnenie

- a) V sume Rozpočet daňových príjmov na rok 191 040,00 € a skutočnosť v sume 193 761,19 € čo je plnenie na 103,98 %

Výnos dane finančnej čiastky v sume 166 260,00 € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2019 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 168 559,67 € čo predstavuje plnenie na 101,38 %.

Daň z nehnuteľnosti

b) Nedaňové príjmy :

Rozpočet nedaňových príjmov na rok 2019 v sume 12385,00 € a skutočnosť v sume 12 535,71 € čo je plnenie na 101,21 %

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 11 360,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 11 613,09 EUR, čo je 102,22 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z dividend v sume 0,00 EUR, príjem z prenajatých pozemkov v sume 251,76 EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 11 361,33 EUR.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 1 025,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 922,62 EUR, čo je 90,00 % plnenie.

a) iné nedaňové príjmy:

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 11 590,00 EUR, bol skutočný príjem vo výške 12 352,97 EUR, čo predstavuje 106,58% plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy z dobropisov a z vratiek.

Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 11 716,00 EUR bol skutočný príjem vo výške 11 554,77 EUR, čo predstavuje 99,92 % plnenie.

Transfery Verejnej správy	6 100,41 €
Transfery ÚPSVaR	653,15 €
Transfery EU	3 701,21 €
Granty	1 100,00 €

Granty a transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom.

1. Kapitálové príjmy:

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 213 700,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 213 700,00 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

Príjem z predaja kapitálových aktív:

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 200,00 EUR, čo je 100 % plnenie.

Príjem z predaja nefunkčnej kosačky bol vo výške 200,00 EUR.

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 0,00 EUR, čo predstavuje 0,00 % plnenie.

Granty a transfery

Z rozpočtovaných 213 500,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 213 500,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % plnenie.

Prijaté granty a transfery

Environmentálny fond	200 000,00 €
MF SR	13 500,00 €

2. Príjmové finančné operácie:

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 40 157,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 25 444,67 EUR, čo predstavuje 63,36 % plnenie.

Uznesením obecného zastupiteľstva č. 123/2019 zo dňa 11.12.2019 bolo schválené použitie rezervného fondu v sume 25 288,48 EUR V skutočnosti bolo plnenie v sume 25 288,48 EUR.

**3. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:
Obec nevlastní subjekty s právnou subjektivitou.**

Bežné príjmy

Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola	 EUR
Základná umelecká škola	 EUR
Centrum voľného času	 EUR
Zariadenie pre seniorov	 EUR

Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola	 EUR
Základná umelecká škola	 EUR
Centrum voľného času	 EUR
Zariadenie pre seniorov	 EUR

Príjmové finančné operácie:

V roku 2019 boli použité:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume..... EUR
- nevyčerpané prostriedky zo školského stravovania v sume..... EUR
- nevyčerpané prostriedky z darov v sume..... EUR
-

v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z..

Rozbor významných položiek bežného rozpočtu:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných výdavkov 89 639,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2019 v sume 74 534,13 EUR, čo je 83,14 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ a pracovníkov školstva.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov 38 410,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 33 849,44 EUR, čo je 88,12 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov 85 430,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 76 473,46 EUR, čo je 89,51 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných výdavkov 3 079,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 3 068,93 EUR, čo predstavuje 99,67 % čerpanie.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami

Z rozpočtovaných výdavkov 0,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 0,00 EUR, čo predstavuje 0,00 % čerpanie.

1. Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 264 030,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 235 814,80 EUR, čo predstavuje 89,31 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek kapitálového rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

a) Vybudovanie ďalšej etapy kanalizácie v obci

Z rozpočtovaných 200 000,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2019 v sume 200 000,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie.

b) Rekonštrukcia miestnej komunikácie po vybudovaní kanalizácie v obci

Z rozpočtovaných 25 289,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2019 v sume 25 288,48 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie.

2. Výdavkové finančné operácie

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 0,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 0,00 EUR, čo predstavuje 0,00 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek v oblasti finančných operácií je prílohou Záverečného účtu.

3. Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Obec nevlastní rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou

4. Prebytok / schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019

Prebytok rozpočtu v sume **20 163,88 €** zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, navrhujeme použiť na :

- tvorbu rezervného fondu **20 163,88 EUR**

Zostatok finančných operácií zistený podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 25 444,67 EUR, navrhujeme použiť na :

- tvorbu rezervného fondu **25 444,67 EUR**

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú** :

- a) nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **kapitálové výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 13 500,00 EUR, a to na :
 - rekonštrukciu fasády na budove MŠ v sume 13 500,00 EUR
- b) nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné a réžiu podľa ustanovenia § 140-141 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 261,72 EUR.

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2019 vo výške **31 846,83 EUR**.

Zostatok fin. prostriedkov na účtoch: 202 352,50 €

Depozit: 9 242,68 €

ŠJ: 261,72 €

Cudzie prostriedky: 13 500,- €

$$202\,352,50 - 9\,242,68 - 261,72 - 13\,500 - 147\,501,27 \text{ € RF} = 31\,846,83$$

25 444,67 PFO

230 204,64 BP

213 700,00 KP

469 349,31 €

187 925,96 BV

235 814,80 KV

423 740,76 €

$$469\,349,31 - 423\,740,76 = 45\,608,55 - 13\,500 - 261,72 = 31\,846,83 \text{ €}$$

Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p.. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

K 1.1.2019	90 275,57 €
Prírastok – z rozpočtu 2018	40 017,46 €
Oprava RF minulých rokov	17 208,24 €
RF k 31.12.2019	147 501,27 €

Sociálny fond

Obec vytvára sociálny fond v zmysle zákona č.152/1994 Z.z. v z.n.p.. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

K 1.1.2019 72,10 € k 31.12.2019 27,84 €

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku **25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií

Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods.4 zákona č. 583/2004 Z.z.

Obec v roku 2019 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 2/2015 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

TJ Družstevník Háj	1600,00 €
--------------------	-----------

Jednota Dôchodcov	350,00 €
-------------------	----------

DHZ Háj	0,00 €
---------	--------

K 31.12.2019 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 2/2015 o dotáciách.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec nepodniká.

Hodnotenie plnenia programov obce – Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu

Obec v roku 2019 nemala vytvorený programový rozpočet.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 uvedeného zákona

Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam Ibečnému zastupiteľstvu v Háji Schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad

V Háji , dňa 17.6.2020

Katarína Rišiaňová
Kontrolór obce Háj