

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE ROKYTOV PRI HUMENNOM ZA ROK 2019

V zmysle § 18f ods.1 pís. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

predkladám Stanovisko k Návrhu Záverečného účtu obce za rok 2019 pred jeho schválením

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Rokytov pri Humennom za rok 2019. Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Rokytov pri Humennom za rok 2019 (ďalej len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu obce za rok 2019 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2019.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Rokytov pri Humennom za rok 2019 (ďalej len „návrh záverečného účtu,“) z dvoch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,“).

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Podľa ustanovení §9 ods. 2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. vyplýva pre obec zákonná povinnosť zverejniť záverečný účet obce pred schválením najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2019 bol zverejnený na úradnej tabuli Obce Rokytov pri Humennom a na web sídle obce .

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Ku dňu vypracovania stanoviska hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu *nebola overená účtovná závierka obce auditorom*, preto zo strany hlavnej kontrolórky nebolo možné zaujať stanovisko k splneniu si povinnosti obce podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (§ 9 ods. 4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa ustanovení §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy : údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií predložený návrh neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách neobsahuje, pretože podľa vyjadrenia spracovateľa návrhu záverečného účtu obec v roku 2019 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právných predpisov.

B. Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu obce **postupovala** podľa §16 zákona ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách úz. samosprávy a po skončení rozpočt. roka údaje o hospodárení **súhrne spracovala do záverečného účtu** .

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom (OZ) dňa 06.12.2018. Rozpočet obce na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný. *Obec je povinná postupovať podľa ust. § 14 zákona o rozpočt. pravidlách územnej samosprávy v súlade s ust. §11 ods. 4 písm. b) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa ktorého: „Príslušný orgán obce ...vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami ...“ .*

Porovnanie schváleného rozpočtu a rozpočtu po vykonaných rozpočtových opatreniach

(v €)

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	158 608,00	192 548,37
z toho :		
Bežné príjmy	158 608,00	192 361,67
Kapitálové príjmy	0	186,70
Finančné príjmy		
Výdavky celkom	158 608,00	171 281,15
z toho :		
Bežné výdavky	158 608,00	159 946,09
Kapitálové výdavky		11 335,06
Finančné výdavky		

1.1. Plnenie rozpočtu príjmov

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Celkový objem rozpočtovaných príjmov naplnila obec v roku 2019 v objeme **192 548,37 €** . Najväčšiu položku u rozpočtovaných príjmov tvoria príjmy bežného rozpočtu , a to **99,90 %** , naplnili sa v objeme **192 361,67 €** , sú tvorené z vlastných príjmov (daňové a nedaňové príjmy) a z cudzích príjmov (grantov a transferov).

Porovnanie plnenia rozpočtu bežných príjmov s predchádzajúcimi rozpočt. rokmi :

(v €)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočné plnenie
2019	158 608,00	192 361,67	192 361,27
2018	134 999,00	180 800,74	180 800,74
2017	112 467,00	160 144,30	160 144,30
2016	116 775,00	134 158,60	134 158,60
2015	103 614,00	118 372,96	118 372,96

Z porovnania vyplýva nárast bežných príjmov, ktorý je ovplyvnený každoročným nárastom podielových daní – výnosom dane z príjmu FO.

Plnenie rozpočtovaných príjmov je pre obec – prioritné.

Dôležitou položkou bežných príjmov sú podielové dane, v roku 2019 poskytnuté zo ŠR pre obec v sume 115 603,18 € (v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2018 je to nárast o 7 608,18 €), na tvorbe príjmov bežného rozpočtu sa podieľajú 60,10 % - ami a výrazne ovplyvňujú plnenie rozpočtovaných príjmov obce.

Prehľad vývoja podielových daní v rokoch 2015 - 2019
(v €)

	Schválený rozpočet	Dosiahnutá skutočnosť
2019	113 586,00	115 603,18
2018	84 537,00	107 995,00
2017	84 537,00	85 579,00
2016	88 352,00	93 831,22
2015	80 802,00	82 448,50

Vlastné príjmy obce (daňové aj nedaňové), ako jeden zo základných príjmov rozpočtu obce, boli dosiahnuté v sume **61 871,73 €**, **na celkových príjmoch sa podieľajú 32,13 % -ami.**

Vlastné príjmy obce **daňové dosiahnuté** v sume **53 328,34 €** sú tvorené :

- z **dane z nehnuteľnosti** vo výške 49 404,91 €
- z **ostatných daňových príjmov** vo výške 3 923,43 €
(daň za psa 210,- €, poplatok za komun. odpad a drobný staveb. odpad 3 690,68 €
Daň za nevýherné hracie prístroje 22,75 €)

Vlastné príjmy obce **nedaňové dosiahnuté** v sume **8 543,39 €** sú to príjmy z prenájmu pozemkov, príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov, z administr. poplatkov – správne poplatky, príjem za stravné

Iné nedaňové príjmy zahŕňajú príjmy z refundácií a vrátky v sume 1 455,17 €.

Podrobný rozpis poskytnutých dotácií a transférov pre obec zo ŠR v rámci bežného rozpočtu obce vo výške **13 431,59 €** je prehľadne uvedený v Záverečnom účte obce. Na celkových príjmoch obce sa granty a transfery podieľajú **6,98 % -ami.**

Medzi prijaté granty a transfery, ktoré výrazne ovplyvnili plnenie príjmovej časti bežného rozpočtu obce patra:

- dotácia z Nadácie SPP vo výške 4 000,- € - výstavba detského ihriska
- dotácia UPSVaR vo výške 5 681,75 €

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

V roku 2019 obec získala **kapitálové príjmy** vo výške 186,70 € z predaja pozemkov.

1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov

Čerpanie výdavkov k 31.12.2019 vo výške 171 281,15 €

1.2.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Skutočné čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2019 bolo v objeme **159 946,09 €**

Porovnanie čerpania **rozpočtu bežných výdavkov**
s predchádzajúcimi rozpočt. rokmi :

(v €)

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočné čerpanie
2019	158 608,00	159 946,09	159 946,09
2018	134 999,00	122 409,58	122 409,58
2017	102 047,00	132 219,63	132 219,63
2016	107 120,00	108 530,43	108 530,43
2015	94 475,00	105 918,59	105 918,59

Vývoj čerpania bežných výdavkov, vybrané odvetvia podľa funkčnej klasifikácie (v €)

Rok	Výkonné a zákonodárne orgány obce	Nakladanie s komunál. odpadom	Ochrana pred požiarmi
2019	105 155,99	8 772,51	640,00

Rok	Predprimárne vzdelávanie - Materská škola	Kultúrne služby	Rekreačné a športové služby
2019	14 185,85	2 937,00	9 195,38

1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Skutočne čerpanie k 31.12.2019 je vo výške 11 335,06 €

Vybrané položky kapitálového rozpočtu patrí :

- Výstavba chodníka : 5 486,06 €
- Výstavba fontány : 2 000,- €
- Zhotovenie autobus. prístrešku : 1 950,- €

1.3. Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania ich splácania.

Obec v roku 2019 nerealizovala príjmové ani výdavkové finančné operácie.

1.4. Výsledok hospodárenia

Bežný rozpočet dosiahol prebytok v sume 32 415,58 €.

Kapitálový rozpočet dosiahol schodok v sume 11 148,36 €

Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu .

Z uvedeného vyplýva, že výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 zistený v súlade s § 2 písm.) b a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočt. pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. je prebytok **vo výške 21 267,22 €** .

Obec navrhuje tvorbu rezervného fondu v sume 2 127,- € – povinný 10% - ný prídok z výsledku hospodárenia. (prírastok RF za rok 2020)

O použití prebytku rozpočtu v súlade s §16 ods.6 zákona č. 283/2004 Z.z. o rozpočt. pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. rozhoduje obecné zastupiteľstvo .

2. Bilancia aktív a pasív

Východiskovým dokumentom pre návrh Záverečného účtu obce Rokytov pri Humennom za rok 2019 v časti bilancia aktív a pasív obce je výkaz účtovnej závierky SUVAHA k 31.12.2019 . Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2019 obsahuje informácie o zložení aktív (majetku) vo výške 616 737,66 € a pasív (vlastné imanie a záväzky) vo výške 616 737,66 € . V rámci aktívnych a pasívnych položiek súvahy sa možno upriamiť na sledovanie vývoja pohľadávok a záväzkov :

Pohľadávky krátkodobé ani pohľadávky dlhodobé obec neviduje.

Záväzky spolu : 6 555,09 € , (v porovnaní s rokom 2018 je to pokles o 2 029,14 €), z toho:

- stav krátkodobých záväzkov vo výške 6 211,17 € , z toho predstavujú záväzky voči zamestnancom 2 243,28 € - nevyplatené mzdy za mesiac 12/2019, s tým spojené záväzky voči orgánom soc. a zdr. poistenia 3 084,26 € , záväzky voči Daňovému úradu 883,63 € ,
- stav dlhodobých záväzkov vo výške 343,92 € (záväzky zo sociálneho fondu) .

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2019 sa zhoduje s výkazom Súvaha k 31.12.2019, ktorý je súčasťou účtovnej závierky za rok 2019. Z uvedených dokumentov je dodržaná bilancia aktív a pasív, t.z. že aktíva a pasíva sa rovnajú.

Stav finančných účtov obce k 31.12.2019 : 63 790,88 €

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec Rokytov pri Humennom k 31.12.2019 je bez úverového zaťaženia.

4. Rezervný fond a sociálny fond

Obec vytvára rezervný fond v súlade s ustanoveniami zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.. O použití rezervného rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2019 obsahuje informácie o stave rezervného fondu a informácie o stave sociálneho fondu . Tvorbu a použitie SF upravuje Kolektívna zmluva.

5. Obec v roku 2019 nevykonávala **žiadnu podnikateľskú činnosť**.

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

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

7. Finančné usporiadanie vzťahov voči ostatným subjektom

V súlade s ust. § 16 ods.2 zák. č. 583/2004 o rozpočt. pravidlách územnej samosprávy a o zmene a dopl. niektorých zákonov v z.n.p. Obec Rokytov pri Humennom v návrhu Záverečného účtu za rok 2019 finančne usporiadala svoje hospodárenie k štátnemu rozpočtu, k štátnym fondom, k rozpočtom iných obcí, k rozpočtom VÚC.

Obec Rokytov pri Humennom :

- nie je zriaďovateľom ani zakladateľom žiadnych príspevkových organizácií
- finančne usporiadala vzťahy so štátnym rozpočtom ,
- neuzatvorila zmluvu so štátnym fondom
- finančne usporiadala vzťahy voči rozpočtom iných obcí
- neuzatvorila zmluvu s VÚC

8. Hodnotenie plnenia programov obce.

Obec Rokytov pri Humennom neuplatňuje zostavenie rozpočtu obce v programovej štruktúre.

9. ZÁVER – Odporúčenie

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Rokytove pri Humennom prerokovanie Záverečného účtu Obce Rokytov pri Humennom za rok 2019 uzavrieť s výrokom:

„ celoročné hospodárenie sa schvaľuje BEZ VÝHRAD „

dňa 28.06.2020

Ing. Mária Kulanová
hlavná kontrolórka obce