



Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Gôtovany za rok 2019

V zmysle ustanovenia § 18f 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 Gôtovany za rok 2019.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2019, súvahy, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov – čerpanie rozpočtu Materskej školy k 31.12.2019, vyžiadanych od zamestnancov Obecného úradu v Gôtovanoch.

1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Gôtovany za rok 2019 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Gôtovany

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce v sekcii „Úradná tabuľa - Návrh záverečného účtu obce za rok 2019“ dňa 15.06.2020, 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.

1.3 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 v termíne do konca bežného roku najneskôr však do 31.12.2020. Účtovná závierka za rok 2019 nebola ešte ku dňu 15.06.2020 audítorom overená. Pri overovaní účtovnej závierky je audítor povinný overiť tiež plnenie povinností obce v súlade s § 10, ods. 7 a 8, § 16, ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. V súlade s ustanovením §16 ods. 4 písomne oznamuje porušenie povinností, vyplývajúcich z tohto zákona ministerstvu financií SR.

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

2. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ku dňu 31.12.2019, a to najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,*
- g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.**

Pozn,*: Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec Gôtovany nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných predpisov.

** Na základe uznesenia OZ č. 12 zo dňa 14.12.2018, sa program obce v roku 2019 neuplatňoval.

3. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Gôtovany sa riadilo rozpočtom, ktorý bol zostavený podľa ustanovenia § 10, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 12, dňa 14.12.2018. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celkový rozpočet bol pôvodne schválený **ako vyrovnaný**, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schválený rozpočet na rok 2019 bol v priebehu roka upravený štyrmi rozpočtovými opatreniami, z ktorých jedno RO schválilo obecné zastupiteľstvo a tri RO schválil starosta obce. Poslednú úpravu rozpočtu (v poradí č. 5) vykonal obecný úrad za účelom zosúladenia plnenia rozpočtu (tzv. učesanie rozpočtu, pozn. autora) pred samotnou účtovnou závierkou roku 2019.

V súlade s § 14, ods. (1) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov upozorňujem obecný úrad, že každú zmenu už schváleného rozpočtu je nutné vykonávať riadnym rozpočtovým opatrením, ktoré schvaľuje buď starosta obce (pozn. do 22.5.2020 to bola suma 300,00 EUR na jednu položku a od 22.05.2020 je to suma 1500,00 EUR na jednu položku) alebo zmeny v položkách rozpočtu nad uvedenú sumu schvaľuje obecné zastupiteľstvo.

Zostatok prebytku celkového skutočného hospodárenia obce ku dňu 31.12.2019 pre tvorbu rezervného fondu a iných fondov je v zmysle § 15, ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov suma 21.886,04 EUR. Po úprave – vylúčení všetkých fondov (napr. fond opráv v NBD – nevyčerpané

prebytky z tvorby r. 2019) z prebytku v zmysle § 16, zákona č. 583/2004 Z.z. ostane ako zdroj tvorby rezervného fondu suma 17.599,83 EUR.

V súlade s ustanovením § 15, ods. (4) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov musí obec vytvoriť rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však vo výške 10 % z tejto sumy, teda minimálne v sume 1.759,98 EUR.

4. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú celkovej sume 1.180.221,74 EUR a zodpovedajú stavu účtov v hlavnej knihe. Pokles celkovej hodnoty majetku zo sumy 1.189.064,66 EUR ku dňu 1.1.2019 na hodnotu 1.180.221,74 EUR ku dňu 31.12.2019 je spôsobený najmä amortizáciou (odpismi, opravkami) budov a stavieb.

5. Zadlženosť a možnosť financovania

Podľa § 17, odsek 6-8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je obec povinná sledovať úverovú zadlženosť, ktorá výškou zostatku návratných zdrojov financovania (komerčných úverov) nesmie prekročiť 60% objemu bežných príjmov predchádzajúceho roka a splátky úverov nesmú prekročiť 25% uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Obec tieto podmienky v roku 2019 dodržala a neprekročila. Obec Gôtovany v roku 2019 o žiadny nový bankový úver nepožiadala a obci nebol ani iný úver poskytnutý (napr. z iných štátnych inštitúcií a organizácií, iných miest a obcí a pod.).

Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu k 31.12.2019*

Dosiahnuté bežné príjmy obce (BP) v roku 2018 (vrátane bežných príjmov MŠ) :	271.590,08 €
Maximálna možná prípustná výška dlhu 60% podľa BP z roku 2018:	162.954,04 €
Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% z BP z roku 2017:	67.897,52 €
Dosiahnutá výška skutočného dlhu (len návratné zdroje financovania) v EUR:	0,00 €
Dosiahnuté % dlhu:	0,00 %
Dosiahnuté percento ročných splátok:	0,00 %

*Pozn.: Do celkovej sumy dlhu sa podľa § 17, ods. 8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov nezapočítavajú záväzky z úverov, poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu (ďalej len „ŠFRB“) obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Výška dlhu obce Gôtovany voči ŠFRB bola ku dňu 31.12.2019 v sume 523.979,76 EUR z toho:

- nájomný bytový dom č. 184 – 84.123,70 EUR,
- nájomný bytový dom č. 185 – 174.095,37 EUR,
- nájomný bytový dom č. 222 – 265.760,69 EUR.

6. Rezervný a sociálny fond, iné peňažné fondy

Obec tvorí (eviduje) zákonný rezervný fond v hlavnej knihe na účte č. P 4281. V hlavnej knihe tento účet eviduje vo forme pomocnej analytickej evidencie. Tieto finančné prostriedky vedie obec

Gôtovany v Prima banka Slovensko, a. s. pobočka Liptovský Mikuláš na samostatnom bankovom účte IBAN SK81 5600 0000 0081 3344 3004. Do rezervného fondu bola v roku 2019 na strane príjmu účtovaná suma 1.369,98 EUR v súlade so schváleným záverečným účtom z roku 2018. Výdaj z rezervného fondu účtovaný nebol. Celková výška rezervného fondu bola ku dňu 31.12.2019 v celkovej sume 24.282,07 EUR. Pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov rezervného fondu platia ustanovenia zákona č. 583/2004 Z.z., najmä §10, §12 a §15. Obec v roku 2019 tieto podmienky neporušila.

Sociálny fond tvorila obec Gôtovany z povinného prídeltu a to 1 % hrubej mzdy zamestnancov v súlade s § 3 zákona 152/1994 Z.z o sociálnom fonde. Čerpanie fondu v roku 2019 bolo v súlade s § 7. Ku dňu 31.12.2019 bol zostatok sociálneho fondu obce Gôtovany v sume 1.633,61 EUR. Odporúčam opätovne prehodnotiť opodstatnenosť zostatku tejto sumy a postupne ju čerpať ju v zmysle ustanovení uvedeného zákona.

Zostatky fondov opráv pre nájomné bytové domy vo vlastníctve obce Gôtovany vedie obec Gôtovany v Prima banka Slovensko, a. s. pobočka Liptovský Mikuláš na samostatnom bankovom účte IBAN SK33 5600 0000 0081 3344 6002. Výška všetkých fondov na predmetnom bankovom účte činila po zúčtovaní všetkých platieb a bankových poplatkov ku dňu 31.12.2019 sumu 17.797,88 EUR. Rozdiel v sume 29,09 EUR na zosúladienie s evidovanou sumou 17.826,97 EUR (uvedenú v záverečnom účte) odporúčam preúčtovať z iného bankového účtu obce v roku 2020.

Všetky poplatky za vedenie bankového účtu fondu opráv NBD odporúčam pravidelne douhrádzať z iného bankového účtu obce, nakoľko je obec správcom fondu opráv a musí zabezpečovať aj všetky poplatky za správu financií ako zdroja krytia fondu opráv vo vlastnej réžii.

7. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Gôtovany v roku 2019 v zmysle § 4, ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov neuplatňovala program obce.

8. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet za rok 2019 je ako taký spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami Slovenskej republiky a objektívne vyjadruje skutočné rozpočtové hospodárenie ako aj stav majetku a záväzkov obce Gôtovany za rok 2019 a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu za rok 2019 tak, ako je predložený, t.j.

schváliť celoročné hospodárenie obce s výhradou:

1. V súlade s § 14, ods. (1) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonať riadne a načas každú zmenu už schváleného rozpočtu príslušným rozpočtovým opatrením.

Zároveň odporúčam poslancom obecného zastupiteľstva obce Gôtovany schváliť prevod prebytku rozpočtu za rok 2019 v minimálnej výške t.j. v sume 1.759,98 EUR pre tvorbu rezervného fondu a zbytok presunúť do ostatných peňažných fondov.

V Gôtovanoch, 08.07.2020

.....
Ing. Pavel Tylka
Hlavný kontrolór obce