
Hlavný kontrolór Obce Dubová

S T A N O V I S K O
K N Á V R H U Z Á V E R E Č N É M U Ú Č T U O B C E
Z A R O K 2 0 1 9

Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Dubová za rok 2019 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vyplýva z ustanovení §18f ods.1, písm. c), zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

V zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov záverečný účet obce vyjadruje výsledky rozpočtového hospodárenia, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

Stanovisko k záverečnému účtu je osobitnou formou kontroly zameranej na skúmanie ekonomických a finančných javov, procesov a činností súvisiace s dodržiavaním základných právnych noriem podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č.583/2005 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1. Súlad so všeobecnými záväznými predpismi – záverečný účet za rok 2019 je predložený na prerokovanie obecnému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce – návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke obce, v zákonom stanovenej lehote t.j. – najmenej 15 dní pred jeho schválením dňa 6.3.2020, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce – v zmysle § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. o RP územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 ZB. o obecnom zriadení je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu v súlade s §16 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení obsahuje požadované údaje:

1. Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
2. Bilanciu aktív a pasív,
3. Prehľad o stave a vývoji dlhu,
4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
5. 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,
6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
7. Hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. 010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. ROZPOČET NA ROK 2019

1. **Rozpočet Obce na rok 2019** bol schválený uznesením OZ č. 4/2019 zo dňa 28.3.2019. Finančné hospodárenie obce v roku 2019 sa riadilo aj 6 zmenami rozpočtu (§ 14 zákona č. 583/2004 Z.z.), ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva.

2. Úpravy rozpočtu - zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia upravuje zákon č. 583/2004 v ust. § 14.

Rozpočet bol v priebehu roka zmenený niekoľkými úpravami a rozpočtovými opatreniami a to:

- 5 úpravami rozpočtu v kompetencii starostu obce;
- 1 úprava rozpočtu na základe uznesení.

C. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavovaní záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o RP úz. samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2) obec usporiadala finančné hospodárenie vrátane finančných vzťahov k právnickým a fyzickým osobám, ako aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

1. Údaje o plnení rozpočtu za rok 2019

Bežný rozpočet – je zostavený ako **prebytkový o čiastku 257 886,58 €**.

Príjmová časť bežného rozpočtu bola naplnená v čiastke 820 230,98 € čo oproti plánu 2019 predstavuje nárast príjmov o 191 909,98 eura. Plnenie príjmovej časti je 130,54 %.

Bežný Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Schválený 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	(+/-) k schv. 2019	% plnenia k plánu 2019
príjmy	558 636,78	483 437,00	626 041,33	628 321,00	820 230,98	191 909,98	130,54
výdavky	436 966,10	447 438,00	474 997,00	592 522,00	562 344,40	-30 177,60	94,91
Bežný rozpočet (HV +/-)	121 670,68	35 999,00	151 044,33	35 799,00	257 886,58	222 087,58	720,37

Najväčší podiel na tvorbe príjmov bežného rozpočtu v roku 2019 mali:

- vlastné príjmy a z toho výnos dane z príjmov FO (podielová daň) 372 943,94 €, čo je nárast cca 22 tis. Eur v porovnaní s plánom;

Ostatné bežné príjmy sú zobrazené v tabuľke.

Ekon. Klasifikácia	ZU - Rozpočet 2019 (v €)						
	Číslo ek. Klasifikácie a názov položky	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený 2019	Skutočnosť 2019	(+/-) k schv.2019	% plnenie oproti schv.rozpočtu
Bežné príjmy:		577 147,73	626 041,33	628 321,00	820 230,98	191 909,98	130,54
<i>Vlastné príjmy - v tom:</i>		482 488,39	535 998,81	505 722,00	596 396,54	90 674,54	117,93
Daňové príjmy :		435 380,51	377 558,77	398 451,00	431 455,85	33 004,85	108,28
110 podiel na dani FO		293 644,40	328 657,59	350 723,00	372 943,94	22 220,94	106,34
120 - dane z majetku - miestne dane		28 118,20	30 263,83	30 178,00	40 338,13	10 160,13	133,67
130 - dane za tovary a služby		113 617,91	18 637,35	17 550,00	18 173,78	623,78	103,55
160 sankcie uložené v daň.konaní		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nedaňové príjmy:		47 107,88	158 440,04	107 271,00	164 940,69	57 669,69	153,76
210 - príjmy z podnik. A vl. Maj		14 888,71	14 991,99	12 527,00	101 335,22	88 808,22	808,93
220 -admin. poplatky		29 255,22	141 776,02	94 724,00	63 157,53	-31 566,47	66,68
230 - kapit.príjmy		400,00	3 000,00	0,00	700,00	700,00	0,00
240 - úroky z úverov tuz.pôžičiek, z vkladov		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
290 - ostatné príjmy príjmy		2 963,95	1 672,03	20,00	447,94	427,94	2 239,70

Obec vykazuje skutočné plnenie bežných príjmov nad úrovňou naplánovaného rozpočtu o 30,54 % (130,54 %) vyššie, čo možno považovať, že rozpočet bol postavený v mierne podhodnotených číslach na pri plánovaní rozpočtu v prípade, že by vychádzal zo skutočnosti r. 2018. Prekročenie bežného rozpočtu bolo najmä v zvýšených príjmoch z nedaňových príjmov o cca 57 tis. €.

Príjmy – granty:

EK (v €)	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený 2019	Skutočnosť 2019	(+/-) k schv.2019	% plnenie oproti schv.rozpočtu
300 GRANTY A TRANSFERY (zo ŠR)	76 148,39	90 042,52	122 599,00	223 834,44	101 235,44	182,57
310 - bežné	76 148,39	90 042,52	122 599,00	223 284,67	100 685,67	182,13
330 - zahraničné granty	0,00	0,00	0,00	549,77	549,77	
320 - kapitálové	3 511,00	0,00			0,00	

Bežné výdavky, nižšie v porovnaní s plánovaným rozpočtom o – 30 178 €, čo ovplyvnili najmä nižšie výdavky na tovary a služby o cca 28 tis.€.

Z výdavkov obce najvyššia položka tvorila výdavky na správu obce v čiastke cca 261 tis. eur, vrátane výdavkov na mzdy a odvody pre vzdelávanie (ZŠ a MŠ), ostatné výdavky podľa ekonomickej klasifikácie uvádza tabuľka. Plnenie výdavkovej časti bežného rozpočtu je 94,91 %, čo oproti plánu znamená, že obec neprekračovala stanovené položky.

Výdavky rozpočtu - ZU 2019	31.12.2017	31.12.2018	Schv.r. 2019	k 31.12.2019	(+/-) k r. 2018	(+/-) k schv. R.2019
Výdavky - bežné	430 139	436 966	592 522	562 344	125 378	-30 178
610 Mzdy, platy, ostatné vyr.	175 582	176 805	263 644	261 820	85 014	-1 824
620 Poistné a príspevky do poisťovní	59 043	64 293	89 381	92 499	28 206	3 118
630 Tovary a služby	174 442	177 120	214 732	186 298	9 177	-28 434
640 Bežné transfery (v rámci RO a rozp.org.)	20 617	18 554	24 765	21 728	3 174	-3 037
650 Splácanie úrokov a pôžičiek	455	193	0	0	-193	0
710 Obstarávanie kapitálových aktív	58 646	51 798	2 000	18 569	-33 229	16 569
Spolu výdavky B+K	488 785	488 764	594 522	580 914	92 150	-13 608

Kapitálový rozpočet je tvorený ako schodkový v čiastke o – 17 869,38 €.

Príjmová časť kapitálového rozpočtu bola v čiastke 700 eur.

Kapitálový Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Schválený 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	(+/-) k schv. 2019	% plnenia k plánu 2019
príjmy	3 911,00	0,00	3 000,00	0,00	700,00	700,00	
výdavky	51 798,17	30 000,00	40 894,37	2 000,00	18 569,38	16 569,38	928,47
Kapit. rozpočet (HV +/-)	-47 887,17	-30 000,00	-37 894,37	-2 000,00	-17 869,38	-15 869,38	893,47

Výdavková časť kapitálového rozpočtu v porovnaní s rozpočtom bola skutočnosť nižšia o 16 t. eur, pričom čerpanie ovplyvnilo najmä:

Výsledok hospodárenia: prebytok + 178 570,69 € tvorený:

- Z bežného a kapitálového rozpočtu = **240 017,20 €** (§ 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona c. 583/2004 Z. z.)
- z prebytku sa vylučuje suma = - **61 446,51 €** (nevyčerpané účelovo poskytnuté prostriedky v predchádzajúcom roku – strava, uloženie odpadu, normatív ZŠ, dotácia pre výchovu)
- výsledok hosp. po odpočítaní + **178 570,69 €**.

Rozpočet celkom (B+K)	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Schválený 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	(+/-) k schv. 2019	% plnenia k plánu 2019
prijmy	562 547,78	483 437,00	629 041,33	628 321,00	820 930,98	192 609,98	130,65
výdavky	488 764,27	477 438,00	515 891,37	594 522,00	580 913,78	-13 608,22	97,71
B+K/(HV +/-)	73 783,51	5 999,00	113 149,96	33 799,00	240 017,20	206 218,20	710,13
Nevyčerpané prostr.	1 233,89	0,00	-138 197,91	0,00	-61 446,51	-61 446,51	
Výsledok po odpoč. rozdielu prebytku HV a nevyč.pr. (HV +/-)	72 549,62	5 999,00	-25 047,95			0,00	
Vylúčenie prebytku strava.+odpady spolu	63 572,60		-27 314,93			0,00	
VH (+/-)	10 210,91	5 999,00	140 464,89	33 799,00	178 570,69	144 771,69	528,33

FINANČNÉ OPERÁCIE – PREBYTOK 0,00 €.

Podľa zákona č. 583/2004 o RP územnej samosprávy, § 10 ods. 6) – „Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce. **Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov obce...**“

Podľa § 15 cit.zákona, ods. 2) – „O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.“ Zostatok nevyčerpaných FO bol 0,- €.

Finančné operácie	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Schválený 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	(+/-) k schv. 2019	% plnenia k plánu 2019
prijmy	46 525,40	9 013,00	76 435,19	47 267,00	0,00	-47 267,00	0,00
výdavky	13 144,80	9 013,00	8 995,48	0,00	0,00	0,00	
Finančné operácie (HV +/-)	33 380,60	0,00	67 439,71	47 267,00	0,00	-47 267,00	0,00

ROZPOČET CELKOM (BEŽNÝ + KAPITÁLOVÝ + FINANČNÉ OPERÁCIE) = + 178 570,68 €:

Obec z dôvodu prebytkového rozpočtu vytvára rezervný fond, z prebytku hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu v sume 178 570,68 €, neprirátáva sa zostatok FO nakoľko neboli použité.

Rozpočet celkom(B+K+FO)	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	Schválený 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	(+/-) k schv. 2019	% plnenia k plánu 2019
prijmy	609 073,18	492 450,00	705 476,52	675 588,00	820 930,98	145 342,98	121,51
výdavky	501 909,07	486 451,00	524 886,85	594 522,00	580 913,78	-13 608,22	97,71
VÝSLEDOK (HV +/-)	107 164,11	5 999,00	180 589,67	81 066,00	240 017,20	158 951,20	296,08
Nevyčerp.prostr. - strava+ ZŠ	-16 231,95		-2 266,98	-2 266,98	-10 550,48	-8 283,50	465,40
Nevyčerp.prostr. - skládka	-17 465,84		-135 930,93	-135 930,93	-50 896,03	85 034,90	37,44
Celkom B+K+FO	592 841,23	492 450,00	705 476,52	675 588,00	820 930,98	145 342,98	121,51
Celkom B+K+FO	484 443,23	486 451,00	524 886,85	594 522,00	580 913,78	-13 608,22	97,71
VÝSLEDOK (HV +/-) bez nevyč./MR pred.obdobia	108 398,00	5 999,00	42 391,76	-57 131,91	178 570,69	235 702,60	-312,56

Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu

Stav RF k 1.1.2019..... 207 097,71

Konečný stav k 31.12.2019 249 489,47

Stav SF k 1.1.2019..... 1 295,03

Stav k 31.12.2019..... 1 526,17

Čerpanie fondov v r. 2019 bolo nižšie ako tvorba, čo viedlo k nárastu objemu fondov v porovnaní s počiatočnými stavmi k 1.1.2019. Stav rezervného fondu výrazne ovplyvnil prídel z prebytku hospodárenia r. 2018 a to v hodnote cca 67 tis. €. Prostriedky fondov kryté zostatkami finančných prostriedkov na bankových účtoch, ktoré predstavujú podľa stavu k 31.12.2019 čiastku 372 468,83 €.

2. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2019

Zostatková hodnota na strane aktív aj pasív je 2 577 098,57 €, čo predstavuje vzájomnú bilanciu aktív a pasív k 31.12.2019 ako vyrovnanú. Medziročne hodnota majetku celkom vzrástla o 202 488,92 €. Najvyšší podiel na hodnote majetku obce má dlhodobý hmotný majetok v objeme 936 757,58 € (netto). Pozitívne možno hodnotiť stav pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov v sume 3 468,33 € oproti roku 2018 kedy bol 14 839,07 eur.

Údaje o majetku k 31.12.2019 v € -Súvaha ROPO SFOV 1-01:			
<i>Vybrané položky súvahy 2019:</i>	2018	2019	(+/-) prírastky úbytky
	Netto (účt.stav)	Netto (účt.stav)	k r. 2018
Aktíva	2 374 609,65	2 577 098,57	202 488,92
Neobežný majetok - z toho:	1 879 050,77	1 838 653,41	-40 397,36
<i>Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)</i>	84 878,16	81 146,16	-3 732,00
<i>Dlhod. hmotný majetok (DHM)</i>	973 422,94	936 757,58	-36 665,36
<i>Dlhodobý finančný majetok</i>	820 749,67	820 749,67	0,00
Obežný majetok - z toho:	494 183,64	737 432,35	243 248,71
<i>Zásoby</i>	774,96	659,93	-115,03
<i>Zúčtovanie so subj. VS</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Pohľadávky dlhodobé</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Pohľadávky krátkodobé</i>	14 854,07	3 468,33	-11 385,74
Finančný majetok - z toho:	478 554,61	733 304,09	254 749,48
<i>Pokladnica</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Ceniny</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Bankové účty</i>	478 554,61	733 304,09	254 749,48
Časové rozlíšenie	1 375,24	1 012,81	-362,43
Pasíva	2 374 609,65	2 577 098,57	202 488,92
Vlastné imanie - z toho:	1 919 955,18	2 133 809,32	213 854,14
<i>Výsledok hospodárenia</i>	1 919 955,18	2 133 809,32	213 854,14
<i>Záväzky- z toho:</i>	33 473,33	46 257,45	12 784,12
<i>Rezervy</i>	1 250,00	1 450,00	200,00
<i>Zúčtovanie so subj. VS</i>	3,00	1 966,20	1 963,20
<i>Dlhodobé záväzky</i>	1 295,03	2 526,17	1 231,14
<i>Krátkodobé záväzky</i>	30 925,30	40 315,08	9 389,78
<i>Bankové úvery a výpomoci</i>	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	421 181,14	397 031,80	-24 149,34
Rozdiel aktív a pasív	0,00	0,00	0,00

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu – za rok 2019 obec nevykazuje žiaden dlh z úveru.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti – obec nemá príspevkové organizácie.

5. 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.

Prehľad o poskytnutých dotáciách v roku 2019 je uvedený v záverečnom účte podľa jednotlivých subjektov, ktorým bola poskytnutá dotácia. Obec poskytla 12 dotácií v celkovej hodnote 15 628 € čo je

o niečo viac ako tomu bolo v r. 2018 pri sume 14 183,34 €. ZÚ uvádza, že vyúčtované boli všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade s VZN č.38 dotáciách.

6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – záverečný účet neuvádza údaje o hospodárení s.r.o. Skládky odpadov Dubová.

7. Hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

Povinnosťou obcí je uplatňovanie programového rozpočtu vrátane spracovania jeho zámerov a cieľov v monitorovacích a hodnotiacich správach v súlade so zákonom **583/2004 o rozpočtových pravidlách úz.samosprávy § 4 ods. 5) Rozpočet obce obsahuje aj zábery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“), to neplatí, ak obecné zastupiteľstvo obce s počtom obyvateľov do 2 000 rozhodne o neuplatňovaní programu obce.**

Neuplatňovanie takto zostavovaného programového rozpočtu, ako aj následne z toho vyplývajúce nezostavovanie výstupov pre monitorovanie a hodnotenie programov Obec Dubová schválila na svojom obecnom zastupiteľstve uzn. č. 26/2014 dňa 25.9.2014.

Záver

V súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn. odporúčam obecnému zastupiteľstvu

schváliť celoročné hospodárenie za rok 2019 bez výhrad.

Dubová, 16.04.2019

Mgr. Iveta Balejčíková
hlavná kontrolórka obce