



Stanovisko hlavního kontrolóra k Závěrečnému účtu obce

Velké Trakany za rok 2019

Odborné stanovisko

k návrhu Záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2019

V súlade s § 18f písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Veľké Trakany za rok 2019.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušným právnym predpisom a na posúdenie súladu hospodárenia s príslušnými právnymi normami.

Záverečný účet predstavuje usporiadanú sústavu ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie jedného roka a obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

A. Východiska spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2019 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v súlade s §16 ods. 12 – v lehote do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany 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

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2019 zverejnený spôsobom v obci obvyklým (01.06.2020 na informačnej tabuli vo vestibule obecného úradu a zvesení 15.06.2020) najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním.

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 o rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2020.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce,
- h) finančné usporiadanie vzťahov,
- i) výsledok hospodárenia,
- j) tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, 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.

B. Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu

Obec pri zostavení záverečného účtu postupovalo podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany 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.

1. Rozpočtové hospodárenie

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany 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.

Rozpočet obce Veľké Trakany na rok 2019 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 17/12/2018 dňa 27.12.2018. Rozpočet bol zmenený trikrát:

- prvá zmena schválená dňa 19.03.2019, uznesením č. 46/03/2019
- druhá zmena schválená dňa 30.07.2019, uznesením č.65/7/2019
- tretia zmena schválená dňa 30.12.2019, uznesením č. 101/12/2019

V nižšie uvedenej tabuľke uvádzam prehľad rozpočtu schváleného a rozpočtu po posledných zmenách.

Rozpočet obce na rok 2019

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	1 314 185	1 477 181,25
z toho :		
Bežné príjmy	1 142 535	1 289 286,36
Kapitálové príjmy	94 000	106 929
Finančné príjmy	60 000	60 000
Príjmy RO s právnou subjektivitou	17 650	20 965,89
Výdavky celkom	1 284 241	1 401 684,85
z toho:		
Bežné výdavky	464 135	503 737,90

Kapitálové výdavky	194 000	194 000
Finančné výdavky	40 000	40 000
Výdavky RO s právnou subjektivitou	586 106	663 946,95
Rozpočet obce	29 944	75 496,40

2. Bilancia aktív a pasív

Neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu obce Veľké Trakany je i tabuľkový prehľad bilancie aktív a pasív. Zostatková hodnota na strane aktív je 5 632 593,84 EUR , zostatková hodnota na strane pasív je taktiež 5 632 593,84 EUR. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2019 je vyrovnaná.

Aktíva

Názov	KS k 31.12.2018 v EUR	Rok 2019 v EUR
Majetok spolu	4 852 419,28	5 632 593,84
Neobežný majetok spolu	4 196 032,49	5 030 848,35
z toho:		
Dlhodobý nehmotný majetok	00,00	00,00
Dlhodobý hmotný majetok	3 927 726,04	4 762 541,90
Dlhodobý finančný majetok	268 306,45	268 306,45
Obežný majetok spolu	652 689,64	598 696,10
z toho:		
Zásoby	00,00	00,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	426 666	345 429,89
Dlhodobé pohľadávky	00,00	00,00
Krátkodobé pohľadávky	13 100,56	18 534,07
Finančné účty	212 923,08	234 733,14
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	00,00	00,00

Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	00,00	00,00
Časové rozlíšenie	3 697,15	3 049,39

Pasíva

Názov	KS k 31.12.2018 v EUR	Rok 2019 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	4 852 419,28	5 632 593,84
Vlastné imanie	3 279 610,25	3 582 962,62
z toho:		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	3 279 610,25	3 582 962,62
Nevyspor. výsl. hosp. min. rokov (+/-428)	3 206 183,20	3 566 224,85
Výsledok hosp. za účt. obdobie	73 427,05	16 737,77
Záväzky	585 428,22	1 121 926,69
z toho:		
Rezervy		
Zúčtovanie medzi subjektami VS	00,00	19 580,27
Dlhodobé záväzky súčet	563 735,97	1 031 851,53
Krátkodobé záväzky súčet	21 692,25	30 842,22
Bankové úvery a výpomoci	00,00	39 652,67
Časové rozlíšenie	687 380,81	927 704,53

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019

➤ voči bankám	39 652,67 EUR
➤ voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	1 028 108,77 EUR
➤ voči dodávateľom	0,00 EUR
➤ voči štátnemu rozpočtu	19 580,27 EUR
➤ voči zamestnancom	12 060,27 EUR
➤ voči poisťovniam a daňovému úradu	7 26,29 EUR
➤ ostatné priame dane	1 722,29 EUR
➤ voči sociálnemu fondu	3 742,76 EUR
➤ ostatné	9 533,37 EUR

Obec uzatvorila v r. 2018 lízingovú zmluvu na nákup osobného automobilu, ktorá trvá.

4. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

5. 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 na základe uznesenia OZ č. 65/7/2019 zo dňa 30.07.2019. K 31.12.2019 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté.

Žiadateľ dotácie	Suma	Suma	skutočne	Rozdiel
------------------	------	------	----------	---------

Účelové určenie dotácie: uviesť -bežné výdavky na..... -kapitálové výdavky na..... -1-	poskytnutých finančných prostriedkov -2-	použitých finančných prostriedkov -3-	(stĺ.2-stĺ.3) -4-
Sponzorský príspevok : Komócsa	200,00 Eur	200,00 Eur	00,00 Eur
Cirkvám:			
Rímskokatolícka	500,00 Eur	500,00 Eur	00,00 Eur
Reformovaná	500,00 Eur	500,00 Eur	00,00 Eur
Evanjelická	500,00 Eur	500,00 Eur	00,00 Eur
Gréckokatolícka	500,00 Eur	500,00 Eur	00,00 Eur
Červený kríž	500,00 Eur	334,33 Eur	165,67 Eur
ZO – Csemadok	500,00 Eur	500,00 Eur	00,00 Eur
Ambulancia MUDr. Bajzu	880,00 Eur	880,00 Eur	00,00 Eur
Strong Pitbull Bodybuilding Club	500,00 Eur	500,00 Eur	00,00 Eur

6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti nie sú vykázané vzhľadom na skutočnosť, že Obec Veľké Trakany v roku 2019 nevykonala žiadnu podnikateľskú činnosť. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 31.12.2019 vykazuje nulové hodnoty v kolónke podnikateľská činnosť.

7. Peňažné fondy

Sociálny fond – konečný stav k 31.12.2019 vo výške 921,48 EUR

Rezervný fond – konečný stav k 31.12.2019 vo výške 84 108,30 EUR

8. Finančné usporiadanie vzťahov

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám:

- **prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO**

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s VJM Veľké Trakany	58 160,40	58 160,40	00,00

- **prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠR**

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma použitých prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s VJM Veľké Trakany	584 151,00	584 151,00	00,00

b) finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec uzatvorila v roku 2019 zmluvu so štátnym fondom bývania.

c) finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť: školstvo, matrika,.....	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3-stĺ.4)
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
	Matričná činnosť	6 561,73	6 561,73	00,00
	Materská škola	1 921,00	1 921,00	00,00
	Základná škola	584 151,00	584 151,00	00,00
	Register obyvateľov	476,19	476,19	00,00
	Životné prostredie	115,53	115,53	00,00
	Cestná doprava	62,34	62,34	00,00

	Recyklačný fond	00,00	00,00	00,00
	Voľby	2 653,44	2 453,52	+199,92
	Register adries	18,00	18,00	00,00
ÚPSVaR	Hmotná núdza	31 565,07	23 575,47	+7 989,60
ÚPSVaR	Aktivačná činnosť	21 237,48	21 237,48	00,00
ÚPSVaR	Rodinné prídavky	413,78	413,78	00,00
Ob.úrad TV	Odmena skladníka	251,08	251,08	00,00

8. Údaje o plnení rozpočtu r. 2019

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2019 v EUR
Bežné príjmy spolu:	1 354 309,96
z toho: bežné príjmy obce:	1 327 417,10
bežné príjmy RO :	26 892,86
Bežné výdavky spolu:	1 132 657,51
z toho: bežné výdavky obce:	468 763,46
bežné výdavky RO :	663 894,05
Bežný rozpočet	221 652,45
Kapitálové príjmy spolu:	20 929,00
z toho: kapitálové príjmy obce:	20 929,00
kapitálové príjmy RO :	00,00
Kapitálové výdavky spolu:	114 154,50
z toho: kapitálové výdavky obce:	114 154,50
Kapitálové výdavky RO :	00,00
Kapitálový rozpočet:	-93 225,50
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	128 426,95
Vylúčenie z prebytku	

Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	128 426,95
Príjmy z finančných operácií:	113 454,65
Výdavky z finančných operácií:	85 232,09
Rozdiel finančných operácií	28 222,56
PRÍJMY SPOLU	1488 693,61
VÝDAVKY SPOLU	1 332 044,10
Hospodárenie obce	156 649,51
Vylúčenie z prebytku	72 541,21
Upravené hospodárenie obce	84 108,30

Záver

Na základe kontroly predložených dokumentov prehlasujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce.

Vzhľadom na to, že *hospodárenie obce bolo v roku 2019 prebytkové*, je zrejme, že obec vynakladala finančné prostriedky účelne a hospodárne. Na základe uvedeného podľa § 16 ods. 8 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení odporúčam zastupiteľstvu obce uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu za rok 2019 výrokom

súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad

Veľké Trakany,

Bc. Mgr. Erika Maťovková

hlavná kontrolórka obce

