

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Šumiac k záverečnému účtu obce za rok 2019

Stanovisko bolo vypracované v zmysle paragrafu 18 f) odsek 1c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Zákonnosť a formálna stránka dokumentu Záverečného účtu.

Obec zostavila záverečný účet v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pri príprave a schvaľovaní záverečného účtu boli dodržané všetky zákonné povinnosti obce – záverečný účet je zostavený v predpísanej štruktúre (údaje o plnení rozpočtu, bilancia aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení rozpočtovej organizácie, údaje o podnikateľskej činnosti obecných obchodných spoločností), má všetky náležitosti, popisuje hospodárenie obce s rozpočtom, s mimorozpočtovými peňažnými fondami, s majetkom. Okrem hospodárenia obce a jej preddavkových organizácií (materská škola a zariadenie školského stravovania) obsahuje aj hospodárenie rozpočtovej organizácie Základnej školy v Šumiaci a dvoch 100-tne vlastnených obecných obchodných spoločností.

Poslanci OZ odsúhlasili v súlade so zákonom neuplatňovanie programového rozpočtovania, preto obec nemá povinnosť vykazovania programového rozpočtu a indikátorov jeho plnenia.

Obec v rámci zostavovania záverečného účtu vysporiadala svoje vzťahy s verejnými subjektmi aj s podnikateľským a neziskovými subjektmi, ktorým poskytla dotácie z rozpočtu obce v súlade s par. 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a išlo o poskytovanie prostriedkov výlučne na plnenie všeobecne prospešných a verejnoprospešných cieľov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Pred schvaľovaním bol záverečný účet zverejnený najmenej 15 dní na verejné pripomienkovanie.

Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2019 a jeho komparácia s rokom predošlým

V tabuľke uvádzam bilanciu hospodárenia s bežnými a kapitálovými vlastnými zdrojmi obce aj s transferovými prostriedkami príjmového a výdavkového charakteru. Kvôli komparácii uvádzam aj predošlý rok 2018 (v EUR).

| | 2018 | 2019 | | 2018 | 2019 |
|----------------------------|----------------|----------------|--------------------------------|---------------|----------------|
| Vlastné bežné príjmy | 634 066 | 704 714 | Bežné transfery príjmové | 156 015 | 157 029 |
| Vlastné bežné výdavky | 694 489 | 646 367 | Bežné transfery výdavkové | 116 499 | 189 198 |
| Rozdiel | -60 423 | 58 347 | Rozdiel | 39 516 | -32 169 |
| Vlastné kapitálové príjmy | 0 | 2 880 | Kapitálové transfery príjmové | 70 000 | 0 |
| Vlastné kapitálové výdavky | 19 511 | 27 165 | Kapitálové transfery výdavkové | 6 543 | 70 006 |
| Rozdiel | -19 511 | -24 285 | Rozdiel | 63 457 | -70 006 |
| | | | | 102 973 | -102 175 |
| Finančné operácie | 94 656 | 113 600 | | | |

Z údajov v tabuľke za oba roky vidieť, do akej miery hospodári obec v prípade bežných zdrojov s vlastnými zdrojmi (vrátane podielových daní) a do akej miery sú v rozpočte zastúpené transferové zdroje. Tiež možno vidieť kapitálové zdroje (vlastné aj transferové), a teda zastúpenie vlastných a cudzích kapitálových zdrojov využiteľných pre kapitálové a osobitné rozvojové zdroje rozvoja obce. Kým bežné potreby kryje obec prevažne (viac ako s 80%-tným podielom) z vlastných zdrojov, kapitálové a rozvojové potreby by nemohla bez transferových (projektových) zdrojov zabezpečiť. Obec v oboch rokoch rozpúšťala aj mimorozpočtové zdroje, ktoré boli určené jednak na krytie výdavkov na schválené kapitálové rozvojové akcie, jednak na krytie deficitného rozpočtového hospodárenia obce po skončení roka.

Obec dodržiavala zásady zákonnosti, hospodárnosti aj účinnosti aj transparentnosti pri nakladaní s rozpočtovými zdrojmi. Dodržiavala legislatívu, najmä zákon o obecnom zriadení, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon o miestnych daniach a poplatku, zákon o financovaní škôl a školských zariadení. Hospodárila v súlade so schváleným rozpočtom a jeho odsúhlasenými zmenami formou rozpočtových opatrení. Upozorňujem však na povinnosť zverejniť na webe obce nielen schválený rozpočet, ale aj všetky rozpočtové opatrenia odsúhlasené poslancami.

Zásadu hospodárnosti rešpektovala obec aj dodržiavaním pravidiel transparentného obstarávania tovarov a služieb. Riadne zverejňovala povinne zverejňované údaje o hospodárení s verejnými zdrojmi aj ďalšie povinne zverejňované údaje. Upozorňujem však na chýbajúce povinné zverejňovanie ¼-ročných súhrnných správ o zákazkách a zmluvách podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Súčasťou záverečného účtu obce sú aj ďalšie obsahové náležitosti podľa par. 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – hospodárenie obecných obchodných spoločností, rozpočtovej organizácie – Základnej školy v Šumiaci. Informácia o poskytovaných dotáciách z rozpočtu obce, informácia o aktívach a pasívach obce, o zadĺžení, o mimorozpočtových peňažných fondoch tvorených obcou.

Bilancia hospodárenia obce Šumiac – komparácia rokov 2018 a 2019 (v Eur)

| Výsledok rozpočtového hospodárenia | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|---------|---------|
| Bilancia bežného rozpočtu | -53 841 | -3 260 |
| Bilancia kapitálového rozpočtu | 43 946 | -94 291 |
| Vylúčené nepoužité prostriedky | -75 350 | -12 850 |
| Zapojené mimorozpočtové fondy | 94 650 | 113 600 |
| Výsledok rozpočtového hospodárenia | 9 405 | 3 199 |

Obec v súlade s par. 10 ods. 3 a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na záver bilancie rozpočtového hospodárenia predložila poslancom aj návrh na rozdelenie prebytku hospodárenia. Výsledok hospodárenia vyčíslila v súlade s par. 2 b) a c) a par. 10 ods. 3 a) a b) vyššie uvedeného zákona a pri vyčíslení vylúčila nevyčerpané účelovo určené prostriedky zo ŠR a z rozpočtu EÚ.

Majetok a záväzky obce za rok 2019

Súvaha – majetok a záväzky obce v účtovnej hodnote v Eur

| | 2018 | 2019 | medziročná zmena |
|--------------------------|-----------|-----------|------------------|
| Softver | 0 | | |
| DDNM | 0 | | |
| Stavby | 3 591 421 | 3 633 532 | 1,01 |
| Stroje | 181 349 | 194 241 | 1,07 |
| Dopravné prostriedky | 55 278 | 55 278 | 1,00 |
| DDIM | 37 932 | 37 932 | 1,00 |
| Pozemky | 248 326 | 246 508 | 0,99 |
| Umelecké diela | 1 659 | 1 659 | 1,00 |
| Obstaranie majektu | 5 469 | 65 474 | 11,97 |
| Podielové cenné papiere | 349 066 | 349 066 | 1,00 |
| Ostatné CP | 280 194 | 280 194 | 1,00 |
| Pohľadávky | 52 698 | 106 161 | 2,01 |
| z toho z daní a OSL | 51 584 | 103 634 | 2,01 |
| Záväzky | 61 950 | 101 561 | 1,64 |
| Zúčtovanie subjektov VS | 75 350 | 42 850 | 0,57 |
| Daň z príjmu - záv. činn | 4 717 | 3 370 | 0,71 |

V tabuľke je uvedený objem aj štruktúra majetku, s ktorým obec hospodárila. Medziročné zmeny zachytáva tabuľka tiež. Obec ku koncu roka evidovala pohľadávky vo výške viac ako 100 tis. Eur (dvojnásobné oproti predošlému roku), rovnako tak aj záväzky. Z celkového objemu pohľadávok predstavuje drvivá väčšina pohľadávky z miestnych daní a opatrovateľskej služby. Obec je povinná v rámci procesu inventarizácie venovať pozornosť aj pohľadávkam a záväzkom. Konkrétne: vymožitelné

pohľadávky vymáhať, nevyožiteľné umorovať, alebo tvoriť opravné položky. V prípade niektorých pohľadávok za OSL preukázateľne existujú dedičia s majetkom, od ktorých je obec povinná pohľadávky vymáhať. V prípade ďalších osôb je obec povinná dbať na splácanie pohľadávok OSL príbuznými osôb, ktorým bola OSL poskytovaná a neboli schopní za ňu platiť.

Obec nemá žiaden dlhodobý ani krátkodobý dlh, okrem krátkodobého preklenovacie úveru. Neprekročila teda hranicu dlhu rovnajúcu sa 60% skutočných bežných príjmov predošlého roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25% skutočných bežných príjmov predošlého rozpočtového roka.

Mimorozpočtové zdroje obce v rezervnom fonde a fonde rozvoja obce

Obec v súlade s paragrafom 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hospodárila aj s mimorozpočtovými peňažnými fondami. Pri ich tvorbe dodržiavala predpísané pravidlá. O prírastkoch do fondov (z rozpočtých prebytkov) aj o výdavkoch v súlade so zákonom rozhodovali poslanci OZ svojimi uzneseniami.

V tabuľkách sú údaje v eurách.

| Rezervný fond | rok | 2018 | 2019 |
|---------------|-----------------|---------|--------|
| | začiatkový stav | 10 012 | 18 388 |
| | prírastky | 103 031 | 940 |
| | úbytky | 94 656 | 17 786 |
| | konečný stav | 18 387 | 1 542 |

| Fond rozvoja obce | rok | 2018 | 2019 |
|-------------------|-----------------|--------|--------|
| | začiatkový stav | 57 030 | 37 752 |
| | prírastky | 75 378 | 8 463 |
| | úbytky | 94 656 | 20 462 |
| | konečný stav | 37 752 | 25 753 |

Záverečný účet bol poslancom predložený na schválenie ešte pred overením účtovnej závierky audítorkou (čo nie je v rozpore so zákonom), ktorá pri overovaní účtovnej závierky overuje aj hospodárenie obce podľa schváleného rozpočtu a jeho zmien vykonaných formou rozpočtových opatrení schvaľovaných poslancami alebo starostkou obce. Audit účtovnej závierky podľa par. 19 ods. 1 zákona o účtovníctve, par. 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a par. 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebehne v jesenných mesiacoch a jeho výsledku budú poslanci informovaní.

Moje výhrady hospodáreniu obce boli priebežne konzultované a riešené so zodpovednými zamestnancami aj so starostkou obce. Vymenovala som ich v predkladanej správe z kontrolnej činnosti za uvedený rozpočtový rok 2019. Išlo skôr o nedostatky administratívneho charakteru. Nezistila som žiadne

závažné nedostatky v hospodárení obce, kvôli ktorými by som mohla konštatovať porušovanie zákonnosti či finančnej disciplíny alebo trestnoprávne konanie.

Odporúčam poslancom celoročné hospodárenie obce za rok 2019 schváliť bez výhrad. Súhlasné stanovisko vyjadrujem aj k navrhovanému rozdeleniu a použitiu prebytku celoročného hospodárenia.

Stanovisko HK bolo predložené poslancom OZ pred schvaľovaním záverečného účtu za rok 2019 a poslanci ho vzali na vedomie uznesením č. 18/OZ/2020 zo dňa 22. mája 2020.

V Šumiaci, 22. mája 2020

E. Ľapinová