

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Dolná Mariková 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 Dolná Mariková za rok 2019.

Stanovisko je vypracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2019, súvahy k 31.12.2019, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov vyžiadaných od pracovníkov Obecného úradu.

1. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Dolná Mariková 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 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 Dolná Mariková

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce dňa 15. 5. 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 si plní 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. Audit vykoná Firma CREDIT AUDIT, s.r.o., zastúpená konateľkou firmy Ing. Renátou Kuklovou, v zmysle zákona do konca roka 2020.

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti.

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, usporiadala finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo 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:

- Rozpočet obce na rok 2019
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2019
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2019
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
- Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
- Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - o zriadeným a založeným právnickým osobám
 - o štátnemu rozpočtu
 - o štátnym fondom
 - o rozpočtom iných obcí
 - o rozpočtom VÚC
- Hodnotenie plnenia programov obce

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Dolná Mariková sa riadilo rozpočtom na rok 2019, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 17/2019 zo dňa 12. 3. 2019. Rozpočet bol schválený **ako vyrovnaný**, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený 3 rozpočtovými opatreniami:

- prvá zmena – rozpočtové opatrenie č.1/2019 bolo schválené 21. 6. 2019 uznesením č. 52/2019.
- druhá zmena – rozpočtové opatrenie č.2/2019 bolo schválené dňa 8.11.2019 uznesením č. 85/2019.
- tretia zmena – rozpočtové opatrenie č. 3/2019 schválené dňa 13. 12. 2019 uznesením č. 101/2019.

Rozpočet na rok 2019 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad súhrnných údajov o rozpočte a jeho plnení v € a v percentách:

	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	1 291 135	1 309 996,65	101,46
Bežné výdavky	1 291 135	1 186 377,37	91,89
Kapitálové príjmy	38 846	331 742,98	853,99

Kapitálové výdavky	38 846	424 160,25	1 091,90
Finančné operácie príjmové	99 779	122 269,72	122,54
Finančné operácie výdavkové	99 779	60 272,00	60,41

- celkové príjmy: 1 764 009,35 €
- celkové výdavky: 1 670 809,62 €

Hospodárenie za rok 2019: 93 199,73 €
Vylúčenie z prebytku: 13 518,63 €

Upravené hospodárenie obce: 79 681,10 €

4. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú.

Bilancia k 31. 12. 2019 :

Majetok spolu: 4 113 061,32 €

v tom:

Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok: 3 656 214 77 €
Obežný (finančný) majetok: 454 458,72 €
Časové rozlíšenie: 2 387,83 €

Vlastné zdroje krytia majetku: 4 113 061,32 €

v tom:

Vlastné imanie: 1 627 371,70 €
Závazky : 796 453,64 €
Výnosy budúcich období: 1 689 235,98 €

5. ZADĹŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

Obec eviduje k 31. 12. 2019 tieto záväzky:

- voči bankám 0,00 €
- voči dodávateľom 111 581,15 €
- voči štátnemu rozpočtu 0,00 €
- voči zamestnancom 13 481,01 €
- poisťovne 9 570,83 €
- daňovému úradu 1 992,34 €
- iné záväzky: 5 256,46 €
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF): 619 769,21 €

6. PEŇAŽNÉ FONDY

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

V roku 2019 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 79 681,10 € zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytok je navrhnutý na tvorbu rezervného fondu.

Stav sociálneho fondu k 31. 12. 2019 je 263,63 €.

Obec vytvára fond prevádzky, údržby a opráv v zmysle ustanovenia § 18 zákona č. 443/2010 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Stav fondu prevádzky, údržby a opráv k 31. 12. 2019 je 24 302,39 €

7. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

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

– TJ Slovan Dolná Mariková 3 000,00 €

8. FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec finančne usporiadala svoje vzťahy voči zriadeným právnickým osobám, voči štátnemu rozpočtu, voči štátnym fondom a voči rozpočtom iných obcí.

9. ZÁVER:

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Dolná Mariková a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu za rok 2019 tak, ako je predložený a schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

V Dolnej Marikovej, 10. 6. 2020

Ing. Jana Gachová
hlavný kontrolór obce