

Obec Lakšárska Nová Ves, Obecný úrad, Lakšárska Nová Ves č. 90, PSČ 908 76

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu

obce Lakšárska Nová Ves za rok 2019

Predkladá:

Ružena Javorová

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Materiál
3. Návrh na uznesenie

1. Dôvodová správa

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov § 18f odst. c.

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu

obce Lakšárska Nová Ves za rok 2019.

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Lakšárska Nová Ves za rok 2019 bolo vypracované v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 2, písm. b/zák. č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa §16 ods.12 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších doplnkov a zmien musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný OZ najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Táto podmienka zákona je splnená.

Predkladaný materiál vychádza z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Lakšárska Nová Ves za rok 2019, z ekonomickej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce za sledované obdobie. V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia určujúca výdavkové položky rozpočtu financované z bežných výdavkov aj z kapitálových výdavkov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE LAKŠÁRSKA NOVÁ VES

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorými musí záverečný účet obce zo zákona disponovať.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Lakšárska Nová Ves za rok 2019 bol spracovaný v súlade so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zohľadňuje taktiež ustanovenia zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších doplnkov a zmien ako aj zákona č.597/2003 Z. z.

1.b) Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec Lakšárska Nová Ves splnila povinnosť vyplývajúcu z §16 ods.3 zák.č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v

znení neskorších predpisov, podľa ktorej je obec povinná dať si overiť účtovnú uzávierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zák. č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších doplnkov a zmien nezávislým audítorom. Účtovná závierka bude overená audítorkou Ing. Teréziou Urbanovou.

1.c) Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Lakšárska Nová Ves

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli Obecného úradu Lakšárska Nová Ves ako aj verejnej diskusii na webovej stránke obce, v súlade s §9 ods.2 zák.č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov a zmien a §16 ods. 9 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zákonom stanovenej 15 dňovej lehote pred jeho schválením.

1.d) Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu pohľadávok a záväzkov (aktív a pasív). Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF-0101752004 - 42 (v znení MF/008978/2006-421, MF/009212/2008-421, MF/021218/2010, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy

2. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Záverečný účet Obce Lakšárska Nová Ves je definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky činnosti obce za uplynulý rok podľa jednotlivých programov. Je to dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce za rozpočtový rok.

Údaje o plnení rozpočtu

Obec Lakšárska Nová Ves postupovala pri zostavení záverečného účtu podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovanom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu obce.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh záverečného účtu neobsahuje, nakoľko obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce je rozpočet obce. Bol zostavený na obdobie jedného rozpočtového roka, ktorý je zhodný s kalendárnym rokom. Rozpočet bol zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie ustanovenej Ministerstvom financií Slovenskej republiky. Vnútorne sa rozpočet člení na bežný, kapitálový a finančné operácie. Obec v rozpočtovom hospodárení dodržala § 10 odsek 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, ktorý stanovuje povinnosť zostaviť rozpočet obce ako vyrovnaný alebo prebytkový. Rozpočet obce Lakšárska Nová Ves na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2019 zostavený v programovej štruktúre, t.j. výdavky obce boli rozčlenené do príslušných 16 programov, ktoré sú vnútorne rozčlenené na podprogramy a prvky. Každý program predstavuje súhrn aktivít a má definovaný svoj zámer a cieľ . Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2019.

Hlavná kontrolórka obce Lakšárska Nová Ves

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 18.10.2018 uznesením č. 53/2018.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 24.01.2019 uznesením č. 16/2019
- druhá zmena schválená dňa 06.06.2019 uznesením č. 45/2019
- tretia zmena schválená dňa 05.09.2019 uznesením č. 59/2019
- štvrtá zmena schválená dňa 12.12.2019 uznesením č. 87/2019

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť rok 2019
Príjmy celkom	776 143,00	1 273 088,52	1 273 088,52
z toho :			
Bežné príjmy	720 143,00	796 296,55	796 296,55
Kapitálové príjmy	10 000,00	242 124,34	242 124,34
Finančné príjmy	10 000,00	190 537,30	190 537,30
Príjmy RO s právnou subjektivitou	36 000,00	44 130,33	44 130,33
Výdavky celkom	776 143,00	1 153,177,83	1 153,177,83
z toho :			
Bežné výdavky	318 389,00	248 734,99	248 734,99
Kapitálové výdavky	20 000,00	444 726,68	444 726,68
Finančné výdavky	0,00	0,00	0
Výdavky RO s právnou subjektivitou	437 754,00	459 716,16	459 716,16
Rozpočtové hospodárenie obce	0,00	119 910,69	119 910,69

Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný. Skutočnosť celkového rozpočtu v plnení bol prebytkový,

Plnenie rozpočtu bolo predložené výkazom FIN 1-12 prostredníctvom modulu Rozpočtový informačný systém Ministerstvu financií SR. Nakoľko nedošlo k porušeniu finančnej disciplíny výkazy boli prijaté bez výhrad.

Prebytok / Schodok rozpočtového hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov, ako výsledok ich súhrnnej bilancie.

Hlavná kontrolórka obce Lakšárska Nová Ves

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2019 v EUR
Bežné príjmy spolu	942 100,76
z toho : bežné príjmy obce	914 588,40
bežné príjmy RO	27 512,36
Bežné výdavky spolu	797 025,84
z toho : bežné výdavky obce	280 311,63
bežné výdavky RO	516 714,21
Bežný rozpočet	145 074,92
Kapitálové príjmy spolu	16 773,00
z toho : kapitálové príjmy obce	16 773,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	99 149,26
z toho : kapitálové výdavky obce	95 617,66
kapitálové výdavky RO	3 531,60
Kapitálový rozpočet	-82 376,26
/Schodok / Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	62698,66
Úprava/ schodku/ prebytku	-9 819,01
Upravený /schodok/ Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	52 879,65
Príjmové finančné operácie	73 426,02
Výdavkové finančné operácie	1 794,08
Rozdiel finančných operácií	71 631,94
Príjmy spolu	1 032 299,78
VÝDAVKY SPOLU	897 969,18
Hospodárenie obce	134 330,60
Úprava schodku	-9 662,94
Upravené hospodárenie obce	124 667,66

Prebytok rozpočtu v sume 62698,66EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **upravený** o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a podľa osobitných predpisov v sume 9819,01 EUR navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu v sume 52 879,65EUR

Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 71 631,94 EUR, navrhujeme použiť na :

- tvorbu rezervného fondu 71 631,94EUR

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú :**

- predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 9 662,94 EUR, a to na :

Hlavná kontrolórka obce Lakšárska Nová Ves

- prenesený výkon v oblasti školstva v sume 164,70 EUR
- stravné pre deti, dotácia ÚPSVaR 5 044,04 EUR
- nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu **školského stravovania na stravné a réžiu** podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 4 454,20EUR,
-
- ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
-
- Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2019 vo výške **124 667,66 EUR**.
-

ZÁVER

Riadna účtovná závierka za rok 2019 a hospodárenie obce v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení bude overená audítorkou Ing. Teréziou Urbanovou. Účtovná závierka za rok 2019 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vyjadruje skutočnú finančnú situáciu obce k 31.12.2019. Výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Predložený Záverečný účet za rok 2019 analyticky hodnotí dobré plnenie jednotlivých častí rozpočtu za rok 2019. Materiál je spracovaný prehľadne, odborne na vysokej úrovni, vhodne doplnený tabuľkami. Vyhodnotením hospodárenia obce Lakšárska Nová Ves za rok 2019 môžem konštatovať, že splnilo svoje základné poslanie zabezpečiť financovanie rozpočtom stanovených úloh a zámery rozpočtu v plnej miere realizovať. Vzhľadom na vyššie uvedené, odporúčam Obecnému zastupiteľstvu záverečný účet obce Lakšárska Nová Ves za rok 2019 schváliť bez výhrad.

3. ZÁVEREČNÝ VÝROK:

Navrhujem Obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie Záverečného účtu obce Lakšárska Nová Ves výrokom

„Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce a celoročné hospodárenie Lakšárska Nová Ves bez výhrad“.

Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu hlavného kontrolóra a stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2019.

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce a celoročné hospodárenie bez výhrad.

V Lakšárskej Novej Vsi 25.2.2020

hlavný kontrolór obce Lakšárska Nová Ves

Hlavná kontrolórka obce Lakšárska Nová Ves