

**Stanovisko
hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu
obce Malé Kršteňany za rok 2019**

Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Malé Kršteňany za rok 2019 predkladám v zmysle § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A/ VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Malé Kršteňany za rok 2019.

V odbornom stanovisku vychádzam z posúdenia návrhu na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu.

Súladi so všeobecne záväznými právnymi predpismi
Súladi s vnútornými predpismi obce
Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany obce
Dodržiavanie povinnosti auditu zo strany obce

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti obce.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený dňa a bude zverejnený do, čím bude splnená zákonom stanovená povinnosť obce podľa § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

V zmysle § 16, ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení ročnú účtovnú závierku k 31. 12. 2019 overí audítor.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu.

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 10, ods. 3 tohto zákona v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

- hodnotenie plnenia programového rozpočtu,
- usporiadania vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám,
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2019,
- náklady a výnosy obce,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2019,
- údaje o hospodárení príspevkovej organizácie zriadenej obcou.

B/ SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní záverečného účtu obce bol dodržaný postup podľa § 16, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zákonnej lehote po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

Návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16, ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu neobsahuje tieto údaje:

- Prehľad o poskytnutých zárukách – obec neposkytla záruky.
- Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.
- Obec nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2019 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10. 12. 2018. Úprava rozpočtu bola vykonaná dňa 7. 3. 2019 uznesením č. II./II./e., 26. 6. 2019 uznesením č. III./1./e a 26. 9. 2019 uznesením č. IV./1./m. Rozpočet obce má byť v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcie obce. Viacročný rozpočet slúži ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov, vrátane programov obce na tri rozpočtové roky.

2. Hodnotenie programového rozpočtu

Obec mala na rok 2019 - 2021 schválený rozpočet dňa 10. 12. 2018 uznesením č. I/4./d. zasadnutia obecného zastupiteľstva. Jeho čerpanie je uvedené v samostatnej prílohe.

3. Hospodárenie fondov

Rezervný fond obec vytvára rezervný fond v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. a vedie na samostatnom analytickom účte. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Zostatok na účte rezervného fondu k 31.12.2019 bol **12 199,20 €**.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 105,64€, povinným prídelenom vo výške 1,50 % z objemu hrubých miezd za rok 2019 v celkovej výške 741,86 €. Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte.

Obec má vypracovaný vnútorný predpis č. 1/2014, ktorý upravuje čerpanie prostriedkov sociálneho fondu.

V roku 2019 boli prostriedky čerpané na príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 199,80 € a na odmeny, darčekové poukážky 510,- €.

K 31.12.2019 bol stav na účte sociálneho fondu **137,70 €**.

4. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2019 sú uvedené v prehľadných tabuľkách záverečného účtu obce a údaje v nich sú uvedené v súlade so Súvahou k 31.12. 2019.

5. Poskytnuté dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa §7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec v roku 2019 poskytla dotácie právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Ziadateľ dotácie Účelové určenie dotácie	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
OFK Malé Kršteňany – bežné výdavky na hlavnú činnosť	800,00	800,00	0,00
MŠ Pažiť – bežné výdavky – nákup hračiek	100,00	100,00	0,00
JDS Malé Kršteňany – bežné výdavky na činnosť (kultúrno-spoločenské akcie, oslavy, výlet)	500,00	500,00	0,00
Príspevok Cirkvi – štandardné náklady na prevádzkovú činnosť	400,00	400,00	0,00
Ján Šnierer – Jánskeho plaketa za darovanie krvi osobná dotácia	29,70	29,70	0,00

K 31. 12. 2019 boli vyúčtované všetky dotácie.

6. Usporiadanie finančných vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám

Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu Uviesť: školstvo, matrika... - bežné výdavky - kapitálové výdavky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
MV SR	Prenesený výkon – hlásenie pobytu, Register adries – mzdy	179,52	179,52	0,00
MVaD SR	Prenesený výkon – stavebný úrad Podľa faktúr od Mesta Partizánske	710,46	710,46	0,00
MV SR	Prenesený výkon – register adries	19,60	19,60	0,00
OÚ Trenčín	Prenesený výkon – životné prostredie – mzdy	50,85	50,85	0,00
ÚPSVaR	§50j 85% z EÚ – preplatenie mzdy	2385,90	2385,90	0,00
ÚPSVaR	§50j 15% zo ŠR – preplatenie mzdy	421,05	421,05	0,00
ÚPSVaR	Preplatenie mzdy - CHD	1747,20	1747,20	0,00
MV SR	Prenesený výkon – voľby do Európskeho parlamentu a prezidentské voľby I. a II. kolo	1984,39	1984,39	198,34

Dotácie sú vyúčtované podľa účelu. Suma 198,34 € bola vrátená v zákonom stanovenej lehote na určený účet MF SR.

Obec neuzatvorila v roku 2019 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

Obec nemala poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtov iných obcí.

Obec nemala poskytnuté finančné prostriedky z rozpočtu VÚC.

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Prehľad o stave a vývoji dlhu – boli len krátkodobé záväzky uvedené v pasívach.

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2019 z titulu posúdenia dlhu je v súlade s ustanovením § 17, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nemá žiadne dlhy, úvery a záväzky.

C/ ZHRNUTIE

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s výnimkou tých náležitostí, ktoré sa týkajú:

- prehľad o poskytnutých zárukách – obec neposkytla záruky,
- nákladov a výnosov podnikateľskej činnosti pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť,
- obec nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený v obci pred jeho prerokovaním a schvaľovaním v Obecnom zastupiteľstve, v čase od a bude do, čím bude splnená povinnosť obce vyplývajúca z § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Počas jeho zverejnenia do doby spracovania tohto stanoviska nebol za evidovaný podnet, alebo pripomienka občanov k návrhu záverečného účtu.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce v zmysle § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bude overená audítorom.

Obec má uzatvorenú zmluvu na vykonanie auditu za rok 2019.

Výrok audítora a správa audítora pre poslancov budú po spracovaní predložené na rokovanie OZ.

D/ ZÁVER

V zmysle § 16, ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Malých Kršteňanoch

schváliť

Záverečný účet Obce Malé Kršteňany za rok 2019

bez výhrad

V Partizánskom dňa 24. 2. 2020


PhDr. Gabriela Valachová
hlavná kontrolórka