



OBEC RADOŠOVCE

Obecný úrad 188, 908 63 Radošovce

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 2020

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Radošovce za rok 2019

Predkladá:

Mgr. Eva Volková
Hlavná kontrolórka obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Stanovisko

Spracovateľ:

Mgr. Eva Volková
Hlavná kontrolórka obce

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č./2020 zo dňa 2020

Obecné zastupiteľstvo v Radošovciach po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

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

a zároveň

s c h v a ľ u j e

Návrh záverečného účtu za rok 2019 bez výhrad tak, ako je predložený.



OBEC RADOŠOVCE

Obecný úrad 188, 908 63 Radošovce

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE RADOŠOVCE ZA ROK 2019

Vypracované v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v zmysle § 18 f, ods. 1, písm. c) v znení neskorších zmien a nariadení.

Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Radošovce za rok 2019 hlavná kontrolórka obce vypracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu obce Radošovce za rok 2019 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31. 12. 2019.

Obec Radošovce hospodárila v roku 2019 podľa schváleného rozpočtu obce na rok 2019. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 25. 10. 2018 uznesením č. 342/2018.

1. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu:

1.1 Súlad so všeobecnými záväznými právnymi predpismi:

Schválený rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia obce a vyjadruje jej samostatnosť v hospodárení. Obec pri zostavení rozpočtu postupovala v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, rozpočet bol zostavený podľa uplatňovanej rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004 – 42, v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Do rozpočtu obce boli premietnuté potreby obce, ktoré vyplývajú z finančných vzťahov k právnickým a fyzickým osobám na území našej obce, k obyvateľom obce, k uzatvoreným zmluvám, k platným zákonom ako i iným všeobecne záväzným právnym predpisom a všeobecne záväzným nariadeniam obce.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce:

Pred schválením rozpočtu obecným zastupiteľstvom bol rozpočet obce zverejnený 15 dní spôsobom obvyklým v obci, na internetovej stránke obce www.radosovce.sk v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a § 16, odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, informácia bola podaná zrozumiteľným spôsobom.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce:

Ku dňu spracovania stanoviska k záverečnému účtu obce Radošovce za rok 2019 bola splnená povinnosť podľa § 16 ods. 36 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o povinnosti obce overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Ku dňu schválenia Záverečného účtu obce Radošovce za rok 2019 bola ročná účtovná závierka overená f. RVC Senica s.r.o., licencia SKAU č. 302, zodpovedným audítorom Ing. Teréziou Urbanovou, licencia SKAU č. 658.

1.4 Dodržanie metodickej správnosti predloženého návrhu záverečného účtu:

Predložený návrh záverečného účtu 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 na rok 2019
- Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019
- Tvorbu a použitie prostriedkov peňažných fondov – rezervného, sociálneho fondu, fondu prevádzky, údržby a opráv
- Bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2019
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2019
- Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov
- Hodnotenie plnenia programov obce záverečný účet neobsahuje.

2. Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavovaní návrhu záverečného účtu obce postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. 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 zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie k zriadeným alebo založeným organizáciám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, rozpočtom OÚ a VÚC.

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový ako schodkový. Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Rozpočet obce 2019	Schválený rozpočet v €
Príjmy celkom	1 384 800
<i>z toho:</i>	
Bežné príjmy	1 284 800
Kapitálové príjmy	2 000
Finančné operácie príjmové	15 000
Príjmy RO s právnou subjektivitou	83 000
Výdavky celkom	1 384 800
<i>z toho:</i>	
Bežné výdavky	410 100
Kapitálové výdavky	67 100
Finančné výdavky	23 500
Výdavky RO s právnou subjektivitou	884 100

Rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Úpravy rozpočtu obce Radošovce boli počas roka 2019 vykonané 4-krát, dve zmeny boli schválené na zasadnutiach Obecného zastupiteľstva a dve zmeny boli vykonané Rozpočtovým opatrením č. 1/2019 a 2/2019.

Prvá zmena rozpočtu bola schválená dňa 27. 6. 2019 uznesením OZ č. 63/2019

Rozpočet obce 2019	Schválený rozpočet v €	I. zmena rozpočtu v €
Príjmy celkom	1 384 800	1 564 900
<i>z toho:</i>		
Bežné príjmy	1 284 800	1 399 090
Kapitálové príjmy	2 000	2 000
Finančné operácie príjmové	15 000	87 110
Príjmy RO s právnou subj.	83 000	76 700
Výdavky celkom	1 384 800	1 564 900
<i>z toho:</i>		
Bežné výdavky	410 100	442 300
Kapitálové výdavky	67 100	194 000

Finančné výdavky	23 500	23 500
Výdavky RO s právnou subjektivitou	884 100	905 100

I. zmena rozpočtu na rok 2019 bola vykonaná z nasledovného dôvodu:

- bežné príjmy obce + 107 990 € (príjem dotácie na voľby, navýšenie príjmu podielových daní, preplatky za energie, normatívne finančné príjmy ZŠ)
- finančné operácie obce príjmové + 72 110 € (zostatok z dotácií poskytnutých ZŠ v roku 2018, zostatok fin. prostriedkov ŠJ za rok 2018, zapojenie RF do príjmov)
- bežné výdavky obce + 32 200 € (výdavky na voľby, spoločný stavebný úrad, lakovanie hasičskej Avie, výmena okien ZŠ, výmena dverí ŠJ)
- bežné výdavky RO + 21 000 € (poníženie výdavkov MŠ a presun na ZŠ)
- kapitálové výdavky obce + 126 900 € (geologické prieskumné práce na stavby RD, projektová dokumentácia u Honzov, rekonštrukcia elektroinštalácie ZŠ, dokončenie prístavby hasičskej zbrojnice, rekonštrukcia ŠJ, rekonštrukcia elektroinštalácie v ZŠ).

Druhá zmena rozpočtu bola schválená dňa 24. 10. 2019 uznesením OZ č. 76/2019.

Rozpočet obce 2019	Schválený rozpočet v €	I. zmena rozpočtu v €	II. zmena rozpočtu v €
Príjmy celkom	1 384 800	1 564 900	1 605 900
<i>z toho:</i>			
Bežné príjmy	1 284 800	1 399 090	1 432 090
Kapitálové príjmy	2 000	2 000	10 000
Finančné operácie príjmové	15 000	87 110	87 110
Príjmy RO s právnou subjektivitou	83 000	76 700	76 700
Výdavky celkom	1 384 800	1 564 900	1 605 900
<i>z toho:</i>			
Bežné výdavky	410 100	442 300	448 900
Kapitálové výdavky	67 100	194 000	196 200
Finančné výdavky	23 500	23 500	23 500
Výdavky RO s právnou subjektivitou (bežné + kapitálové)	884 100	905 100	937 300

II. zmena rozpočtu na rok 2019 bola vykonaná z nasledovného dôvodu:

- bežné príjmy obce + 33 000 € (dotácia na stravu 26 200 €, na asistenta 6 000 € a na dožinky 800 €)
- kapitálové príjmy obce + 8 000 € (dotácia na vybavenie ŠJ)

- bežné výdavky obce + 6 600 € (dotácia na dožinky 800 € a presun kap. výdavkov na bežné výdavky 5 800 €)
- bežné výdavky RO + 32 000 € (dotácia na stravu 26 200 €, na asistenta 6 000 €)
- kapitálové výdavky obce + 8 000 € (dotácia na vybavenie ŠJ)
- kapitálové výdavky obce - 5 800 € (presun do bežných výdavkov obce).

Rozpočtové opatrenie č. 1/2019 zo dňa 31. 1. 2019

- bežné príjmy obce + 6 300 € (strava na predškolákov),
- bežné príjmy RO - 6 300 €.

Rozpočtové opatrenie č. 2/2019 zo dňa 31. 12. 2019

- bežné výdavky obce + 3 375 € (presun medzi jednotlivými položkami).
- bežné výdavky obce - 3 375 € (presun medzi jednotlivými položkami).

Celkovo bolo presunutých v roku 2019 z výdavkov obce na bežné výdavky RO – MŠ a ZŠ: 53 000 €.

3. Rozbor plnenia rozpočtu za rok 2019

Podkladom pre spracovanie rozboru plnenia rozpočtu obce za rok 2019 bol predložený výkaz FIN 1-12 – Finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31. 12. 2019 – obec Radošovce, Základná škola Radošovce a Materská škola Radošovce.

Bežný rozpočet

Bežný	Schválený rozpočet na rok 2019 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2019 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2019 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	1 367 800	1 508 790	1 577 507,85	104,55
Výdavky	1 294 200	1 386 200	1 383 930,77	99,84

Hospodársky výsledok bežného rozpočtu - prebytok:

193 577,08 €

Kapitálový rozpočet

Kapitálový	Schválený rozpočet na rok 2019 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2019 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2019 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	2 000	10 000	8 349,30	83,49
Výdavky	67 100	196 200	140 202,24	71,46

Hospodársky výsledok kapitálového rozpočtu - schodok: - 131 852,94 €

Finančné operácie

Finančné operácie	Schválený rozpočet na rok 2019 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2019 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2019 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	15 000	87 110	70 756,68	81,23
Výdavky	23 500	23 500	25 054,06	106,61

Hospodársky výsledok finančných operácií - prebytok: 45 702,62 €

Výsledok hospodárenia bez RO

HV bez RO	Schválený rozpočet na rok 2019 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2019 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2019 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	1 298 800	1 526 200	1 574 454,47	103,16
Výdavky	500 700	668 600	605 500,67	90,56

Hospodársky výsledok bez RO - prebytok: 968 953,80 €

Výsledok hospodárenia RO

HV RO	Schválený rozpočet na rok 2019 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2019 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2019 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	86 000	79 700	82 159,36	103,09
Výdavky	884 100	937 300	943 686,40	100,68

Hospodársky výsledok RO - schodok: - 861 527,04 €

Celkové príjmy: 1 656 613,83 €

Celkové výdavky: 1 549 187,07 €

Výsledok hospodárenia obce v roku 2019 – prebytok: 107 426,76 €

Očistenie (vylúčenie z prebytku) výsledku hospodárenia za rok 2019:

- finančné zábezpeky ŠJ v ZŠ (príjmové fin. operácie)	- 5 757,48 €
- finančné zábezpeky ŠJ v ZŠ (výdavkové fin. operácie)	+ 28,35 €
- zostatok príjmového účtu ZŠ	+ 36,00 €
- upravenie o nevyčerpané prostriedky zo ŠR	- 16 477,18 €
- zostatok fondu prevádzky, údržby a opráv na bytové domy	- 4 155,68 €

Výpočet zostatku - prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2019: 81 100,77 €

Zostatok prebytku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2019 je navrhnutý na tvorbu rezervného fondu za rok 2019.

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:	2 728 319,88 €
<i>v tom:</i>	
Neobežný (hmotný aj nehmotný) majetok:	2 015 214,15 €
Obežný (finančný):	712 272,30 €
Časové rozlíšenie:	833,43 €
Vlastné zdroje krytia majetku:	2 728 319,88 €
<i>v tom:</i>	
Vlastné imanie	1 585 384,57 €
Závazky:	576 815,36 €
Časové rozlíšenie (výnosy budúcich období):	566 119,95 €

5. Zadlženosť a možnosť financovania

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí **25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Skutočné bežné príjmy obce a rozpočtových organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti v roku 2019:

- bežné príjmy rozpočtované vykázané v I. časti výkazu FIN 1-12	1 577 507,85 €
- bežné príjmy nerozpočtované vykázané v III. časti výkazu FIN 1-12	0,00 €
Spolu	1 577 507,85 €
- z toho 60 %	946 504,71 €
- z toho 25 %	394 376,96 €

Celková suma dlhu obce k 31.12.2019:

- zostatok istiny z bankových úverov	114 757,12 €
- zostatok istiny z úverov zo ŠFRB	402 228,86 €

SPOLU celková suma dlhu obce **516 985,98 €**

Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky

- z úverov zo ŠFRB	402 228,86 €
--------------------	--------------

SPOLU celková suma dlhu obce upravená o úver zo ŠFRB **114 757,12 €**

Obec Radošovce eviduje k 31. 12. 2019 záväzky v celkovej sume: **576 815,36 €**

- voči Prima banke (bianko zmenka)	114 757,12 €
- voči ŠFRB, ŠF (zábezpeka)	401 477,99 €
- voči dodávateľom – neuhradené FA	11 458,91 €
- voči štátnemu rozpočtu – dopravné, stravné, rodinné prídavky	13 431,82 €
- voči zamestnancom – mzdy 12/2019	7 206,10 €

- voči SP, ZP a DÚ – poistné + daň 12/2019

5 848,19 €

- ostatné

22 634,23 €

Prehľad záväzkov obce Radošovce za roky 2013 - 2019

Záväzky	k 31.12.2013	k 31.12.2014	k 31.12.2015	k 31.12.2016	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Rezervy	8 529,27	1 800,00	1 500,00	1 500,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	374,74	464,36	35 456,00	2 391,58	1 578,08	5 007,88	13 431,82
Dlhodobé záväzky	534 673,34	498 406,52	479 807,34	460 947,56	441 584,65	421 951,83	401 850,45
Krátkodobé záväzky	19 223,76	32 379,45	38 558,14	47 913,00	38 669,70	48 214,74	44 975,97
Bankové úvery a výpomoci	144 043,11	139 632,31	134 981,03	130 134,85	125 126,40	119 999,76	114 757,12
Spolu	706 844,22	672 682,64	690 302,51	642 886,99	608 758,83	596 974,21	576 815,36

Aj keď krátkodobé záväzky sú väčšie ako v predchádzajúcich rokoch, celkovo však možno konštatovať, že celkové záväzky majú klesajúci charakter od roku 2013 a to o 130 028,86 €. Oproti predchádzajúcemu roku 2018 sa celkové záväzky obce znížili o 20 158,85 €.

6. Rezervný fond a sociálny fond

V roku 2019 bol vytvorený – prebytok bežného a kapitálového rozpočtu v sume 61 724,14 € a zostatok finančných operácií – prebytok v sume 39 973,49 €. 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 bol navrhnutý na tvorbu rezervného fondu.

Prebytok bol navrhnutý použiť na tvorbu rezervného fondu za rok 2019 a to vo výške 81 100,77 €. O jeho použití rozhodne obecné zastupiteľstvo.

Konečný stav **sociálneho fondu** k 31. 12. 2019 je **258,63 €**.

7. Záver

Návrh záverečného účtu obce Radošovce za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona. Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Radošovce.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu návrh záverečného účtu za rok 2019 schváliť bez výhrad tak, ako je predložený.

V Radošovciach, dňa 13. mája 2020

*Mgr. Eva Volková
hlavná kontrolórka obce*