

OBEC VELKÉ RIPŇANY

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva vo Veľkých Ripňanoch
dňa

Číslo materiálu:2020/

K bodu programu:

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE VELKÉ RIPŇANY K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE ZA ROK ZA ROK 2019

Materiál obsahuje:

- 1.Návrh na uznesenie
- 2.Dôvodovú správu
- 3.Materiál – Stanovisko HK k ZÚ
obce za r. 2019

Materiál bol prerokovaný:

S pani prednostkou obce
Ing. Magdalénou Bosou

Predkladá:

Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce

Vo Veľkých Ripňanoch,
Dňa:27.5.2020

Návrh na uznesenie:

Uznesenie 2020/

Obecné zastupiteľstvo vo Veľkých Ripňanoch

I. Berie na vedomie

1. Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Veľké Ripňany k Záverečnému účtu obce za rok 2019

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, predkladám Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkých Ripňanoch (ďalej len „OZ“) na prerokovanie a vziať na vedomie Stanovisko HK k ZÚ obce za rok 2019

Stanovisko k Záverečnému účtu obce Veľké Ripňany za rok 2019

Po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracováva do záverečného účtu obce.

A, Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh ZÚ obce za rok 2019 je **predložený** na rokovanie OZ podľa § 16 ods. 12 zákona o RP ÚS **v zákonnej lehote**, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh ZÚ obce za rok 2019 je spracovaný **v súlade so zákonom o RP ÚS**.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh ZÚ bol **verejne sprístupnený** na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Dodržanie povinnosti auditu

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o RP ÚS **je obec povinná dať overiť účtovnú závierku** a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia **audítorom**. Táto povinnosť **bude splnená v období od júla do decembra 2020**.

Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh ZÚ **obsahuje povinné náležitosti** podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o RP ÚS a to:

- a, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o RP ÚS
- b, bilanciu aktív a pasív,
- c, prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- e, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Údaje o nákladoch a výnosoch ZÚ neobsahuje z dôvodu, že obec v roku 2019 nevykonávala podnikateľskú činnosť. ZÚ neobsahuje ani údaje o hospodárení príspevkových organizácií, obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu. Prílohou ZÚ je Hodnotiaca správa k plneniu Programového rozpočtu obce Veľké Ripňany k 31.12.2019.

Záverečný účet obce vychádza z výsledkov účtovnej závierky – z údajov v účtovných výkazoch a finančných výkazoch spracovaných v metodike platnej rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov ÚS.

B, Zostavenie návrhu záverečného účtu

Obec pri zostavení návrhu ZÚ postupovala podľa § 16 ods.1 zákona o RP ÚS a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do ZÚ. V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 tohto zákona obec finančne usporiadala svoje

hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným PO a FO, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

Bilancia aktív a pasív

Aktíva

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2019 bola 13 866 762,92€, čo predstavuje nárast oproti roku 2018 o 1,59%. Najvyšší podiel na hodnote majetku obce má dlhodobý hmotný majetok v hodnote 12 857 423,95€, dlhodobý finančný majetok 395 439,16€. Hodnota obežného majetku bola 613 629,44€, z toho zásoby 8 845,04€, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy 387 168,86€. Dlhodobé pohľadávky 28,44€, krátkodobé pohľadávky boli vo výške 44 197,61€, čo je nárast o 9,75%, bolo to hlavne u pohľadávok z nedaňových príjmov obcí. U pohľadávok z daňových príjmov obce došlo v porovnaní s predchádzajúcim obdobím k poklesu o 392,58€, čo svedčí o tom, že obec zintenzívnila práce s pohľadávkami, využila dostupné prostriedky pri výbere miestnych daní v súlade s ustanovením §7 ods. 2 písm. c, z. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Stav finančných účtov bol 173 389,49€, časové rozlíšenie 270,37€.

Pasíva

Vlastné imanie k 31.12.2019 bolo 5 699 039,00€. Obec ku koncu roka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Celková výška záväzkov ku koncu roka bola 2 462 951,95€, čo je menej o 4,2% oproti roku 2018. Najväčší podiel na záväzkoch má úver zo ŠFRB na nájomné byty - zostatok 2 118 119,88€. Ku koncu roka zostal ešte investičný bankový úver - v nesplatennej hodnote 58 939,63€, záväzky voči dodávateľom 129 221,80€, zábezpeky 108 681,50€. Zvyšnú časť tvorili záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a DÚ v súvislosti s výplacným termínom za mesiac december 2019, so splatnosťou v januári 2020. Časové rozlíšenie bolo vo výške 5 704 771,97€.

Prehľad o stave a vývoji dlhu obce

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index
	2018	2019	2019/2018
Celkový dlh obce (§17 ods. 7 a 8 z. o RP ÚS) v €	123 892,40	58 939,63	0,48
Suma ročných splátok návrat. zdrojov financovania (istina + úroky)	173 228,12	171 734,89	0,99
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v €	1 595 673,12	1 835 559,98	
Vyňatie BP na prenesený výkon štátnej správy	475 072,00	603 150,19	
Skutočné BP za predchádzajúci rok po úprave v €	1 120 601,12	1 232 409,79	
Ukazovatele dlhu podľa z. o RP ÚS v %			
a, § 17 ods. 6 a,	7,76%	3,21	x
b, § 17 ods. 6 b,	15,46%	13,93	x
Dlh obce podľa finančného výkazu FIN 5-04	2 555 846,39	2 443 230,09	
Počet obyvateľov k 31.12.	2 103	2 082	
Dlh obce na 1 obyvateľa v € (podľa FIN 5 – 04)	1 215,33	1 173,50	x

Celkový dlh obce podľa § 17 ods. 7 z. o RP ÚS dosiahol k 31.12.2019 sumu **58 936,63€**, čo predstavovalo pokles o 52,4 % oproti predchádzajúcemu roku. Posudzovaný dlh bol tvorený záväzkami zo splácania istín návratných zdrojov financovania (bankové investičné úvery).

Dlh obce v € na 1 obyvateľa podľa fin. výkazu FIN 5-04 (vrátane prijatých zábezpek, preddavkov a vybraných záväzkov) v roku 2019 **poklesol** oproti roku 2018 o **41,83 €** na sumu **1 173,50 €**.

Plnenie rozpočtu

Plnenie príjmovej časti rozpočtu

Príjmy BR boli naplnené vo výške 1 923 570,95€ vrátane príjmov RO, čo predstavuje 100,7 % plnenie v porovnaní so schváleným rozpočtom. Bežné príjmy zahŕňajú hlavne daňové príjmy, nedaňové príjmy a transfery. Bežný rozpočet v príjmovej časti bol reálne nastavený. Oceňujem výber daní z nehnuteľností – nedoplatky z minulých rokov vo výške 1 830,87€.

Príjmy KR boli naplnené vo výške 578 155,68€, čo je 100% naplnenie rozpočtu, boli to príjmy za predané pozemky 2 300€, prijaté granty a transfery z MV SR – odbor inkluzie marginalizovaných rómskych komunít 3 990,00€ na Zberný dvor , zo SA ŽP - 81 852,40€ na záhradné kompostery, z NSK 135 285,61€ na Prístavbu MŠ , zo SIEA 100 101,58€ na zníženie energetickej náročnosti KD v Behynciach, z MZ SR -25 632,61€ -CIZS, z MV SR 78 993,48€ na Komunitné centrum Zastávka VR, z Enviromentálneho fondu 150 000€ na odvedenie dažďových vôd .

Príjmové finančné operácie boli vo výške 15 000€, čo bolo 100% plnenie rozpočtu – jednalo sa o krytie schodku rozpočtu z rezervného fondu.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavky BR boli vyčerpané vo výške 1 780 666,52€ vrátane výdavkov RO, čo predstavuje 99,86 % plnenie .

Výdavky KR boli čerpané vo výške 764 973,30€, čo je 91,68% plnenie v porovnaní s rozpočtom. Najväčší podiel na čerpaní kapitálových výdavkov mali Prístavba MŠ VR 156 298,89€, Odvedenie dažďových vôd 165 448,32€, Zníženie energetickej náročnosti – KD Behynce 113 499,28€, Komunitné centrum 117 653,45€, OÚ V. Ripňany 82 413,59€.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Veľké Ripňany (vrátane RO s právnou subjektivitou) k 31.12.2019, zistený v súlade s § 2 písm. b), a § 10 ods. 3 písm. a), (BR), a písm. b), (KR), zákona o RP ÚS predstavuje **schodok rozpočtu** v sume - **43 913,19€**, z toho: BR prebytok + 142 904,43€ a KR schodok – 186 817,62€.

Použitie prebytku (vysporiadanie schodku) hospodárenia obce za rok 2019

Výsledok hospodárenia – schodok rozpočtu obce vo výške – 43 913,19€ sa upravuje (zvyšuje) o nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 19 803,88€:

Podľa § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní (ďalej len „zákon č. 443/2010 Z. z.“) sa pri usporiadaní rozpočtu obce vylučujú nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv -5 576,16€.

Podľa § 140 – 141 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len „zákon č. 245/2008 Z. z.“) sa z prebytku finančných operácií vylučujú nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu školského stravovania na stravné a réžiu -6 297,40€.

Podľa § 16 ods.6 zákona o RP ÚS sa z prebytku finančných operácií vylučujú nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu poskytnutého na dopravné žiakov vo výške -324,92€ a nevyčerpané prostriedky zo ŠR, účelovo určené – projekt ZŠ s MŠ asistent učiteľa -7 605,40€.

Z týchto dôvodov bolo hospodárenie obce za rok 2019 upravené nasledovne:

Tabuľka č. 2: Úprava výsledku hospodárenia obce za r. 2019 (v €)

		Poznámka
Schodok bežného a kapitálového rozpočtu:	- 43 912,19	§ 10 ods. 3 písm. a), písm. b) zákona o RP ÚS
Vylúčenie nevyčer. prostr. z fondu prev., opráv na rozvoj bývania z min.r.	- 5 576,16	§ 18 ods. 2 zákon č. 443/2010 Z. z.
Vylúčenie nevyčer. školské stravovanie a réžia	- 6 297,40	§ 140-141 zákon. č. 245/2008 Z. z.
Vylúčenie nevyčer. prostr. na dopravné žiakov	- 324,92	§ 16 ods. 6) zákona o RP ÚS
Vylúčenie nevyčer. prostr. zo ŠR pre ZŠ s MŠ asistent učiteľa	- 7 605,40	§ 16 ods. 6) zákona o RP ÚS
Upravený výsledok hospodárenia	- 63 717,07	

Upravené hospodárenie predstavuje schodok rozpočtu vo výške – **63 717,07€**. Schodok rozpočtu bude vyrovnaný v roku 2020 z vlastných prostriedkov obce po vysporiadaní predfinancovania projektov.

Tvorba a použitie rezervného fondu

Začiatkový stav RF k 1.1.2019 bol 77 974,08€. V súlade s § 15 ods. 1 písm. a, zákona o RP ÚS obec v roku 2019 previedla do RF 2 663,13€ z výsledku hospodárenia za rok 2018 a na krytie schodku rozpočtu v roku 2019 z RF použila 15 000,00€. Konečný zostatok RF k 31.12.2019 bol 65 637,21€. V súlade s §16 ods. 8, zákona o RP ÚS cit.: “**Schodok rozpočtu** podľa §10 ods. 3 písm. a, a b, obec a VÚC v priebehu roka **financujú predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania**, tento spôsob financovania schodku rozpočtu OZ potvrdzuje pri prerokúvaní ZÚ obce...“. Podľa môjho názoru vzhľadom na očakávanú skutočnosť roku 2019, krytie schodku rozpočtu z RF mohlo byť vyššie, čo odporúčam v budúcich obdobiach, ak by nastala obdobná situácia, tak ako je to uvedené vo vyššie citovanom ustanovení §16.

Tvorba a použitie sociálneho fondu

Obec sa v roku 2019 riadila pri tvorbe a použití SF v zmysle z. č. 152/1994 Z. z. o SF a kolektívnu zmluvou, pridel do fondu bol vo výške 1,5% z hrubých miezd a čerpanie bolo použité na stravné pre zamestnancov.

Tvorba a použitie fondu prevádzky, údržby a opráv

Obec v roku 2019 tvorila a čerpala prostriedky fondu opráv v súlade s §18 z. č. 443/2010 Z. z. a v súlade s vnútornými predpismi obce.

Záver

Záverečný účet obce Veľké Ripňany za rok 2019 obsahuje obligatórne náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o RP ÚS. Podľa § 16 ods. 2 zákona o RP ÚS obec usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Obec v roku 2019 neuzatvorila žiadnu zmluvu voči štátnym fondom, VÚC, ani rozpočtom iných obcí. Záverečný účet obce obsahuje údaje o plnení rozpočtu podľa § 10 ods. 3 zákona o RP ÚS v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení rozpočtových organizácií v jej pôsobnosti, prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám nezriadených obcou a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb a verejnoprospešných účelov.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia obce vrátane rozpočtovej organizácie za rok 2019 je schodok vo výške – 63 717,07€. Výšku tohto schodku ovplyvnilo použitie finančných prostriedkov na predfinancovanie schválených projektov z prostriedkov obce. Schodok bude vyrovnaný v roku 2020, po vysporiadaní predfinancovania s poskytovateľmi.

Úprava výsledku hospodárenia obce, použitie prebytku (vysporiadanie schodku) za rok 2019 je v súlade s platnou legislatívou, tak ako som to uviedla v tabuľke č. 6 tejto správy. V budúcnosti **odporúčam** pokiaľ to zákonné možnosti dovoľia **prednostné krytie schodku rozpočtu z rezervného fondu a ďalších peňažných fondov** v súlade s §16 ods. 8 zákona o RP ÚS, tak ako uvádzam v predchádzajúcom texte v časti Tvorba a použitie rezervného fondu.

Súčasťou ZÚ je Hodnotiaca správa k plneniu Programového rozpočtu obce k 31.12.2019.

Na základe mnou vykonaných kontrol riadna účtovná závierka za rok 2019 a hospodárenie obce za rok 2019 sú v súlade so zákonom o obecnom zriadení, v súlade so zákonom o RP ÚS, v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontroly boli vykonané v spolupráci s p. prednostkou Ing. Magdalénou Bosou v priestoroch Obecného úradu vo Veľkých Ripňanoch.

Odporúčam v zmysle § 16 ods. 10 zákona o RP ÚS Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkých Ripňanoch uzatvoriť prerokovanie hospodárenia za rok 2019 s výrokom cit.:

„Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“

Vo Veľkých Ripňanoch, dňa 27. 5. 2020



.....
Ing. Zuzana Bednáriková
hlavná kontrolórka obce