

## **Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Orlov za rok 2019**

V súlade s § 18f písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Orlov za rok 2019.

Odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce som vypracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 25.6.2020. Záverečný účet predstavuje usporiadanú sústavu ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie jedného roka a obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

### **1. Východiska spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu**

Návrh záverečného účtu obce Orlov za rok 2019 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v súlade s §16 ods. 12 v lehote do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. V súčasnej dobe je možnosť predĺžiť túto lehotu do 30 dní po ukončení núdzového stavu, obec túto možnosť využila a spracovala záverečný účet v zákonom stanovenej lehote.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušným právnym predpisom a na posúdenie súladu hospodárenia s príslušnými právnymi normami.

### **2. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Orlov**

#### **2a. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a všeobecnými záväznými nariadeniami obce Orlov**

Návrh záverečného účtu obce za rok 2019 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy),

-zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,

-zákona č. 138/1990 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,

zákona č. 523/2004 Zz. O rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

#### **2b. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol návrh záverečného účtu obce Orlov za rok 2019 sprístupnený spôsobom v obci obvyklým na webovej stránke obecného úradu najmenej 15 dní pred jeho schválením.

#### **2c. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce**

Obec má povinnosť v zmysle §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002Z.z. o účtovníctve. Účtovná závierka musí byť overená auditorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

### **3. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,

- b) rozbor plnenia príjmov a rozbor čerpania výdavkov
- c) výsledok hospodárenia
- d) tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov
- e) bilanciu aktív a pasív,
- f) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- g) prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.
- h) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- ch) finančné usporiadanie vzťahov
- i) výsledok hospodárenia

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa 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 predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

#### **4. Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu**

Obec pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 18.12.2018 Uznesenie č. 14.

Rozpočet bol zmenený šestnásťkrát:

- 1. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 1/2019 starostom obce dňa 08.03.2019
- 2. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 2/2019 starostom obce dňa 15.05.2019
- 3. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 3/2019 starostom obce dňa 17.05.2020
- 4. zmena schválená OZ dňa 24.05.2019 uznesením č. 45 bod 8 – rozpočtové opatrenie č. 4/2019
- 5. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 5/2019 starostom obce dňa 04.09.2019
- 6. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 6/2019 starostom obce dňa 09.09.2019
- 7. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 7/2019 starostom obce dňa 03.12.2019
- 8. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 8/2019 starostom obce dňa 05.12.2019
- 9. zmena schválená OZ dňa 10.12.2019 uznesením č. 45, 52, 53, 59 – rozpočtové opatrenie č. 09/2019
- 10. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 10/2019 starostom obce dňa 12.12.2019
- 11. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 11/2019 starostom obce dňa 16.12.2019
- 12. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 12/2019 starostom obce dňa 18.12.2019
- 13. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 13/2019 starostom obce dňa 20.12.2019
- 14. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 14/2019 starostom obce dňa 23.12.2019
- 15. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 15/2019 starostom obce dňa 27.12.2019
- 16. zmena schválená rozpočtovým opatrením č. 16/2019 starostom obce dňa 31.12.2019

V nižšie uvedenej tabuľke uvádzam prehľad rozpočtu schváleného a rozpočtu po posledných zmenách.

**Sumarizácia rozpočtu obce Orlov k 31.12.2019**

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	<b>773 680,00</b>	<b>977 705,90</b>
<b>Z toho:</b>		
Bežné príjmy	661 680,00	790 778,14
Kapitálové príjmy	83 300,00	118 681,51
Finančné operácie	0,00	30 677,15
Príjmy RO s právnou subjektivitou	28 700,00	37 569,10
Výdavky celkom	<b>763 830,00</b>	<b>941 899,02</b>
<b>Z toho:</b>		
Bežné výdavky	191 915,00	313 105,18
Kapitálové výdavky	96 450,00	113 105,00
Finančné operácie	12 000,00	12 000,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	463 465,00	503 688,84
Rozpočet obce	<b>9 850,00</b>	<b>35 806,88</b>

**5.Plnenie rozpočtu****5a. Plnenie rozpočtu príjmov**

	schválený	Upravený po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
Príjmy	744 980,00	940 136,80	867 248,29	
Príjmy RO s právnou subjektivitou	28 700,00	37 569,10	37 598,31	
Celkom	773 680,00	977 705,90	904 846,60	92,55

## Bežné príjmy obec + RO

Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
828 347,24	828 758,73	100,05 %

### Bežné príjmy - daňové

Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
312 411,00	312 697,93	100,09 %

Preukázané prostriedky z DÚ, podiel na výnose dani z príjmov fyzických osôb boli poukázané vo výške 251 327,29 EUR, čo predstavuje plnenie na 100 %. Tieto dane majú najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov – výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.

Bežné príjmy daňové – zahŕňajú ďalšie dane okrem už spomínanej dane z príjmu ŠR, a tými sú :

daň z nehnuteľnosti 46 572,01 EUR

daň za psa 483,74 EUR

daň za ubytovanie 1 738,00 EUR

daň za užívanie verejného priestranstva 4,50 EUR

poplatkov za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 12 572,39 EUR

Obec eviduje krátkodobé pohľadávky na dani z nehnuteľnosti voči fyzickým osobám vo výške 164,81 EUR a dlhodobú pohľadávku 9 164,71 EUR voči VOPD Plaveč.

Za vlastné príjmy sa považujú výnosy miestnych daní a poplatkov, nedaňové príjmy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku obce a z činnosti obce, úroky a iné príjmy z finančných prostriedkov a pod. Príjmy rozpočtu z cudzích zdrojov boli tvorené dotáciami zo štátneho rozpočtu a prostriedkami z EÚ.

Pri daňových príjmoch *nejedná sa o daň podľa daňového zákona, ide len o zatriedenie z hľadiska rozpočtu -poplatky za kom. odpad* .

Celkovo boli daňové príjmy v porovnaní s upraveným rozpočtom naplnené na 100,09 %.

### Bežné príjmy - nedaňové

Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
21 639,15	21 763,71	100,50%

Ide o príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov / prenájom pozemkov, prenájom budov, priestorov a objektov, dividendy / v čiastke 6 522,60 EUR administratívne a iné poplatky 13 760,18 EUR a príjmy z dobropisov a vratiek 1 480,93 EUR.

Obec eviduje pohľadávky vo výške 4 522,44 EUR po lehote splatnosti:

- krátkodobá pohľadávka, prenájom v Andrejovke vo výške 442,44 EUR

- krátkodobá pohľadávka, prenájom polyfunkčného objektu v Orlove vo výške 2.000,00 EUR

- dlhodobá pohľadávka, prenájom polyfunkčného objektu v Orlove vo výške 2.000,00 EUR

- krátkodobá pohľadávka, prenájom reklamnej plochy na autobusovej zastávke BAJOV vo výške 80,00 EUR

Odporúčam venovať maximálnu pozornosť plneniu vlastných príjmov vrátane efektívneho vymáhania pohľadávok. V prípade oneskorenia platby respektíve pri neuhradení platby aj napriek opakovaným výzvam pristúpiť k exekučnému konaniu.

### Bežné granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektora verejnej správy, príjmy účelovo určené na financovanie konkrétnych projektových aktivít, preneseného výkonu štátnej správy, na aktívne opatrenia na trhu práce, na výkon osobitného príjemcu / MV SR, UPSVaR, Okresný úrad/. Transfery zo ŠR, rozpočtu VÚC a zdrojov EU na bežné výdavky obce podľa jednotlivých účelov použitia boli využité v plnej výške a predstavovali 100% plnenie.

### Kapitálové príjmy :

Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
118 681,51	45 381,51	38,24 %

Kapitálové príjmy obce tvorí príjem z predaja pozemkov a účelovo určených grantov a transferov / rekonštrukcia budovy OcU a Bezpečnostný systém v obci /.

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 30 677,15 EUR bol skutočný príjem 30 677,15 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

### Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Z rozpočtovaných bežných príjmov vo výške 37 569,10 EUR bol skutočný príjem 37 569,10 čo predstavuje 100 % plnenie. /poplatky za stravné, poplatky zabezpečujúce chod školských zariadení/

### 5b. Plnenie rozpočtu výdavkov

	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
Výdavky	438 210,18	340 943,08	
Výdavky RO s právnou subjektivitou	503 688,84	501 868,54	
Celkom	941 899,02	842 811,62	89,48

Bežné výdavky zahŕňajú najmä výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poisťné a príspevok do poisťovni, výdavky na tovary a služby, bežné transfery. Čerpanie rozpočtu vo výške 842 811,62 predstavuje 89,48% čerpanie bežných výdavkov obce.

### Bežné výdavky

	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2019
	Obec	RO s právnou subjektivitou
Mzdy, platy, služ. príjmy	78 620,50	271 263,33
	220 536,58	230 605,31

Poistné a príspevok do poisťovní, tovary a služby, bežné transfery		
Celkom	299 157,08	501 868,64

### Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 113 105,00 EUR bolo skutočné čerpanie v sume 29 798,00 EUR predstavuje 26,35 % čerpanie. /viď 9 -10 str. záverečného účtu .

### Finančné operácie

Výdavkové operácie tvoria výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými aktívami a finančnými pasívami, úvery, účasť na majetku a ostatní výdavkové operácie, splácanie istín. /riešenie hav. Stavu TV a výstavba kotolne, rekonštrukcia a modernizácia cesty na cintorín, rekonštrukcia vodoinštalčných rozvodov v ZŠ a MŠ, rekonštrukcia a modernizácia kotolne MŠ

### Dosiahnutý výsledok rozpočtového hospodárenia za účtovné obdobie r. 2019 v štruktúrovanej podobe:

Bežné príjmy celkom	828 758,73 EUR
<u>Bežné výdavky celkom</u>	<u>801 025,72 EUR</u>
Prebytok+/- schodok bežného rozpočtu	27 733,01 EUR
Kapitálové príjmy celkom	45 381,51 EUR
<u>Kapitálové výdavky celkom</u>	<u>29 798,00 EUR</u>
Prebytok+/- schodok kapitálového rozpočtu	15 583,51 EUR
Príjmy z finančných operácií	30 706,36 EUR
<u>Výdavky z finančných operácií</u>	<u>11 988,00 EUR</u>
Rozdiel finančných operácií +/-	18 718,36 EUR
Príjmy spolu	904 846,60 EUR
<u>Výdavky spolu</u>	<u>842 811,72 EUR</u>
Hospodárenie obce	62 034,86 EUR

Výsledok hospodárenia obce v je matematický vyrátaný súčtom bežného a kapitálového rozpočtu:

$$27\,733,01 + 15\,583,51 = 43\,316,52$$

Z tohto prebytku rozpočtu sa vylučujú nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu vo výške 22 363,86 EUR.

Prebytok rozpočtu v sume 20 952,66 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a/ a b/ Z. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov navrhujem použiť na tvorbu rezervného fondu .

Taktiež zostatok finančných operácií v sume 18 718,36 EUR 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 navrhujem použiť na tvorbu rezervného fondu.

### 6. 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

Celková suma dlhu obce k 31.12.2019 123 691,21 EUR

Skutočné bežné príjmy k 31.12.2019 699 398,06 EUR

Prepočet v % 17,68 %

Zákonom stanovená podmienka podľa §17 ods. 6 písm. a/ zákona č. 583/2004 Z.z. je splnená.

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celková suma bežných príjmov k 31.12.2018 330 419,97 EUR

Suma ročných splátok za rok 2019 13 928,35 EUR

Prepočet v % 4,22 %

Zákonom stanovená podmienka podľa §17 ods. 6 písm. b/ zákona č. 583/2004 Z.z. je splnená.

## **7. Prehľad o poskytnutých dotáciách PO a FO**

Obec v roku 2019 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 1/6/2010 o dotáciách z rozpočtu obce, právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel. Celková výška poskytnutých dotácií z rozpočtu obce bola vo výške 1 637,52 EUR. K 31.12.2019 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade s uvedeným VZN.

## **8. Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov**

Návrh záverečného účtu obsahuje zúčtovanie rezervného a sociálneho fondu.

Obec v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p. vytvára rezervný fond.

O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Stav rezervného fondu k 31.12.2019 44 066,23 EUR

V rámci platnej internej smernice, ktorá hovorí o tvorbe a použití sociálneho fondu a zároveň v intenciách Z. č. 152/1994 obec tvorí sociálny fond.

Stav sociálneho fondu k 31.12.2019 428,33 EUR

## **9. Bilancia aktív a pasív**

Neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu obce Orlov je aj tabuľkový prehľad bilancie aktív a pasív. Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Zostatková hodnota na strane aktív je 1 983 924,07 zostatková hodnota na strane pasív je taktiež 1 983 924,07 EUR. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2019 je vyrovnaná.

## 10. Záver

Návrh záverečného účtu obce Orlov za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Vzhľadom k údajom uvedeným v záverečnom účte rovnako **odporúčam** venovať maximálnu pozornosť plneniu vlastných príjmov vrátane **efektívneho vymáhania pohľadávok** ako vhodného dodatočného zdroja k nastaveným ročným rozpočtovaným bežným príjmom. Taktiež považujem za dôležité uviesť, že samotný dokument „Záverečný účet obce za rok 2019“ je vhodne štruktúrovanou prezentáciou doplnenou tabuľkami, spracovanou prehľadne a zrozumiteľne, odborne na požadovanej úrovni, obsahuje všetky zákonom predpísané náležitosti a pre používateľa má dostatočnú vypovedaciu schopnosť pri tvorbe obrazu o hospodárení obce v roku 2019.

V zmysle § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odporúčam Obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce Orlov za rok 2019 s výrokom:

**Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad**

**Mária Tomková, kontrolórka obce**