

OBEC TERANY, Marta Sýkorová, hlavný kontrolór obce

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k návrhu záverečného účtu obce Terany za rok 2019.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o obecnom zriadení/ predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Terany za rok 2019.

Stanovisko je vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Terany a účtovnej závierky obce za rok 2019.

Záverečný účet obce zobrazuje skutočný stav v hospodárení s majetkom obce za uplynulé účtovné obdobie. Konkretizuje mieru úspešnosti realizácie zámerov formulovaných v rozpočte obce a výsledkov jej činnosti za uplynulý rok.

1. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Terany za rok 2019 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Návrh zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce Terany.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Terany

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce dňa: 01.06.2020 t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splnila povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit vykonala Ing. Milena Korcová, Žiar nad Hronom, nezávislý audítor.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti.

2. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona 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 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie, usporiadala finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

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

- Rozpočet obce za rok 2019.
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2019.
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019.
- Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2019.
- Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov: rezervného a sociálneho fondu.
- Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2019.
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019.
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií.
- Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.
- Podnikateľská činnosť.
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) zriadeným a založeným právnickým osobám,
 - b) štátnemu rozpočtu,
 - c) štátnym fondom,
 - d) rozpočtom iných obcí,
 - e) rozpočtom VÚC.
- Hodnotenie plnenia programov obce.

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Terany sa riadilo rozpočtom na rok 2019, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 17/2019 zo dňa 19.12.2019. Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka dvakrát upravený, na základe uznesenia obecného zastupiteľstva rozpočtovým opatrením č.1/2019 zo dňa 06.12.2019 a rozpočtovým opatrením č. 2/2019 za dňa 31.12.2019, ktoré bolo schválené starostkou obce.

Rozpočet za rok 2019 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad súhrnných údajov o rozpočte a jeho plnení v EUR a v percentách.

	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť'	% plnenia
Bežné príjmy	225 025	225 025	254 047,15	112,90
Bežné výdavky	225 025	225 025	204 615,45	90,93
Kapitálové príjmy	84 750	84 750	68 768,05	81,14
Kapitálové výdavky	97 350	230 319	82 275,06	35,72
Príjmové finančné operácie	12 600	145 569	13 031,43	8,95
Výdavkové finančné operácie	0	0	1 620,00	–
<hr/>				
Celkové príjmy skutočnosť':	335 846,63			
Celkové výdavky skutočnosť':	2 888 510,51			

Hospodárenie za rok 2019: + 47 336,12

Hospodárenie bez finančných operácií za rok 2019: + 35 924,69

Suma vo výške 818,40 EUR sú nevyčerpané finančné prostriedky z rozpočtového účtu školského stravovania na stravné a réžiu, ktoré sú vylúčené z prebytku hospodárenia.

Upravené hospodárenie obce za rok 2019: + 35 106,29

Z rozpočtovaných grantov a transferov vo výške 4 220,- EUR bol skutočný príjem vo výške 11 448,64 EUR. Výdaj vo výške 10 630,24 EUR je nižší o sumu 818,40 EUR, čo sú nevyčerpané finančné prostriedky. Granty a transfery sú účelovo určené a boli použité v súlade s účelom. Kapitálové príjmy: rozpočet 84 750,- EUR, skutočný príjem 68 768,05,- EUR. Rozdiel 15 981,95 EUR – Úprava spevnených plôch na a pri cintoríne. Skutočné kapitálové výdavky 82 275,06 EUR. Rozdiel oproti rozpočtovaným kapitálovým výdavkom je v sume 148 043,94 EUR, z čoho väčšie sumy sú 84 750,- EUR – Úprava spevnených plôch na a pri cintoríne a 62 376,94 EUR – Rekonštrukcia DS.

Granty a transfery v roku 2019 zo ŠR a EU spolu: 11 448,64 EUR

- Výchova a vzdelávanie v MŠ 1 788,-
- Pre ŠJ pri MŠ stravovanie 2 938,80
- Požiarna ochrana 1 400,-
- Aktivačná činnosť 2 537,46
- REGOB 201,96
- Register adries 179,60
- Voľby do EP a prezidenta 2 402,82

Kapitálové príjmy a výdavky v roku 2019: Príjmy: 68 768,05 Výdavky: 82 275,06

- Rekonštrukcia Domu smútku – 58 064,06

– Vybudovanie kamerového systému	–	12 728,–
– Úprava spevnených plôch pri cintoríne	68 459,05	–
– Predaj pozemku	309,–	–
– Obstaranie pozemkov v cintoríne	–	5 425,–
– Nákup mulčovač	–	5 508,–
– Náklady zateplenie Kultúrneho domu	–	550,–

4. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú. Podľa predloženej súvahy k 31.12.2019 obec eviduje na strane aktív majetok v zostatkovej hodnote 1 607 385,32 EUR. V roku 2019 bol do majetku obce zaradený kamerový systém v sume 13 316,– EUR, mulčovač v sume 5 508,– EUR, cesty v sume 1 150,– EUR a zakúpené pozemky v cene 5 425,– EUR. Do obstarania dlhodobého majetku boli zaúčtované obstarávacie náklady na rekonštrukciu Domu smútku v hodnote 580 64,06 EUR a obstarávacie náklady na zateplenie Kultúrneho domu v hodnote 550,– EUR. K zníženiu došlo z dôvodu odpisov dlhodobého majetku.

Stav prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2019 je suma 218 702,36 EUR.

Úhrady väčších záväzkov v roku 2019 podľa dodávateľov:

Pro Class, s.r.o, Bratislava	58 064,06	obnova Domu smútku
ASFALT-BAU, s.r.o., Štúrovo	19 983,–	oprava cesty
FARADY, s.r.o., Lieskovec	12 528,–	kamerový systém
DD a DSS Terany	7 749,–	obedy
Združenie „HONT“ s.r.o., Dudince	5 518,14	služby uloženie odpadu
HONT-TECH, s.r.o., Krupina	5 508,–	mulčovač
Ján Siegel–SIGMANTA SERVIS, Handlová	5 140,–	ND, oprava kanalizácie
SPP, a.s., Bratislava	4 992,–	dodávka plyn
COOP JEDNOTA SD, Krupina	4 547,78	potraviny, tovar pre ŠJ a MŠ
SSE, a.s.. Žilina	4 475,93	dodávka el. energie
Jozef Bugár, SERVIS MEN, Žiar n. Hronom	2 123,38	oprava čerpadiel kanalizácia
MB TECH BB, s.r.o., Banská Bystrica	1 449,–	interaktívna tabuľa
FIREsystém, s.r.o., Korňa	1 184,70	potreby pre DHZO
TOPSET Solutions, s.r.o., Stupava	701,40	aktualizácia programov
HONT-TECH, s.r.o., Krupina	655,69	údržba a servis traktor
ARDSYSTEM, s.r.o., Žilina	604,80	vitrina do cintorína
Ing. Milena Korcová, Žiar nad Hronom	600,–	audítorské služby r. 2018
Limas, s.r.o.,	529,68	potraviny pre ŠJ pri MŠ
Stred. vodárenská spol. Banská Bystrica	504,61	vodné, stočné
Martin Lauroško, GEOPLAN ML, Krupina	500,–	zameranie
Mesto Krupina	420,–	CVČ 2019
Osobný údaj.sk, s.r.o., Košice	403,20	výkon zodpovednej osoby
PROCAR TRUCKS, s.r.o., L. Mikuláš	369,38	servisná prehliadka IVECO
Pohrebná služba Gombík, Dudince	365,78	pohrebné služby – Tóth Oto
r65 studio, s.r.o., Krupina	358,56	prevádzka Web. stránky

Mestský podnik, s.r.o., Dudince	291,91	vývoz kontajnerov
ERPOSOLAR, s.r.o., Krupina	300,-	opilovanie stromov

Ostatné úhrady:

Mzdy	91 986,64
Sociálne a zdravotné odvody	42 188,58
Daňový úrad – daň z príjmu	9 167,74

Bilancia k 31.12.2019 (pre porovnanie údaje za rok 2018):

Majetok spolu: rok 2018: 1 614 087,62 EUR

rok 2019: 1 607 385,32 EUR

	Rok 2018	Rok 2019
<u>Neobežný /hmotný a nehmotný/ majetok:</u>	1 421 684,45 EUR	1 383 612,85 EUR
z toho:		
– Dlhodobý hmotný majetok spolu:	1 253 382,45 EUR	1 215 310,85 EUR
z toho:		
– Pozemky	70 786,81 EUR	76 211,81 EUR
– Budovy, stavby	124 444,47 EUR	1 017 138,42 EUR
– Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	43 831,35 EUR	55 252,74 EUR
– Dopravné prostriedky	0,00 EUR	0,00 EUR
– Obstaraný a nezaradený majetok	13 869,29 EUR	66 387,35 EUR
– Drobný dlhodobý majetok	450,53 EUR	320,53 EUR
z toho:		
– Dlhodobý finančný majetok spolu:	168 302,00 EUR	168 302,00 EUR
z toho:		
– Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	147 458,00 EUR	147 458,00 EUR
– Združenie Hont, s.r.o.	20 844,00 EUR	20 844,00 EUR
<u>Obežný /finančný/ majetok:</u>	190 850,70 EUR	222 752,19 EUR
v tom:		
– Zásoby	54,08 EUR	36,04 EUR
– Poskytnuté preddavky	0,00 EUR	0,00 EUR
– Daňové a nedaňové príjmy obce	2 812,18 EUR	1 586,98 EUR
– Pohľadávky voči zamestnancom	2 651,77 EUR	847,73 EUR
– Pokladnica	171,12 EUR	426,80 EUR
– Ceniny	0,15 EUR	7,65 EUR
– Bankové účty	184 207,41 EUR	218 702,36 EUR
– Spojovací účet pri združení	953,99 EUR	1 144,63 EUR
<u>Časové rozlíšenie:</u>	1 552,47 EUR	1 020,28 EUR
v tom:		
– Náklady budúcich období	1 552,47 EUR	1 020,28 EUR

Vlastné zdroje krytia majetku: rok 2018: 1 614 087,62 EUR

rok 2019: 1 607 385,32 EUR

	Rok 2018	Rok 2019
<u>Vlastné imanie:</u>	775 645,23 EUR	786 965,64 EUR
v tom:		
– Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	0,00 EUR	0,00 EUR
– Výsledky hospodárenia minulých rokov	750 587,75 EUR	776 795,23 EUR
– Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	+ 25 057,48 EUR	+10 170,41 EUR
<u>Závázky:</u>	33 060,19 EUR	16 382,05 EUR
v tom:		
– Dlhodobé záväzky	4 701,57 EUR	2 807,90 EUR
– Krátkodobé záväzky	17 808,62 EUR	12 755,75 EUR
– Krátkodobé zákonné rezervy/nevyč. dovolenky/	550,00 EUR	0,00 EUR
– Zúčtovanie medzi subjektmi VS	10 000,00 EUR	818,40 EUR
Výnosy budúcich období - kapitálové transfery	805 382,20 EUR	803 234,81 EUR
v tom:		
– Tlaková kanalizácia EÚ a ŠR	503 846,19 EUR	451 260,99 EUR
– Cesty EPFRV a ŠR	30 627,07 EUR	117 875,87 EUR
– Kamerový systém	0,00 EUR	9 790,48 EUR
– Vstupy k rodinným domom, chodníky	14 994,68 EUR	13 854,44 EUR
– Prevádzková budova na ihrisku	54 188,34 EUR	20 492,40 EUR
– Ochrana pred povodňami-jarky	48 492,89 EUR	50 666,94 EUR
– Verejné osvetlenie	61 145,93 EUR	44 088,77 EUR
– Hrobové miesto	1 302,14 EUR	1 851,77 EUR
– Prístavba Požiarnej zbrojnice	29 937,28 EUR	29 184,64 EUR
– Úprava spevnených plôch – cintorín	–	64 168,51 EUR

5. ZADĹŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

Obec eviduje k 31.12.2019 tieto záväzky:

	Rok 2018	Rok 2019
– Záväzky zo sociálneho fondu	2 123,57 EUR	2 807,90 EUR
– Iné záväzky /zamestnanci stravovanie, sporenie/	2 578,00 EUR	0
– Dodávatelia	6 466,67 EUR	1 207,27 EUR
– Záväzky za stravovanie ŠJ a DD a DSS	485,70 EUR	508,50 EUR
– Zamestnanci mzdy	4 612,97 EUR	5 586,08 EUR
– Daňový úrad – daň z príjmu z miezd	484,34 EUR	766,36 EUR
– Poisťovne – poisťné z miezd	2 716,94 EUR	3 265,54 EUR
– Zákonné rezervy na audit	550,00 EUR	0

– Závazok z nesplateného základného imania 3 042,00 EUR 1 422,00 EUR
(Združenie HONT, s.r.o.)

Obec neeviduje žiadne ťarchy alebo záruky a nečerpá žiadne úvery. Financovanie obce zabezpečovali vlastné príjmy, granty, transfery a peňažné prostriedky na účtoch z minulých rokov.

6. REZERVNÝ FOND A SOCIÁLNY FOND

V roku 2019 sa do rezervného fondu preúčtoval prebytok hospodárenia z roku 2018 v sume 36 781,11 EUR. Výdaj z rezervného fondu v roku 2019 nebol uskutočnený. Počiatočný stav rezervného fondu k 01.01.2019 bol 132 980,30 EUR, konečný stav k 31.12.2019 je 169 761,41 EUR.

V roku 2019 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 35 106,29 EUR, zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a/ a b/ zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. O použití prebytku hospodárenia rozhodne obecné zastupiteľstvo.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva. V roku 2019 bol tvorený vo výške 1,5 % z hrubých miezd zamestnancov. Stav sociálneho fondu k 31.12.2019 je 2 667,76 EUR.

7. VYBRANÉ UKAZOVATELE PODĽA ROKOV SKUTOČNOSŤ – POROVNANIE

	ROK 2017	ROK 2018	ROK 2019
Bežné príjmy	281 686,92	259 711,37	254 047,15
Bežné výdavky	235 472,35	207 853,55	204 615,45
Kapitálové príjmy	526,50	46 300,00	68 768,05
Kapitálové výdavky	45 106,00	136 017,28	82 275,06
Finančné operácie príjmy	40 560,00	87 672,00	13 031,43
Finančné operácie výdavky	0	0	1 620,00
Výsledok hospodárenia	42 195,07	49 812,84	47 336,12
Vylúčené z prebytku		-13 031,43	-818,40
Finančné operácie	–	–	-11 411,43
Upravený výsledok hospodárenia		36 781,11	35 106,29
Vlastné imanie	750 587,75	775 645,23	786 965,64
Bankové účty	221 437,65	184 207,41	218 702,36
Pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obce	2 121,27	1 273,61	1 586,98

8. ZÁVER

Podľa vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Terany.

Účtovná závierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vyjadruje finančnú situáciu obce k 31.12.2019.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2019 a hospodárenie obce Terany za rok 2019 boli overené audítorkou tak, ako to ukladajú ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn.n.p. („Ročnú účtovnú závierku obce overuje audítor. Audítor overuje aj ďalšie skutočnosti ustanovené osobitným zákonom“) a ustanovenia zákona č. 583/2004 Z.z. v zn.n.p., o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 16 ods. 3.

Na základe uvedených skutočností **odporúčam** obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Terany výrokom: „**celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad**“.

Terany dňa: 10.06.2020

Marta Sýkorová
hlavný kontrolór obce