

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Obce Benice za rok 2019

V zmysle ustanovenia § 18 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 Benice za rok 2019.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2019 boli:

- Rozpočet obce Benice na rok 2019 a jeho 6 úprav,
- Súvaha k 31.12.2019,
- Výkaz ziskov a strát k 31.12.2019,
- Návrh záverečného účtu za rok 2019,
- Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2019,

I. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Benice

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli, webovom sídle obce a Centrálnej úradnej elektronickej tabuli dňa 22. mája 2020, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splní v roku 2020 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 vykoná Ing. Jozef Adamkovič, pričom v správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2019 vysloví názor na finančnú situáciu a výsledky hospodárenia obce Benice za rok 2019.

II. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

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

- Rozpočet na rok 2019
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2019
- Rozbor plnenia výdavkov za rok 2019
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2019
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu

- Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - o štátnemu rozpočtu
 - o štátnym fondom
 - o ostatným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019
- Hodnotenie plnenia programov obce
- Návrh uznesenia

III. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, musí obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ako i usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, možno konštatovať, že všetky vzťahy boli riadne usporiadané a zúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

IV. Údaje o plnení rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2019, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 05. 12. 2018 uznesením č. 045/2018. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka šesťkrát zmenený.

Rozpočet po zmenách 2019 v €		Skutočnosť k 31.12. 2019 v €
Príjmy celkom	1 366 021	1 322 043,85
Bežné príjmy	1 134 521,-	301 861,90
Kapitálové príjmy	92 500,-	6 000,-
Finančné príjmy	22 000,-	15 063,-
Bežné príjmy RO	117 000,-	999 118,95
Kapitálové príjmy RO	0	0
Výdavky celkom	1 249 720	1 285 959,79
Bežné výdavky	254 487,-	92 789,58
Kapitálové výdavky	40 200,-	41 393,-
Finančné výdavky	20 000,-	20 000,-
Bežné výdavky RO	935 033,-	1 131 777,21
Kapitálové výdavky RO	0	0

Hospodárenie obce za rok 2019 skončilo **prebytkom vo 36 084,06 €**.

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce z tohto prebytku vylučujú:

- nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 450 € (BT hmotná núdza na stravu)
- vlastné zdroje ZŠ s MŠ za 4. Q 2019 vo výške 14 444,78 €

Skutočná tvorba rezervného fondu je vo výške 21 198,28 €

V. Bilancia aktív a pasív

Neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu obce Benice je i tabuľkový prehľad bilancie aktív a pasív. Zostatková hodnota na strane aktív je 1 387 266,33 €, zostatková hodnota na strane pasív je taktiež 1 387 266,33 €. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2019 je vyrovnaná. Účtovný hospodársky výsledok k 31. 12. 2019 je zisk vo výške 69 048,23 €.

VI. Rezervný fond, zadlženosť obce

Stav rezervného fondu k 31.12.2019 je **67 397,78 €**

Obec eviduje záväzky k 31.12.2019 v celkovej čiastke **118 668,56 €**, ktoré predstavujú:

- rezerva na overenie účtovnej závierky a audit vo výške **1 116 €**
- nevyčerpaný transfer vo výške **30 000 €** (požiarna zbrojnica)
- krátkodobé záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry vo výške **7 914,77 €**
- dlhodobé záväzky – záväzky zo SF vo výške **1 133,14 €**
- dlhodobé záväzky – rekonštrukcia ÚK vo výške **23 889,60 €**
- nevyplatené mzdy za december 2019 vo výške **1 884,43 €**
- neuhradené odvody za december 2019 vo výške **2 058,35 €**
- neuhradená daň z miezd za december 2018 vo výške **672,27 €**
- úver vo výške **50 000,- €**

Dodávateľské faktúry boli uhradené v roku 2020 podľa doby splatnosti a taktiež boli uhradené mzdy, odvody a daň vo výplatnom termíne.

VII. Hodnotenie programov

Obecné zastupiteľstvo Benice prijalo uznesenie o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce ako obec do 2000 obyvateľov (§ 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré nadobudlo účinnosť dňom vyhlásenia, t.j. 14.12.2013).

VIII. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Benice . Vzhľadom na to, že hospodárenie obce bolo v roku 2019 prebytkové, možno konštatovať, že obec vynakladala finančné prostriedky účelne a hospodárne.

Keďže do doby spracovania tohto stanoviska nebola ročná účtovná závierka k 31.12.2019 overená audítorom, pričom Obec Benice má uzavretú zmluvu s Ing. Jozefom Adamkovičom – nezávislým audítorom, bude následná správa auditu predložená a prerokovaná na zasadnutí OZ v stanovenej lehote, t.j. do 31.12.2019.

Na základe uvedených skutočností predložený návrh záverečného účtu obce Benice za rok 2019 odporúčam schváliť podľa zákona o rozpočtových pravidlách výrokom **bez výhrad**.

V Beniciach dňa 22.05.2020

Janka Jesenská
kontrolórka obce