

## **Stanovisko kontrolóra k záverečnému účtu**

### **OBCE RUŽINÁ za rok 2019**

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 pís. c/ zákona 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu Obce Ružiná za rok 2019.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Ružiná za rok 2019, ktorý bol zverejnený dňa 22.06.2020 na úradnej tabuli, následne na internetovej stránke obce.

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe dvoch hľadísk.

#### **I. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

##### **a/ Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov . Predložený návrh záverečného účtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004. Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl.

##### **b/ Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

Návrh záverečného účtu obce bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli pri obecnom úrade v zákonom stanovenej lehote t.j. najmenej 15 dní pred jeho prvým predložením v obecnom zastupiteľstve čo je v súlade s § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a §16 ods.9 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

##### **c/ Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce**

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení nezávislým auditorom. Auditor overuje účtovníctvo obce a skutočnosť vyplývajúce zo zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy t.j. §10 zostavovanie a členenie rozpočtu, § 16 záverečný účet obce, § 17 uzatváranie zmlúv, § 19 ozdravný režim a nútenú správu obce.

Po vyhotovení nezávislej správy auditorom obce budú poslanci OZ oboznámení s touto správou. Povinnosť overiť účtovnú závierku za rok 2019 vyplýva pre obce zo zákona do 31.12.2020

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

*Predložený návrh záverečného účtu obce bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa tohto zákona.*

**Obsahuje:** 1. Údaje o rozpočte obce za rok 2019

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019
4. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2019
5. Tvorba a použitie prostriedkov fondov obce za rok 2019
6. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2019
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2019
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám
10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
11. Finančné usporiadanie vzťahov

### **Údaje o rozpočte obce**

**Obec Ružiná hospodárila v rozpočtovom provizóriu do 28. 03. 2019.** V rozpočtovom provizóriu roka 2019 obec Ružiná neprekročila 1/12 povolených výdavkov.

*Rozpočet obce pre rok 2019 bol schválený uznesením OZ č.23/4/ zo dňa 28. 03. 2019 ako záväzný v položkách a podpoložkách s plánovaným schodkom 94 425,00€ bez finančných operácií s finančnými operáciami výsledok 0,00 €. Celkové príjmy na rok 2019 boli v rozpočte schválené vo výške 1 058 090,00 € z toho bežné príjmy vo výške 560 397,00 €, kapitálové príjmy v čiastke 403 268,00 €, príjmy finančné operácie 94 425,00 €.*

*Celkové výdavky boli schválené vo výške 1 058 090,00 €, z toho bežné výdavky v čiastke 515 422,00 €, kapitálové výdavky v čiastke 542 668,00 € a výdavkové finančné operácie 0,00€.*

*Rozpočet obce bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom.*

*V rozpočte roka 2019 boli vykonané 3 rozpočtové opatrenia a to:*

*30. 08. 2019 uznesením č. 11/3, 18. 11. 2019 uznesením č. 14/17, a 31. 12. 2019 rozpočtové opatrenie v zmysle zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Ružiná vykonané*

ekonomkou obce na zrealizovanie príjmov a výdavkov ktoré podľa zákona č. 583/2004 nepodlieha schváleniu OZ.

Rozpočtované príjmy a výdaje boli rozpočtovými opatreniami upravené nasledovne

Bežné príjmy zvýšené o 35 779,00 €, kapitálové príjmy boli znížené o 28 944,00€ a príjmové finančné zvýšené o 215 400,00€.

Rozpočtované bežné výdavky boli navýšené o 25 715,00 €, kapitálové výdavky boli navýšené o 138 881,00€.

Predložené údaje o plnení rozpočtu sú súčasťou závierky, vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu.

**Vyčíslenie skutočne dosiahnutých príjmov a výdavkov za rok 2019 je nasledovný:**

<u>Položka</u>	<u>Príjmy v €</u>	<u>Výdavky v €</u>	<u>Rozdiel v €</u>
<u>Bežný rozpočet</u>	<u>599 378,67 €</u>	<u>562 485,48 €</u>	<u>+36 893,19 €</u>
<u>Kapitálový rozpočet</u>	<u>335 337,95 €</u>	<u>668 115,19 €</u>	<u>-332 777,24€</u>
<u>Finančné operácie</u>	<u>309 825,00€</u>		<u>+309 825,00 €</u>
<u>Výsledok hospodárenia celkom vrátane preneseného výkonu</u>			<u>+ 13 940,95 €</u>
<u>Vylúčenie z prebytku /14967,87+728,43/ prenesený výkon</u>			<u>-15 696,30 €</u>
<u>Hospodárenie obce za rok 2019</u>			<u>- 1 755,35 €</u>

Vyčíslenie výsledku hospodárenia obce za rok 2019 v zmysle § 10 odst.3 písm.a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z.z. je schodok rozpočtu vo výške 1 755,35 €.

Účelovo určené dotácie na prenesený výkon sa v zmysle zákona 583/2004 Z.z. z prebytku obce vo výške 15 696,30 € vylučujú. Nevyčerpané účelovo určené prostriedky sa zaraďujú do rozpočtu nasledujúceho kalendárneho roka t.j 2020 v plnej výške, ktorý sa čerpá a dokladuje v zmysle zákona do 31. 3. 2020 resp. nečerpá a vracia späť do ŠR.

Schodok hospodárenia /- 1 755,35 €/ za rok 2019 v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. je obec povinná vrátiť na účel na ktorý boli poskytnuté z rozpočtu obce za rok 2020.

#### **Rezervný fond**

PS K 1. 1. 2019 338 698, 62 €

Príjmy + 91 130,99 €

Výdaje - 295 600,00 € Zostatok RF K 31. 12. 2019 je 134 229,61 €

O použití prostriedkov rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Prostriedky rezervného fondu je možné použiť len na vymedzené účely určené zákonom vo vymedzenom čase.

**Sociálny fond** tvorba a použitie sociálneho fondu je v súlade so zákonom 152/1994Z.z. a platnou KZ vyššieho stupňa. KS sociálneho fondu k 31. 12. 2019 je 1 445,89 €.

**Bilancia aktív a pasív** – celkové aktíva sú vykázané v súvahe v objeme **2 436 699,18 €** a zdroje krytia pasíva v rovnakej výške t.j. **2 436 699,18€**.

Obec k 31. 12. 2019 na účte nedokončených investícií sa k 31. 12. 2019 nachádzajú projekt na rekonštrukciu kultúrneho domu v sume 3 073,00 € projekt garáže HZ 2 000,00 € , projekt chodníky 7 000,00 € , rekonštrukcia kultúrneho domu 10 584,91 €.

V dlhodobom hmotnom majetku sa dlhodobo evidujú nezrovnalosti na účte 031 pozemky a na účte výnosy budúcich období . Od roku 2018 nezrovnalosti účtu 021 stavby. Dom so súpisným číslom 15\* bol v roku 2018 asanovaný nachádza na LV a v účtovnej evidencii- potrebné v účtovnej zostatkovej hodnote tento objekt na základe vyraďovacieho protokolu vyradiť. Ďalej na LV sa nenachádzajú skolaudované budovy športového areálu.

Celkový objem **pohľadávok** predstavuje čiastku 31 682,43 € čo je v porovnaní s rokom 2018 nárast o 3 756,07 €. Výška **záväzkov** k 31. 12.2019 je v sume 100 718,22 € z toho neuhradené a uznané záväzky voči dodávateľom sú v sume 40 343,82€ - všetky v lehote splatnosti.

#### **Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Zostatok istiny úveru k 31. 12. 2019 je v sume 0,00€. Úhrady istiny v roku 2019 v sume

**0,00€, úroky 0,00 €..**

**Údaje o poskytnutých dotáciách** - v roku 2018 z rozpočtu obce nebola poskytnutá dotácia v zmysle § 7 ods.4 Zákona č. 583/2004 Z.z.

**Údaje o podnikateľskej činnosti** – obec Ružiná nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadnu záruku

**Finančné usporiadanie vzťahov** - podľa zákona č. 583/2004 Z.z. je povinnosťou obce finančne vysporiadať hospodárenie obce vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu obce, vysporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Pre Obec Ružiná vyplývala povinnosť vysporiadať vzťahy voči ŠR a to zúčtovaním dotácií z roku 2019 vo výške 14 967,87€ do 31.03.2020

**Rôzne -**

V roku 2018 obec vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

**Záverečný účet obce vyjadruje rozpočtové hospodárenie, stav majetku, pohľadávok a záväzkov a preto odporúčam obecnému zastupiteľstvu prerokovať návrh záverečného účtu obce Ružiná v zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a uzatvoriť výrokom**

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami**

a odporúčam prijať opatrenia:

1.vysporiadať účtovnú evidenciu pozemkov obce so skutočnosťou, ktorá pretrváva dlhodobo prijatím konkrétnych uznesení a to upresniť evidenciu podľa listov vlastníctva do analytickej evidencie podľa jednotlivých parciel.

2. vysporiadať evidenciu stavieb s LV

V Ružinej 30. 07. 2020

Banašová Lýdia

hlavný kontrolor

*Návrh na uznesenie*

*OZ v Ružinej berie na vedomie: Stanovisko hl. kontrolora k záverečnému účtu za 2019*

*Schvaľuje:*

*Záverečný účet obce Ružiná za rok 2019 s výhradami .*

*Na odstránenie nedostatkov príjma tieto opatrenia:*