

Pre rokovanie
Obecného zastupiteľstva
v Borčanoch dňa: 26.6.2020

**Stanovisko hlavného kontrolóra obce
k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2019**

Predkladá:

Marta Baginová
Hlavný kontrolór Obce Borčany

Návrh na uznesenie:
Berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra obce
k záverečnému účtu za rok 2019

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2019

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Borčany za rok 2019.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Borčany za rok 2019 na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Borčany za rok 2019

1.1. Súlad so všeobecne záväznými predpismi

Návrh záverečného účtu obce Borčany za rok 2019 (ďalej len návrh záverečného účtu) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadenia obce Borčany

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením – Zásady rozpočtového hospodárenia obce.

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Borčany

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o obecnom zriadení (§9 ods.4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/008808/2014411, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa Ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie v časti príjmovej a výdavkovej.

B: 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. V súlade s § 16 ods. 2 cit. Zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzických osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. Zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných predpisov.

1. Údaje o plnení rozpočtu:

Finančné hospodárenie obce Borčany sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený dňa 16.11.2018 uznesením obecného zastupiteľstva číslo 58/2018

Úprava rozpočtu bola schválená rozpočtovým opatrením nasledovne:

- prvá zmena schválená dňa 26.04.2019, RO č. 1,2, uznesením č. 18/2019
- druhá zmena schválená dňa 28.09.2019, RO č. 3, uznesením č. 30/2019
- tretia zmena schválená dňa 30.08.2019, RO č. 4,5, uznesením č. 39/2019
- štvrtá zmena schválená dňa 15.11.2019, RO č. 6,7, uznesením č. 55/2019
- piata zmena schválená dňa 13.12.2019, RO č. 8, uznesením č. 63/2019
- šiesta zmena schválená dňa 31.12.2019, RO č. 9, starostom obce.

Rozpočet celkom:	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmy spolu	67 000	107 200	107 248,15
Výdavky spolu	67 000	107 200	98 149,87
+prebytok rozpočtu-schodok rozpočtu			+ 9 098,28
Vylúčenie z prebytku SF			455,17
Prebytok hospodárenia			+ 8 643,11

Skutočne čerpané príjmy a výdavky uvedené v záverečnom účtu súhlasia so skutočne čerpanými príjmami a výdavkami odovzdané na daňový úrad. Všetky výdavky boli kryté príjmami.

Bežný rozpočet:

Bežné príjmy	66 100	91 227	91 274,94
Bežné výdavky	60 500	85 330	80 502,23
+prebytok rozpočtu-schodok rozpočtu			+10 772,71

Kapitálový rozpočet:

Kapitálové príjmy	0	12 850	12 851,60
Kapitálové výdavky	6 500	21 870	17 647,64
+prebytok rozpočtu-schodok rozpočtu			- 4 796,04

Finančný rozpočet:

Finančné príjmy	900	3 123	3 121,61
Finančné výdavky	0	0	0
+prebytok rozpočtu-schodok rozpočtu			+3 121,61

Rozpočet na 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, výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Z pohľadu rozpočtovanej výšky a skutočného plnenia rozpočtu možno minuloročné obecné hospodárenie označiť za priaznivé. Obec nemá k 31.12.2019 žiaden úver.

Pohľadávky obce krátkodobé, k 31.12.2019: vo výške 0

Závazky obce krátkodobé, k 31.12.2019: vo výške	3 291,88 €
321 – dodávatelia – faktúry	791,04 €
379 – OZ	11,86 €
331 – zamestnanci	1 400,10 €
336 - zúčtov. Sociálne a zdravotné poistenie	782,33 €
342 - ostatné priame dane	306,55 €

Jedná sa o faktúry - dodávatelia, ktoré došli v decembri 2019 a splatnosť je v roku 2020
Predpis miezd, odvody do poisťovní sociál. a zdravotnej, odvod dane za mesiac december 2019 ktoré budú vyplatené až v 1-/2020 ale pretože sa jedná o rok 2019 predpísať sa musia už v decembri 2019

Závazky obce dlhodobé k 31.12.2019	455,17 €
472 – sociálny fond	455,17 €

Rezerva na audit 450,00 €

Závazky krátkodobé a dlhodobé, rezerva – spolu: 4 197,05 €

Obec Borčany k 31.12.2019 vlastnila cenné papiere :

- akcie Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. Nitra v hodnote **51 577,26 Eur**

Návrh záverečného účtu obce Borčany za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

Návrh záverečného účtu obce Borčany za rok 2019 v zmysle § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtovná závierka za rok 2019 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka za rok 2019 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Borčany k 31.12.2019.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Borčany za rok 2019 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

V Borčanoch dňa 20.5.2020

**Marta Baginová
hlavný kontrolór obce**