

Stanovisko hlavnej kontrolórky k

Návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2019

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona C. 36917990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „Zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Porúbka.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2019 (ďalej len návrh záverečného účtu).

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

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2019
- návrh záverečného účtu za rok 2019
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2019
- poznámky k účtovnej uzávierke.

A. VYCHODISKO (SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU.

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1, Súlad so všeobecne záväznými predpismi a zákonmi návrhu záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 58312004 Z, z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.2, Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrhu záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli a na internetovej stránke : obec –porubka.sk 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 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3, Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú uzávierku za rok 2019 a rozpočtového hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2020. K termínu vypracovania stanoviska audit zatiaľ neprebehol.

2. Metodická správnosť predloženého Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2019.

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona C. 36917990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Porúbka. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2019 (ďalej len návrhu záverečného účtu).

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

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2019
- návrhu záverečného účtu na rok 2019
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2019

- poznámky k účtovnej uzávierke.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu :

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2019,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019
- usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

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

Priložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovouklasifikáciou.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrhu záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných platných predpisov.

t. Údaje o plnení rozpočtu :

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 5/2018 zo dňa 14.12.2018.

1. Rozpočet obce na rok 2019

Rozpočet na rok 2019 obec zostavila podľa ustanovenia § 10 odsek 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Schválený rozpočet obce na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa rozpočtu, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2018 uznesením č. 5/2018.

Bežné príjmy spolu 78.200

Bežné výdavky spolu 78.200

Bežný rozpočet 0

Kapitálové príjmy spolu 0

Kapitálové výdavky spolu 0

Kapitálový rozpočet 0

Finančné operácie príjmové 0

Finančné operácie výdavkové 0

Finančné operácie 0

PRÍJMY SPOLU 78.200

VÝDAVKY SPOLU 78.200

ROZPOČET SPOLU 0

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019 v celých €

Katéria Text

Rozpočet (v €)

Skutočnosť (v €)

%

Príjmy celkom	78.20091.422,46	117		
Bežné príjmy	78.20091.422,46		117	
Kapitálové príjmy		0		0
Finančné príjmy		0		0

Plnenie rozpočtu bežných príjmov obce

Katégoria Text	Rozpočet(v €)	Skutočnosť(v €)	%
Bežné príjmy celkom	78.20091.422,46	117	
100 Daňové príjmy	60.81460.577,94	99,60	
200 Nedaňové príjmy	9.080	4.052,83	44,6
310 Granty a transfery	8.30626.791,69	322	

2.1 Bežné príjmy - daňové príjmy :

Rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	%
60.81460.577,94		

a) Výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 50.271,- € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2019 poukázané prostriedky zo ŠR v sume 50.558,00 €, čo predstavuje plnenie na 99,6%.

b) Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 7.803 € bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 7.797,63 €, čo je 99,93% plnenie.

Príjmy daní z pozemkov boli v sume 6.387,63 €, daní zo stavieb boli v sume 1.410,31 €.

c) Daň za psa

Rozpočet bol 240 €, plnenie 232,00 €, t.j. 96,66 %.

g) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 2.500 € bolo skutočný príjem 1.990,00 €, čo je 79,6 %. Nedoplatok za TKO za rok 2019 .

2.2 Bežné príjmy – nedaňové príjmy :

Rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	%
9.080	4.052,83	44,6

a) Príjmy z prenajatých budov, bytov a objektov

Rozpočtované bolo 6.400 €, skutočnosť len 1 566,50 €, čo predstavuje 24,47%. Jedná sa o príjem za prenájom Ekumenického kostola.

b) Správne poplatky

Z rozpočtovaných 680 € bola skutočnosť 550,00 €, t.j. 80,88 % plnenie. Patria sem poplatky za overovanie podpisov a dokladov, rybárske lístky, stavebné povolenia, kolaudačné rozhodnutia a správne poplatky.

c) Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Z rozpočtovaných 100 € bola skutočnosť 54,- €, t.j. 54% plnenie.

d) Iné príjmy, poplatky a pokuty

Rozpočtované 100,-€,skutočnosť 200 €, plnenie 200%

2.3 Granty a transfery

V roku 2019 obec prijala nasledovné granty a transfery:

Účelové určenie grantov a transferov Suma prostriedkov

Rozvoj životného prostredia 21,22€
 Doprava 54,30
 Evidencia obyvateľstva 92,91 €
 Opatrovateľská služba 3 692,22 €
 Na pracovné miesta/chránené dielne/ 8.151,18 €
 Voľby 2,679,86 €
 Dotácia šport 3 000,-€
 Oprava a modernizácia obec. a odvodňovacieho rigolu 9 100,-€

GRANTY A TRANSFERY SPOLU 26.791,69

Granty a transfery sú určené na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. Presne sú určené podmienky hospodárenia s poskytnutými prostriedkami. Ich výška závisí od počtu obyvateľov na území obce s trvalým pobytom.

2.4 Kapitálové príjmy

Rozpočet 2019

Skutočnosť 2019 % 0

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019 v celých €

Kategória /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
Výdavky celkom	78.20087.702,67112		
Bežné výdavky	78.20087.702,67112		
Kapitálové výdavky	00 0		
Finančné výdavky	0 0 0		

3.1 Bežné výdavky

Kategória /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
Výdavky celkom	78.200 87 702,6	112	
Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa oddielov a skupín činností			
Bežné výdavky celkom	78.20087.702,67	112	
610 Mzdy, platy a služobné príjmy	31.82533,054,16	104	
620 Poistné a príspevok do poisťovní	10.451 10.900,92104		
630 Tovary a služby	34.97430,485,12	87	
640 Bežné transfery	950 2 542,74267		
650 Splácanie úrokov a ostatné poplatky	0 0 0		

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 31.825 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2019 v sume 33.054,16 €, čo je 104 % čerpanie.

Patria sem mzdové prostriedky zamestnancov chránenej dielne a starostky.

b) Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 10.451 € bolo skutočne čerpané v sume 10.900,92 €, čo je 104 %. Sú tu zahrnuté odvody

poistného na sociálne a zdravotné zabezpečenie z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

c) Tovary a služby

Z rozpočtovaných 34.974 € bolo skutočne čerpané v sume 30.485,12 €, čo je 87 % čerpanie.

Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

d) Bežné transfery

Z rozpočtovaných 950 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 2542,74 €, čo predstavuje 267 % čerpanie. Jedná sa o ročné členské príspevky pre RVC, ZMOS, TJ „Pokrok“ Porúbka

e) Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi

Z rozpočtovaných 0 € bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2019 v sume 0 €, čo predstavuje 0 % čerpanie..

3.2 Kapitálové výdavky

Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa kategórií

Oddiel Kategória	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Kapitálové výdavky	000		

3.3 Výdavkové finančné operácie

Oddiel Kategória	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Finančné výdavky celkom	0 0 0		

820 Splácanie istín 0 00

Z rozpočtovaných 0 € na splácanie úveru bolo skutočné čerpanie k 31.12.2019 v sume 0 €73 €, čo predstavuje 0 %. Zostatok úveru je 0 €.

4. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2019

Ukazovateľ v eurách Skutočnosť

Bežné príjmy 91 422,46

Bežné výdavky 87702,67

Rozdiel (bežný rozpočet) 3.719,79

Kapitálové príjmy 0

Kapitálové výdavky 0

Rozdiel (kapitálový rozpočet) 0

Výsledok hospodárenia (bežný + kapitálový)

Finančné operácie príjmové 0

Finančné operácie výdavkové 0

Rozdiel (finančné operácie) 0

PLNENIE ROZPOČTU CELKOM 3 719,79

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov (t.j. prostriedky, ktoré zostali na účtoch z predchádzajúceho roka, prevody peňažných fondov alebo napr. úvery).

Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov a § 11 Opatrenia SR č. MF/16786/2007-31 ROPO a obcí ako rozdiel výnosov

účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

Konečné stavy

týchto účtov sa uzavreli na účet výsledku hospodárenia.

Obec vykázala vo svojej účtovej závierke za rok 2019 takúto výšku výsledku hospodárenia za

účtovné obdobie roka 2019

Výnosy za rok 2019: 91 422,46 €

Náklady za rok 2019: 91 021,89 €

Výsledok hospodárenia za rok 2019: + 400,57 €

5. Tvorba a použitie prostriedkov fondov

Rezervný fond

Obec nevytvára rezervný fond.

Sociálny fond

Nie je tvorený.

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019

6.1 A K T Í V A

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2018 (v €)	Skutočnosť 2019 (v€)
013	Softvér	0	0

031	Pozemky	6 154,236154,23	
021	Stavby	88 637,8084 415,83	
022	Samostatné hnut. veci	284,45 54,15	
028	Drobný dlhodobý majetok	0	0
042	Obstaranie majetku	0	0

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2018 (v €)	Skutočnosť 2019(v €)
063	Cenné papiere a podiely	0	0
112	Materiál	0	0
315	Ostatné pohľadávky	0	0
211	Pokladnica	0	0
213	Ceniny	0	0
221	Bankové účty	11736,5315 266,32	
381	Náklady budúcich období	0	0
385	Príjmy budúcich období	0	0
SPOLU AKTÍVA		106 813,01	105 890,53

6.2 PASÍVA

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2018 (v €)	Skutočnosť 2019(v€)
414	Oceňovacie rozdiely	0	0
428	Nevyspor. výsl.hosp.min. rokov103	931,87101 175,10	
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	- 2 756,77400,57	
323	Rezervy zákonné	0	0
472	Závazky zo sociálneho fondu	0	0
321	Dodávatelia	0	0
331	Zamestnanci	3 123,742 543,18	
336	Zúčtovanie s orgánmi SP	1928,691483,02	
342	Daň z príjmov	585,48288,66	
461	Bankové úvery	0	0
PASÍVA		106 813,01	105 890,53
			0 SPOLU

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019

Obec k 31.12.2019 eviduje tieto záväzky v celkovej sume 4.314,86 € voči nasledovným subjektom:

- bankové úvery 0 €
- zamestnanci 2 543,18 €
- daňový úrad 288,66 €
- sociálna a zdravotné poisťovne 1 483,02 €.

8. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec v roku 2019 neposkytla záruky žiadnym subjektom.

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce k dnešnému dňu boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neboli overené audítorom.

Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č.. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých finančných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2019.

C.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2019a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Komentár [SM1]:

V Porúbke 20.03.2020 Mária Hviščová
hlavná kontrolórka obce