

Hlavný kontrolór obce Harichovce

ODBORNÉ STANOVISKO

hlavného kontrolóra obce Harichovce
k návrhu záverečného účtu obce za rok 2019



Na základe zákonného zmocnenia v § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a v súlade s Čl. 25 ods. 5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce, predkladám na rokovanie obecného zastupiteľstva v Harichovciach odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu za rok 2019.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2019, výkazníctva subjektov verejnej správy (výkaz FIN 1-12), rozboru plnenia finančného rozpočtu, hlavnej knihy účtovnej jednotky, súvahy, výkazu ziskov a strát subjektu, prehľadu o peňažných prostriedkoch na účtoch a rovnako boli podkladom i poznatky z kontrolnej činnosti počas uplynulého obdobia.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE ZA ROK 2019

Pri spracovaní odborného stanoviska HK k návrhu záverečnému účtu obce Harichovce za rok 2019 bol návrh posudzovaný z hľadiska zákonnosti predloženého návrhu záverečného účtu a metodickej správnosti zostavovania návrhu záverečného účtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Harichovce za rok 2019 (ďalej len „návrh“) bol spracovaný v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatnými súvisiacimi právnymi normami. Návrh bol spracovaný aj v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce.

V priebehu prípravy návrhu záverečného účtu v rámci konzultácií so zodpovedným zamestnancom boli spresnené, doplnené či opravené údaje týkajúce sa rozboru plnenia príjmov a čerpania výdavkov, stavu a vývoja dlhu obce a počas doby jeho zverejnenia opravené údaje týkajúce sa hospodárenia obce.

b) Dodržanie informačnej povinnosti obce

Návrh bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce a internetovej stránke obce dňa 11.6.2020 a bude zverejnený do 29.6.2020, čím bude splnená zákonom stanovená povinnosť obce podľa § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

c) Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V súlade s § 16, ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v zmysle ustanovenia § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení ročnú účtovnú závierku k 31.12.2019 v súčasnosti overuje audítorka – Ing. Daniela Dudová.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh bol spracovaný v súlade s § 16 zákona č 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje povinné náležitosti podľa § 16, ods. 5 zákona, konkrétne:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona, vrátane usporiadania vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, iným obciam a ostatným právnickým osobám, vrátane návrhu na usporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2019,
- b) hospodárenie fondov - tvorba a ich použitie v roku 2019,
- c) bilancia aktív a pasív k 31.12.2019,
- d) prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019,
- e) poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2019,
- f) podnikateľská činnosť obce.

Návrh záverečného účtu neobsahuje tieto údaje:

- a) údaje o hospodárení príspevkových organizácii – z dôvodu, že obec v roku 2019 nemala zriadené príspevkové organizácie,
- b) prehľad o poskytnutých zárukách – z dôvodu, že obec v roku 2019 neposkytla záruky,
- c) hodnotenie plnenia programového rozpočtu – z dôvodu, že na základe uznesenia OZ č. 33/2013/C6 z dňa 20.12.2013 vo veci neuplatňovania spracovania programového rozpočtu počnúc rokom 2014, obec v roku 2019 nemala rozpočet členený na programy.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní záverečného účtu obce bol dodržaný postup podľa § 16, ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V zmysle § 20 ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. o mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením choroby COVID-19 počas obdobia pandémie sa lehoty podľa osobitných predpisov považujú za dodržané, ak účtovná jednotka zmeškané povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie. A teda zákonná lehota na prerokovanie návrhu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v zmysle § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. bude splnená aj keď nastane v období po 30.6.2020.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2019, schválený obecným zastupiteľstvom dňa 20.12.2018 uznesením č. 22/2018 ako vyrovnaný rozpočet, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, kapitálový ako schodkový a finančné operácie ako prebytkové. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet obce základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Viacročný rozpočet slúži ako strednodobý ekonomicky nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zábery rozvoja územia a potrieb obyvateľov.

Schválený rozpočet na rok 2019 bol upravený v priebehu rozpočtového roka 2019 20 x a to formou rozpočtových opatrení, z toho 7 zmien bolo vykonaných starostom a zástupcom starostu (1,3,4,9,13,19,20) a 13 zmien schválených obecným zastupiteľstvom (2,5-8,10-12,14-18).

Po vykonaní všetkých zmien rozpočtu na rok 2019 bol rozpočet obce prebytkový, pričom bežný rozpočet bol prebytkový, kapitálový rozpočet schodkový a finančné operácie prebytkové.

Pri tvorbe rozpočtu a rovnako počas rozpočtového roka je potrebné pridrižovanie sa, prípadne prehodnocovanie stanovených priorít obce zadefinovaných pri tvorbe rozpočtu a priorít vyplývajúcich z Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Harichovce na roky 2017 - 2023. Zároveň odporúčam dôslednú priebežnú kontrolu stavu a čerpania rozpočtu aby sa predchádzalo poskytovaniu finančného plnenia či príslubu finančného plnenia (zmluva, objednávka) nad rámec schváleného rozpočtu obce, kedy dochádza k prekročeniu schváleného rozpočtu.

Čerpanie rozpočtu vrátane RO za rozpočtové obdobie roka 2019:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	2 793 595,00	3 071 563,36	1 466 984,93
Výdavky celkove	2 793 595,00	3 028 711,21	1 381 951,53
Hospodárenie obce:	0,00	42 852,15	85 033,40
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy obce	1 157 460,00	1 281 347,36	1 265 181,38
Bežné príjmy RO	0,00	60 344,00	58 419,16
Bežné výdavky obce	557 840,00	608 699,21	590 830,86
Bežné výdavky RO	539 000,00	632 507,99	627 701,18
Hospodárenie obce:	60 620,00	100 484,15	105 068,50
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	1 535 435,00	1 583 432,00	47 996,28
Kapitálové výdavky	1 681 755,00	1 767 504,00	145 705,53
Hospodárenie obce:	- 146 320,00	- 184 072,00	- 97 709,25
Finančné operácie			
Príjmové FO	100 700,00	146 440,00	95 388,11
Výdavkové FO	15 000,00	20 000,00	17 713,96
Rozdiel FO	85 00,00	126 440,00	77 674,15

Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2019:

Názov položky	Skutočné čerpanie
Bežné príjmy	1 323 600,54
Kapitálové príjmy	47 996,28
Finančné operácie príjmové	95 388,11
Bežné výdavky	1 218 532,04
Kapitálové výdavky	145 705,53
Finančné operácie výdavkové	17 713,96
Výsledok hospodárenia celkom –prebytok, z toho	85 033,40
- bežný rozpočet – prebytok	+ 105 068,50
- kapitálový rozpočet – schodok	- 97 709,25
- rozdiel vo finančných operáciách – prebytok	+ 77 674,15

2. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b), c) a § 10 ods. 3 písm. a), b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet). Rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce za rok 2019 je vo výške **7 359,25 €**.

Podľa § 16 ods. 6, ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané finančné prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú. V roku 2019 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **7 986,26 €**.

V zmysle § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu obce sú finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce za rok 2019 je prebytok finančných operácií vo výške **77 674,15 €**. Upravená výška prebytku finančných operácií po vylúčení nevyčerpanej dotácie a prijatej zábezpeky spolu v sume **11 282,06 €** je **66 392,09 €**.

Rozdiel medzi celkovou bilanciou príjmov a výdavkov po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov a je zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2019 vo výške **65 765,08 €**.

Zostatok na účtoch a v pokladni obce je k 31.12.2019 **317 376,91 €** po odpočítaní vylúčených prostriedkov na účtoch (prostriedky peňažných fondov, zábezpeky za byty, prostriedky škola, prostriedky SPÚ...) vo výške **249 716,13 €** je disponibilný zostatok **67 660,78 €**, čo je o **1 895,70 €** viac ako výška upraveného prebytku rozpočtu. Pôvod rozdielu je zdôvodnený v záverečnom účte.

Z návrhu je zrejmé, že prebytok podľa § 10 ods. 3 písm. a), b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je v menšej výške ako nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu na základe osobitného predpisu, a po ich vylúčení je bilancia schodková o 627,01 €, pričom tento schodok bol vykrytý z prebytku finančných operácií v zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Navrhuje sa použitie prebytku finančných operácií po vylúčení dotácie na kapitálové výdavky a prijatej zábezpeky za byt po umorení vzniknutého schodku na tvorbu rezervného fondu vo výške **65 765,08 €** a tiež použitie nevysporiadaného zvyšku na účtoch na tvorbu rezervného fondu vo výške **1 895,70 €**, a teda spolu tvorba rezervného fondu v sume **67 660,78 €** s čím sa stotožňujem. Obec môže použiť tieto prostriedky aj na tvorbu participatívneho fondu, no vzhľadom na skutočnosť, že doposiaľ obec neschválila podmienky tvorby, použitia a čerpania tohto peňažného fondu, by jeho ďalšia tvorba v tomto roku nenaplnila jeho pôvodný cieľ ako zdroja financovania aktivít, projektov a zámerov prostredníctvom participatívneho rozpočtu.

3. Hospodárenie fondov

Pozitívny trend rastu daňových rozpočtových príjmov od štátu v ostatných rokoch umožnil obci vytvárať prebytky hospodárenia a tvoriť tak mimorozpočtové zdroje v dostatočnej výške a v súčasnosti má tak obec vytvorené vlastné finančné rezervy na krytie nepredpokladaných výdavkov či na spolufinancovanie investičných aktivít bez primárnej potreby navyšovania dlhu obce.

V časech ekonomického rastu zodpovedná rozpočtová politika by mala smerovať k šetreniu, nakoľko v krízových časoch je konsolidácia verejných zdrojov nákladná.

Rezervný fond

- v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 o rozp. pravidlách územnej samosprávy obec vytvára RF,
- tvorí sa zo zostatku za predchádzajúce obdobia a z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu,
- obec vedie rezervný fond na osobitnom účte v peňažnom ústave, o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

K 1.1.2019 bol stav rezervného fondu **139 102,09 €**, tvorba rezervného fondu v roku 2019 bola vo výške **110 015,98 €** čo predstavovalo výsledok hospodárenia obce – prebytok za rok 2018.

Čerpanie rezervného fondu bolo v zmysle schváleného rozpočtu vo výške 10 000,00 € na splátky úveru, na základe uznesenia 67/2019 o zmene rozpočtu RO č. 8/2019 v sume 35 515,57 € na kúpu fekálneho vozidla a na základe uznesenia 86/2019 o zmene rozpočtu RO č. 12/2019 v sume 5 000,00 € na splátky úveru.

K 31.12.2019 bol zostatok na rezervnom fonde **198 602,50 €**.

Participatívny fond

- obec v roku 2018 vytvorila PF v súlade s § 15 zákona č. 583/2004,
- pre tvorbu a použitie PF doposiaľ obec neschválila podmienky.

Participatívny fond bol vytvorený na základe uznesenia OZ č. 341/2018 z dňa 29.6.2018 v zmysle opatrení vyplývajúcich z PHSR obce, tvorba participatívneho fondu bola len v roku 2018 a to vo výške **25 000,00 €** čo predstavovalo časť výsledku hospodárenia obce – časť prebytku za rok 2017.

K 31.12.2019 bol tak zostatok na participatívnom peňažnom fonde **25 000,00 €**.

Sociálny fond

- obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte, pričom tvorbu a použitie SF upravujú Zásady tvorby sociálneho fondu, kolektívna zmluva vyššieho stupňa a zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške **132,81 €**, prídelením v zmysle vyššej kolektívnej zmluvy vo výške 1,05 % z objemu hrubých miezd za rok 2019 v celkovej výške **1 506,86 €**. Použitie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2019 bolo vo výške **1539,00 €** na príspevok na stravovanie.

Zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2019 bol vo výške **100,67 €**.

4. Bilancia aktív a pasív

Účtovné záznamy vyhotovuje obec v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a výkazníctvo zostavuje v podobe ustanovenej Opatrením MF SR č.16786/2007-31.

Zo súvahy vytvorenej k 31.12.2019 vyplýva, že bilančná rovnováha je zachovaná, t. j. súhrn aktív sa rovná súhrnu pasív. Zostatky na všetkých účtoch boli ku koncu roka odsúhlasené v rámci vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2019.

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2019 bola 2 283 003,43 EUR. Z hľadiska hospodárenia zaznamenala obec v roku 2019 prírastok dlhodobého hmotného majetku v porovnaní s rokom 2018 predovšetkým z dôvodu zaradenia obstarávaných investícií do majetku.

Aktíva a pasíva k 31.12.2019 sú uvedené v prehľadných tabuľkách návrhu pričom vychádzajú zo súvahy k 31.12.2019.

Pohľadávky obce :

Pohľadávky k 31.12.2019 eviduje obec v súvahe vo výške **36 393,31 €**. Najvýraznejšiu časť tvoria pohľadávky za vodné a stočné, ktoré účtovne prináležia k rozpočtovému obdobiu roka 2019 a v účtovníctve sa tak javia ako pohľadávka, no ich splatnosť je až v novom roku. Reálne najvýraznejšie pohľadávky sú na nájme a platbách za obecné byty, ktoré budú predmetom kontroly v zmysle návrhu plánu kontrolnej činnosti HK. Celkové pohľadávky po lehote splatnosti eviduje obec vo výške **5 082,13 €**.

Závázky obce :

Závázky k 31.12.2019 eviduje obec vo výške **121 947,51 €**. Po záväzkoch voči banke majú výrazný podiel na evidovaných záväzkoch obce faktúry doručené v novom roku, ktoré ale účtovne patria k rozpočtovému obdobiu roka 2019 a v účtovníctve sa tak prejavujú ako záväzok, rovnako je to aj so záväzkami voči zamestnancom, daňovému úradu a poisťovniam. Medzi ostatné výraznejšie záväzky patrí lízing, zábezpeka za byty, príspevky obcí na spoločný úrad, či zostatok finančných prostriedkov základnej školy. Obec neeviduje záväzky po splatnosti.

5. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Pri používaní návratných zdrojov financovania obec dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a výška záväzkov obce k 31.12.2019 z titulu posúdenia celkového dlhu obce je v súlade s ustanovením ods. 1 spomenutého paragrafu zákona. Zmenou metodiky výpočtu dlhovej služby od roku 2017 došlo k zmene ukazovateľa sumy ročných splátok, kedy sa zohľadňujú vlastné príjmy samosprávy a nie ukazovateľ skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, čím došlo k zvýšeniu ukazovateľa dlhovej služby, napriek tomu je schopnosť obce splácať úvery t.č. neohrozená.

K 1.1.2019 bola celková výška dlhu obce z bankových úverov, ktorá sa započítava do celkovej sumy dlhu obce **79 298,44 €** a ročné splátky istiny z týchto úverov boli vo výške **17 713,96 €** a úrokov vo výške **1 718,04 €**. Konečný zostatok úverov k 31.12.2019 je **61 584,48 €**.

Jednotlivé zákonné limity súvisiace s posudzovaním dlhu obce:

- a) **limit pre celkový dlh obce podľa § 17 ods. 6 písm. a)**
60% bežných príjmov roka 2018 – **709 628,17 €**
- b) **limit pre ročné splátky, vrátane úrokov podľa § 17 ods. 6 písm. b)**
25% bežných príjmov roka 2018 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku (2019) obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu – **168 995,98 €**,

Limity pri prekročení, ktorých je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR podľa § 17 ods. 10 a ods. 11 sa neuplatňujú počas obdobia 24 mesiacov od prvého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie obecného zastupiteľstva a preto ich neuvádzam ani bližšie v tomto čase nešpecifikujem.

Obec má od roku 2001 municipálny úver, ktorý je splácaný v pravidelných splátkach istiny, pričom tá bola v roku 2019 splatená vo výške 14 937,26 €.

Obec má od roku 2017 lízing, ktorý prijala na financovanie kúpy osobného automobilu vo výške 11 079,36 € s mesačnými splátkami vo výške 252,27 €. V roku 2019 bola splatená istina v sume 2776,81 €.

6. Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

V roku 2019 boli z rozpočtu obce poskytnuté dotácie v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a všeobecne záväzného nariadenia č. 25/2011 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Harichovce, v celkovej výške **30 725,00 €** v 4 prípadoch pre 4 žiadateľoch:

a) ŠK Harichovce - na činnosť (30/2019, 7.2.2019; 46/2019, 28.2.2019)	25 000,00 €
b) DHZ Harichovce - na činnosť (28/2019, 7.2.2019)	1 250,00 €
c) Rim. kat cirkev - revitalizácia NKP (82/2019, 16.8.2019)	3 500,00 €
d) CVC SNV - na činnosť (29/2019, 7.2.2019)	975,00 €

7. Podnikateľská činnosť

Obec Harichovce v priebehu roka 2019 nevykonávala podnikateľskú činnosť a návrh záverečného účtu teda neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

8. Finančné usporiadanie finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a iným právnickým osobám

Obec k 31.12.2019 v zmysle § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadenej právnickej osobe, ktorej poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a k rozpočtom iných obcí.

- Finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v rozpočtovom roku 2019 mala obec z titulu preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva, stavebného úradu, CO, evidencie obyvateľstva, životného prostredia, konania volieb prezidenta a do EP, refundácie z úradu práce a za opatrovateľskú službu, dotácie na OHZ, dotácie na výstavbu multifunkčného ihriska a refundácie výdavkov na rekonštrukciu hracej plochy a oplotenia či dotácie na podporu umenia.
- Obec k 31.12.2019 mala usporiadané vzťahy s inými obcami z titulu financovania spoločného obecného (stavebného) úradu. Príspevky obcí podľa zmluvy o zriadení spoločného úradu sú vedené na samostatnom bankovom účte a v samostatnej pokladnici. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spoločného úradu vo výške 2 074,88 € sa k 31.12.2019 vylučujú z hospodárenia obce, ostávajú na účte a v pokladnici spoločného úradu a boli použité v roku 2020.
- V roku 2019 obec nemala finančné vzťahy s VÚC či štátnymi fondmi.
- So zriadenou rozpočtovou organizáciou - ZŠ s MŠ Harichovce mala obec usporiadané finančné vzťahy k 31.12.2019. RO odviedla na účet obce nevyčerpané prostriedky na bežné výdavky - prenesený výkon štátnej správy vo výške 2 882,02 €, ktoré jej obec vrátila v roku 2020 a boli vyčerpané k 31.3.
- Nevyčerpané prostriedky na stravné DHN vo výške 3 694,80 € a osobitný príjemca vo výške 24,34 € boli po zúčtovaní vrátené do štátneho rozpočtu v roku 2020.

C. ZÁVER

V súlade s § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinnosť obce po skončení rozpočtového roka spracovať údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce.

Návrh záverečného účtu obce Harichovce za rok 2019 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona. Okrem prehľadu celkových príjmov a výdavkov a rozpočtového hospodárenia obce obsahuje bilanciu aktív a pasív, prehľad o tvorbe a použití peňažných fondov, prehľad o stave a vývoji dlhu a záväzkov obce či prehľad o poskytnutých dotáciách.

Návrh v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na verejnú diskusiu dňa 11. júna 2020, spôsobom v obci obvyklým čo je viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve. Počas jeho zverejnenia do doby spracovania tohto stanoviska (26.6.2020) nebol zaevidovaný podnet, alebo pripomienka k návrhu.

Ročná účtovná závierka za rok 2019 a hospodárenie obce za rok 2019 v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy budú v zákonnej lehote overované nezávislým audítorom.

Počas tvorby stanoviska HK som narazil na určité nedostatky vzniknuté pri spracovávaní návrhu záverečného účtu, ktoré ale boli so zodpovedným pracovníkom prejednané a bola vykonávaná priebežná náprava.

Pri spracovávaní odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce Harichovce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2019 som postupoval v súlade a § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., Čl. 25 ods. 5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce a § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom som vychádzal z dostupných a poskytnutých údajov v nevyhnutne potrebnej miere a v maximálnej možnej rozsahu aby som mohol vysloviť záver podľa výrokovej časti tohto článku.

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 10 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a Čl. 26 ods. 3 písmeno b) Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Harichovciach uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu Obce Harichovce a rozpočtové hospodárenie za rok 2019 a schváliť záverečný účet obce za rok 2019 s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

- z dôvodu, že účtovníctvo neposkytuje v dostatočnej miere verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je v súlade s § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

V Harichovciach dňa 27.6.2020

Patrik Hroblák
Hlavný kontrolór obce Harichovce