

**Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra obce k Návrhu záverečného účtu
obce Letanovce za rok 2018**

Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Letanovce za rok 2018 predkladám v zmysle § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého a zverejneného Návrhu záverečného účtu obce Letanovce za rok 2018.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k Návrhu záverečného účtu.

V odbornom stanovisku vychádzam z posúdenia návrhu na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu.
2. Metodická správnosť predbežného návrhu záverečného účtu.

1. Zákonnosť predloženého Návrhu záverečného účtu

1.1. 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.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti obce.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a webovom sídle obce dňa 3.6.2019 a bude zverejnený min. do 20.6.2019, 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.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

V zmysle § 16, ods., 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení ročnú účtovnú závierku k 31.12.2018 do doby spracovania tohto stanoviska neoverila audítorka Ing. Mária Kyselová. Výrok a Správa audítorky pre obecné zastupiteľstvo budú predložené na rokovanie OZ v Letanovciach po jeho doručení.

2. Metodická správnosť predloženého Návrhu záverečného účtu.

Predložený Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 10, ods. 3 tohto zákona v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, , vrátane návrhu na usporiadanie výsledku hospodárenia – prebytku za rok 2018,
- hospodárenie fondov - tvorba a použitie rezervného, sociálneho fondu a fond prevádzky, údržby a opráv v roku 2018,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2018,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018,

- poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2018,
- podnikateľská činnosť obce v roku 2018,
- usporiadania finančných vzťahov obce k zriadeným a založeným PO, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC a ostatným PO a FO oprávnených na podnikanie za rok 2018,
- hodnotenie plnenia programov obce k 31.12.2018.

B. Spracovanie záverečného účtu.

Pri spracovaní záverečného účtu obce bol dodržaný postup podľa § 16, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zákonnej lehote po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

Návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16, ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu neobsahuje tieto údaje:

- údaje o hospodárení príspevkových organizácií – obec nemá zriadené príspevkové organizácie,
- prehľad o poskytnutých zárukách – obec v roku 2018 neposkytla záruky,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti - obec nevykonávala podnikateľskú činnosť,

1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2018 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2016 uznesením č. 85/12/2017 ako vyrovnaný rozpočet vo výške 1 689.825,00 € na strane príjmov aj výdavkov rozpočtu, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový vo výške prebytku 129.553,00 €, kapitálový ako schodkový vo výške schodku -321.124,00 € a finančné operácie (FO) ako prebytkové vo výške prebytku 191.571,00 €, pričom schodok kapitálového rozpočtu bol v celom rozsahu krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

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

Schválený rozpočet na rok 2018 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2018 32 x a to formou rozpočtových opatrení schválených obecným zastupiteľstvom v 10 prípadoch a 22 zmien vykonal v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Letanovce, starosta.

Po vykonaných zmenách rozpočtu v priebehu rozpočtového obdobia ostal celkový rozpočet vyrovnaný vo výške 1 767.762,79 € na strane príjmov aj výdavkov rozpočtu v rámci, ktorého bol bežný rozpočet prebytkový vo výške prebytku 120.372,84 €, kapitálový rozpočet schodkový vo výške schodku -322.204,11€ a FO prebytkové vo výške prebytku 201.831,27€. Schodok kapitálového rozpočtu a bol v celom rozsahu krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2018 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Názov položky	Skutočné čerpanie
Príjmy rozpočtu obce, z toho	1 711.024,40
bežné príjmy	1 444.192,78
kapitálové príjmy	500,00
finančné operácie príjmové	266.331,62
Výdavky rozpočtu obce, z toho	1 488.109,83
bežné výdavky	1 248.650,02
kapitálové výdavky	173.214,28
finančné operácie výdavkové	66.245,53
Výsledok hospodárenia celkom – prebytok, z toho	222.914,57
bežný rozpočet - prebytok	195.542,76
kapitálový rozpočet - schodok	-172.714,28
Rozdiel vo finančných operáciách – schodok	200.086,09

Čerpanie rozpočtu

Rozpočet celkove

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	1 689.825,00	1 767.762,79	1 711.024,40
Výdavky celkove	1 689.825,00	1 767.762,79	1 488.109,83
Hospodárenie obce	0,00	0,00	222.914,57

Bežný rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy	1 429.825,00	1 497.502,52	1 444.192,78
Bežné výdavky	1 300.272,00	1 377.129,68	1 248.650,02
Hospodárenie obce	129.553,00	120.372,84	195.542,76

Kapitálový rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	500,00
Kapitálové výdavky	321.124,00	322.204,11	173.214,28
Hospodárenie obce	-321.124,00	-322.204,11	-172.714,28

Finančné operácie

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	260.000,00	270.260,27	266.331,62
Výdavkové finančné operácie	68.429,00	68.429,00	66.245,53
Rozdiel finančných operácií	191.571,00	201.831,27	200.086,09

2. Hospodárenie fondov

Rezervný fond obec vytvára v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tvorí sa zo zostatku za predchádzajúce obdobia a z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. S poukázaním na skutočnosť, že obec Letanovce nemá zriadený iný peňažný fond ako rezervný fond, sociálny fond a fond prevádzky, údržby a opráv, je potrebné v súlade so zákonom v rámci usporiadania hospodárenia obce za rok 2017 previesť do rezervného fondu prebytok hospodárenia v celom rozsahu ako aj zostatok finančných prostriedkov z nevysporiadaného výsledku hospodárenia za predchádzajúce rozpočtové obdobia. Obec vedie rezervný fond na osobitnom účte v peňažnom ústave, o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

K 1.1.2018 bol stav rezervného fondu **30.137,31 €**, tvorba rezervného fondu v roku 2018 bola vo výške **142.685,34 €**, čo predstavovalo výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2017 a vo výške **672,00 €** - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období.

V priebehu roka 2018 neboli použité prostriedky rezervného fondu.

K 31.12.2018 bol zostatok na rezervnom fonde **173.494,65 €**.

Z prebytku hospodárenia obce Letanovce za rozpočtový rok 2018 zisteného podľa ustanovenia §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške **22.828,48 €** sa v zmysle zákona vylučuje suma **13.386,32 €** (nevýčerpané prostriedky FPÚaO vo výške 12.141,00 €,

650,00 € - účelový dar a 595,32 € nevyčerpané prostriedky ŠJ. Takto upravený výsledok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu je – **prebytok** vo výške **9.442,16 €**.

Z rozdielu finančných operácií vo výške **200.086,09 €** podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, sa vylučujú nevyčerpané prostriedky návratného zdroja financovania (úver SLSP prijatý v roku 2017) vo výške **130.349,60 €**. Na základe uvedeného vznikol **kladný zostatok** finančných operácií vo výške **69.736,49 €**, ktoré sa majú odvieť do rezervného fondu spolu s prebytkom hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu.

Upravený výsledok hospodárenia obce za rok 2018 vo výške 9.442,16 € a kladný zostatok finančných operácií vo výške 69.736,49 € odporúčam OZ použiť na **tvorbu rezervného fondu obce** v celom rozsahu.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške **1.067,68 €**, prídelenom z objemu hrubých miezd za rok 2018 v celkovej výške **2.657,02 €**. Použitie prostriedkov sociálneho fondu v roku 2018 bolo vo výške **3.354,60 €** na príspevok na stravovanie zamestnancov, odmenu pri životnom jubileu a darčekové poukážky zamestnancom, ostatné úbytky.

Zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2018 bol vo výške **370,10 €**.

Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte. Obec má prijatý vnútorný predpis, ktorý upravuje tvorbu a použitie prostriedkov sociálneho fondu.

Fond prevádzky, údržby a opráv bol tvorený zostatkom k 1.1.2018 vo výške **44.891,17 €**, tvorbou z nájomného v priebehu roka 2018 vo výške **12.141,00 €**.

Použitie prostriedkov fondu v priebehu roka 2018 na opravy BD bolo vo výške **5.771,35 €**.

Zostatok na fonde prevádzky, údržby a opráv k 31.12.2018 bol vo výške **51.260,82 €**.

Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2018 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce:

a) Pohľadávky obce :

Pohľadávky obce k 31.12.2018 sú vo výške **24.232,26 €** z titulu:

- ostatné pohľadávky – dobropis VSE..... 906,30 €
- miestnych daní do roku 2017 311,22 €
- miestnych daní za rok 2018 490,30 €
- miestneho poplatku za KO do roku 2017 817,71 €
- miestneho poplatku za KO za rok 2018 1.218,10 €
- stočné do roku 2017..... 1.134,36 €
- vodné, stočné za rok 2018 14.896,96 €
- nájomné – obecné byty Strelník 1.487,41 €

• nájomné – budovy vo vlastníctve obce	2.653,16 €
• pohľadávky voči zamestnancom	203,74 €
• neuhradená pokuta	50,00 €
• MŠ RP.....	63,00 €

Medzi pohľadávkami nie je uvedený nevyčerpaný zostatok z príspevku na rok 2018 voči spoločného stavebného úradu Harichovce vo výške.

b) Závazky obce

Závazky celkom k 31.12.2018 sú v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi vo výške **755.766,49 €** z titulu:

• bankových úverov.....	324.806,88 €
• úvery ŠFRB	322.961,77 €
• sociálny fond	370,10 €
• finančná zábezpeka	14.200,00 €
• dodávateľských faktúr	16.902,88 €
• voči zamestnancom.....	24.169,68 €
• zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	14.624,41 €
• dani z príjmu	3.004,67 €
• účelový dar.....	650,00 €
• iné záväzky (zábezpeky).....	19.379,02 €
• rezerva na audit za rok 2018.....	1.600,00 €
• prijaté preddavky.....	13.097,08 €

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2018 z titulu **posúdenia dlhu je v súlade** s ustanovením § 17 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2018 obec neprijala prostriedky z návratných zdrojov financovania.

K 31.12.2018 bola **celková výška dlhu obce** z bankových úverov prijatých v predchádzajúcich rozpočtových obdobiach, ktorá sa započítava do celkovej sumy dlhu obce **324.806,88 €**.

Rozhodujúce ukazovatele pre posúdenie dlhu obce, pričom sa vychádza z celkových bežných príjmov obce za predchádzajúci rozpočtový rok, t. z. rok 2017, ktoré má obec vykázané vo výške **1 379.502,42 €**:

- **limit pre celkový dlh obce** - 60% bežných príjmov roka 2017 – **827.701,44 €**, podmienka dodržaná,
- **limit pre ročné splátky, vrátane úrokov** - 25% bežných príjmov roka 2017 znížených o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy vo výške 438.558,75 €, t. z. zo sumy 940.943,67 €, čo predstavuje prípustnú výšku ročných splátok vo výške 235.235,91 € - podmienka dodržaná, nakoľko za rok 2018 boli splátky z návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov vo výške 75.763,23 €.

- **limit pri prekročení, ktorého je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR - 50% bežných príjmov roka 2017 – 689.751,20 €**, podmienka dodržaná,
- **limit pri prekročení, ktorého je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia na zníženie dlhu a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR - 58% bežných príjmov roka 2016 – 800.111,39 €**, podmienka dodržaná.

5. Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

Z rozpočtu obce Letanovce boli v roku 2018 poskytnuté dotácie v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a VZN č. 3/2015, vrátane Dodatku č. 1, týmto žiadateľom:

- | | |
|---|-------------|
| • TJ Družstevník Letanovce, OZ | 3.000,00 € |
| • Športový klub Breznovica, Letanovce, OZ..... | 14.300,00 € |
| • Slovenský zväz drobnochovateľov, OZ Letanovce | 500,00 € |
| • Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Letanovce | 6.000,00 € |
| • ZŠ Komenského Smižany, na záujmovú činnosť detí | 760,00 € |
| • ZŠ Povýšenia sv. Kríža Smižany cez zriaďovateľa, na záujmovú činnosť detí.. | 280,00 € |
| • CVČ Hutnícka Spišská Nová Ves, na záujmovú činnosť detí..... | 400,00 € |

Poskytnuté dotácie boli vo všetkých prípadoch zúčtované s rozpočtom obce Letanovce k 31.12.2018. Odporúčam dotácie na záujmovú činnosť detí pre samostatné právne subjekty zriadené obcou, mestom uvádzať v Záverečnom účte pri ostatných subjektoch, ktorým bola dotácia z rozpočtu obce poskytnutá, nie pri finančnom vysporiadaní voči rozpočtom iných obcí, nakoľko zmluvný aj zúčtovací vzťah k 31.12.2018 bol s konkrétnou organizáciou, nie s obcou, mestom.

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

Obec Letanovce k 31.12.2018 mala usporiadané všetky finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v rozpočtovom roku 2018 mala obec z titulu preneseného výkonu štátnej správy na úseku životného prostredia, volieb do orgánov miestnej samosprávy, REGOP, registra adries, matriky, predškolskej výchovy v MŠ, aktivačnej činnosti, projektov zameraných na zvyšovanie zamestnanosti, ako osobitný príjemca prídavkov na deti, rodičovského príspevku, dávok v hmotnej núdzi a príspevku na podporu stravovacích návykov detí a plnenie školských povinností, terénnej sociálnej práce.

V roku 2018 neboli Obci Letanovce poskytnuté prostriedky zo štátnych fondov.

V roku 2018 mala Obec Letanovce finančné vzťahy s inými obcami z titulu:

- financovania Spoločného obecného úradu - stavebného s Obcou Harichovce, zostatok k 31.12.2018 nebol vo vzťahu k obci Letanovce vysporiadaný,

V roku 2018 obec nemala finančné vzťahy s VÚC z titulu poskytnutia finančných príspevkov alebo dotácií.

V roku 2018 obec nemala finančné vzťahy so zriadenými alebo založenými právnickými osobami, nakoľko nebola zriaďovateľom ani zakladateľom týchto spoločností.

7. Plnenie programového rozpočtu

Vyhodnotenie programového rozpočtu je v Návrhu Záverečného účtu uvedené v sumáre za 11 programov.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 odst.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s výnimkou tých údajov, ktoré sa týkajú:

- hospodárenia príspevkových organizácií, nakoľko obec nemala zriadenú PO,
- prehľad o poskytnutých zárukách – obec v priebehu rozpočtového roka 2018 neposkytla záruky,
- nákladov a výnosov podnikateľskej činnosti pretože obec nevykonávala podnikateľskú činnosť.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený pred jeho prerokovaním a schvaľovaním v Obecnom zastupiteľstve na úradnej tabuli v obci a webovom sídle a to v čase od 3.6.2019 a bude minimálne do 20.6.2019, čím bude splnená povinnosť obec vyplývajúcu s §9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Počas jeho zverejnenia do doby spracovania tohto stanoviska nebol zaevidovaný podnet, alebo pripomienka poslancov ani občanov k Návrhu záverečného účtu.

Od termínu zverejnenia boli upravené, doplnené dva údaje v Návrhu Záverečného účtu a to:

- doplnený komentár k rozdielu vo výške splátok a istiny z úverov na str. 15, 16 a 17 Záverečného účtu,
- doplnená dotácia pre Rím.kat.cirkev, Biskupstvo Sp. Podhradie pre ZŠ Povýšenia sv. Kríža Smižany, na záujmovú činnosť detí.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce v čase spracovania tohto stanoviska nebola v zmysle §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overovaná audítorkou. Výrok audítorky a správa audítorky pre poslancov budú predložené na zasadnutie OZ po ich doručení.

V zmysle §16, ods. 10 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s poukázaním na obsah tohto stanoviska v jednotlivých častiach a prístup orgánov obce pri riešení vzniknutých situácií v súlade s príslušnými právnymi predpismi priebežne v priebehu rozpočtového obdobia

**odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Letanovciach
schváliť**

**Záverečný účet Obce Letanovce za rok 2018
bez výhrad**

Upravený výsledok hospodárenia obce za rok 2018 vo výške 9.442,16 € odporúčam OZ použiť na tvorbu rezervného fondu obce v celom rozsahu.

Zároveň odporúčam OZ zostatok finančných operácií vo výške 69.736,49 € použiť na tvorbu rezervného fondu.

V Letanovciach dňa 20.6.2019

Danuša Beláková
hlavná kontrolórka