

**Odborné stanovisko  
hlavného kontrolóra obce k Návrhu Záverečného účtu  
obce Letanovce za rok 2019**

Odborné stanovisko k Návrhu Záverečného účtu obce Letanovce za rok 2019 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 2019.

**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 31.12.2019 do doby spracovania tohto stanoviska neoverila audítorka. Výrok a Správa audítorky pre obecne 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 2019,
- hospodárenie fondov - tvorba a použitie rezervného, sociálneho fondu a fond prevádzky, údržby a opráv v roku 2019,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2019,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019,

- poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2019,
- podnikateľská činnosť obce v roku 2019,
- 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 2019,
- hodnotenie plnenia programov obce k 31.12.2019.

## **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 2019 neposkytla záruky,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti - obec nevykonávala podnikateľskú činnosť,

### **1. Údaje o plnení rozpočtu**

Rozpočet obce na rok 2019 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 7.11.2018 uznesením č. 92/11/2018 ako **vyrovnaný** rozpočet vo výške **1.477.935,54 €** na strane príjmov aj výdavkov rozpočtu, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový vo výške prebytku 109.367,74 €, kapitálový ako schodkový vo výške schodku -32.537,00 € a finančné operácie (FO) ako schodkové vo výške schodku -76.830,74 €, pričom schodok kapitálového rozpočtu a finančných operácií bol v celom rozsahu krytý prebytkom bežného rozpočtu.

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 funkcií obce. Viacročný rozpočet slúži ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov.

Schválený rozpočet na rok 2019 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2019

34 x a to formou rozpočtových opatrení schválených obecným zastupiteľstvom v 14 prípadoch, 9 zmien vykonal v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Letanovce, starosta a v 11 prípadoch bola zmena rozpočtu realizovaná bez schvaľovania orgánmi obce, nakoľko išlo o účelové prostriedky od subjektov verejnej správy.

Po vykonaných zmenách rozpočtu v priebehu rozpočtového obdobia bol celkový rozpočet **prebytkový** vo výške prebytku **7.000,00 €** v rámci, ktorého bol bežný rozpočet prebytkový vo výške prebytku 132.678,92 €, kapitálový rozpočet schodkový vo výške schodku -787.741,10 € a FO prebytkové vo výške prebytku 662.062,18 €. Schodok kapitálového rozpočtu bol v celom rozsahu krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

**Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2019 dokumentuje nasledovná tabuľka:**

Názov položky	Skutočné čerpanie
<b>Príjmy rozpočtu obce, z toho</b>	<b>2 958.582,67</b>
bežné príjmy	1 507.975,44
kapitálové príjmy	450.299,35
finančné operácie príjmové	1 000.307,88
<b>Výdavky rozpočtu obce, z toho</b>	<b>2 580.561,20</b>
bežné výdavky	1 282.224,94
kapitálové výdavky	955.910,45
finančné operácie výdavkové	342.425,81
<b>Výsledok hospodárenia celkom – prebytok, z toho</b>	<b>378.021,47</b>
bežný rozpočet - prebytok	225.750,50
kapitálový rozpočet - schodok	-505.611,10
Rozdiel vo finančných operáciách – schodok	657.882,07

**Čerpanie rozpočtu**

**Rozpočet celkove**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
<b>Príjmy celkove</b>	1 477.935,54	3 022.636,74	2 958.582,67
<b>Výdavky celkove</b>	1 477.935,54	3 015.636,74	2 580.561,20
<b>Hospodárenie obce</b>	0,00	7.000,00	378.021,47

## Bežný rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy	1 477.935,54	1 574.903,24	1 507.975,44
Bežné výdavky	1 368.567,80	1 442.224,32	1 282.224,94
Hospodárenie obce	109.367,74	132.678,92	225.750,50

## Kapitálový rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy	0,00	443.432,58	450.299,35
Kapitálové výdavky	32.537,00	1 231.173,68	955.910,45
Hospodárenie obce	-32.537,00	-787.741,10	-505.611,10

## Finančné operácie

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	0,00	1 004.300,92	1 000.307,88
Výdavkové finančné operácie	76.830,74	342.238,74	342.425,81
Rozdiel finančných operácií	-76.830,74	662.062,18	657.882,07

## 2. Výsledok hospodárenia obce

Výsledok hospodárenia obce Letanovce – schodok za rozpočtový rok 2019 zisteného podľa ustanovenia §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške – **279.860,60 €** sa v zmysle zákona upravuje – zvyšuje o sumu **68.077,05 €** (nevyčerpané prostriedky FPÚaO vo výške 12.141,00 €, 500,00 € - účelový dar, 1.393,67 € nevyčerpané prostriedky ŠJ a nevyčerpané účelové prostriedky zo ŠR - 4.500,00 € vybavenie MŠ, 44.000,00 € multifunkčné ihrisko Strelník a 5.542,38 € školské stravovanie. Takto upravený výsledok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu je **schodok** vo výške **-347.937,65 €**.

**Z rozdielu finančných operácií** vo výške **657.882,07 €** 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 2019) vo výške **245.721,33 €**. Na základe uvedeného vznikol **kladný zostatok** finančných operácií vo výške **412.160,74 €**, z ktorého sa v priebehu rozpočtového obdobia vykryval schodok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške **-347.937,65 €**. Túto skutočnosť bude pri schvaľovaní Záverečného účtu obce potvrdzovať OZ.

**Kladný zostatok finančných operácií vo výške 64.223,09 €** odporúčam OZ použiť na **tvorbu rezervného fondu obce** v celom rozsahu.

### **3. 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 2019 previesť do rezervného fondu prebytok hospodárenia v celom rozsahu. Obec vedie rezervný fond na osobitnom účte v peňažnom ústave, o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

K 1.1.2019 bol stav rezervného fondu **173.494,65 €**, tvorba rezervného fondu v roku 2019 bola vo výške **79.178,65 €**, čo predstavovalo výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2018.

V priebehu roka 2019 boli použité prostriedky rezervného fondu vo výške **227.406,00 €** (213.960,00 € - mimoriadna splátka predchádzajúceho obdobia, 13.446,00 € na kapitálové výdavky na rekonštrukciu MK).

K 31.12.2019 bol zostatok na rezervnom fonde **25.267,30 €**.

**Sociálny fond** bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške **370,0000000010 €**, prídelením z objemu hrubých miezd za rok 2019 v celkovej výške **2.921,14 €** a **1,20 €** ostatné prírastky. Použitie prostriedkov sociálneho fondu v roku 2019 bolo vo výške **2.366,40 €** na príspevok na stravovanie zamestnancov a odmenu pri životnom jubileu vo výške **100,00 €**.

Zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2019 bol vo výške **826,04 €**.

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 1.1.2019 vo výške **51.260,82 €**, tvorbou z nájomného v priebehu roka 2019 vo výške **12.141,00 €**.

Použitie prostriedkov fondu v priebehu roka 2019 na opravy BD bolo vo výške **5.856,96 €**.

Zostatok na fonde prevádzky, údržby a opráv k 31.12.2019 bol vo výške **57.544,86 €**.

Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte.

### **4. Bilancia aktív a pasív**

Aktíva a pasíva k 31.12.2019 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce:

#### **a) Pohľadávky obce :**

Pohľadávky obce k 31.12.2019 sú vo výške ..... **25.367,25 €** z titulu:

- ostatné pohľadávky – dobropisy..... 3.046,04 €
- miestnych daní do roku 2018 ..... 388,00 €
- miestnych daní za rok 2019 ..... 223,07 €
- miestneho poplatku za KO do roku 2018 ..... 1.163,66 €
- miestneho poplatku za KO za rok 2019 ..... 1.222,38 €

• vodné, stočné do roku 2018.....	543,12 €
• vodné, stočné za rok 2019 .....	15.673,94 €
• nájomné – obecné byty Strelník .....	1.341,69 €
• nájomné – majetok vo vlastníctve obce .....	1.673,82 €
• iné pohľadávky.....	91,53 €

Medzi pohľadávkami nie je uvedený nevyčerpaný zostatok z príspevku na rok 2019 voči spoločného stavebného úradu Harichovce vo výške 458,96 €.

## **b) Závazky obce**

**Závazky celkom** k 31.12.2019 sú v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi vo výške **1 146.185,94 €** z titulu:

• bankových úverov.....	682.756,71 €
• úvery ŠFRB .....	308.036,13 €
• sociálny fond .....	826,04 €
• finančná zábezpeka - byty .....	14.050,00 €
• dodávateľských faktúr .....	32.551,50 €
• voči zamestnancom.....	22.628,89 €
• zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia .....	13.652,32 €
• dani z príjmu .....	1.967,77 €
• voči štátnemu rozpočtu.....	48.500,00 €
• účelový dar.....	500,00 €
• iné záväzky (zábezpeky).....	1.532,48 €
• rezervy.....	3.100,00 €
• prijaté preddavky.....	16.084,10 €

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

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2019 **z titulu posúdenia dlhu je v súlade** s ustanovením § 17 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2019 obec prijala prostriedky z návratných zdrojov financovania vo výške 635.000,00 €.

K 31.12.2019 bola **celková výška dlhu obce** z bankových úverov prijatých v predchádzajúcich rozpočtových obdobiach a v roku 2019, ktorá sa započítava do celkovej sumy dlhu obce **682.756,71€**.

**Rozhodujúce ukazovatele pre posúdenie dlhu obce**, pričom sa vychádza z celkových bežných príjmov obce za predchádzajúci rozpočtový rok, t. z. rok 2018, ktoré má obec vykázané vo výške **1 444.192,78 €**:

- **limit pre celkový dlh obce** - 60% bežných príjmov roka 2018 – **866.515,62 €**, podmienka dodržaná, nakoľko dlh obce k 31.12.2020 bol vo výške **682.756,71€**.
- **limit pre ročné splátky, vrátane úrokov** - 25% bežných príjmov roka 2018 znížených o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy vo výške 438.576,69 €,

t. z. zo sumy 1 005.616,09 €, čo predstavujem prípustnú výšku ročných splátok vo výške **251.404,02 €** - podmienka dodržaná, nakoľko za rok 2019 boli splátky z návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady splátok ŠFRB a výnosov vo výške **70.787,12 €**.

- **limit pri prekročení, ktorého je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR** - 50% bežných príjmov roka 2018 – **722.096,35 €**, 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 2018 – **837.631,76€**, podmienka dodržaná.

## **6. Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce**

Z rozpočtu obce Letanovce boli v roku 2019 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 ..... 800,00 €
- Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Letanovce ..... 5.000,00 €
- eRko, o. z. .... 400,00 €
- Folklórna skupina Olišavčan o. z. .... 5.000,00 €
- Rímsko-katolícka cirkev Biskupstvo Sp. Podhradie pre CVČ pri ZŠ Povýšenia Sv. Kríža, Smižany ..... 586,70 €
- ZŠ Komenského Smižany, na záujmovú činnosť detí ..... 693,40 €
- CVČ Adam, Hutnícka Spišská Nová Ves..... 320,00 €

Poskytnuté dotácie boli vo všetkých prípadoch zúčtované s rozpočtom obce Letanovce k 31.12.2019.

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

Obec Letanovce k 31.12.2019 mala usporiadané všetky finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v rozpočtovom roku 2019 mala obec z titulu preneseného výkonu štátnej správy na úseku životného prostredia, volieb do EP, prezidentských volieb, REGOP, registra adries, matriky, predškolskej výchovy v MŠ, aktivačnej činnosti, projektov zameraných na zvyšovanie zamestnanosti, dotácie na stravovanie detí a žiakov, ako osobitný príjemca prídavkov na deti, rodičovského príspevku, dávok v hmotnej núdzi a príspevku na podporu stravovacích návykov detí a plnenie školských povinností, dotácie na zabezpečenie výkonu osobitného príjemcu, projektu MOPS I. a II., terénnej sociálnej práce, dotácie pre DHZ-O, dotácie na športové vybavenie MŠ, vybudovania kamerového systému, plynifikácie šatní v ŠA, vybudovanie Multifunkčného ihriska Strelník a Rekonštrukcie objektu obecného úradu.

V roku 2019 neboli Obci Letanovce poskytnuté prostriedky zo štátnych fondov.

V roku 2019 mala Obec Letanovce finančné vzťahy s inými obcami z titulu:

- financovania Spoločného obecného úradu - stavebného s Obcou Harichovce, zostatok k 31.12.2019 nebol vo vzťahu k obci Letanovce vysporiadaný,
- financovania Spoločného školského obecného úradu s Obcou Smižany, ktoré boli k 31.12.2019 zúčtované s rozpočtom Obce Letanovce.
- poskytnutia dotácií Mestu Spišská Nová Ves na záujmovú činnosť detí vo veku od 5 do 15 rokov s trvalým pobytom na území obce Letanovce, ktoré boli k 31.12.2019 zúčtované s rozpočtom obce Letanovce.

V roku 2019 obec nemala finančné vzťahy s VÚC z titulu poskytnutia finančných príspevkov.

V roku 2019 obec mala finančné vzťahy so založenou právnickou osobou – Kláštorisko s.r.o, založenou v roku 2019 so 100 % účasťou obce, z titulu splatenia základného imania pri založení spoločnosti vo výške 50.000,00 €, na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva.

## **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 2019 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 vyplývajúca 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.

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 2019**

**bez výhrad**

**Odporúčam OZ potvrdiť vykrytie schodku bežného a kapitálového rozpočtu vo výške -347.937,65 €. Zároveň odporúčam OZ zostatok finančných operácií vo výške 64.223,09 € použiť na tvorbu rezervného fondu.**

V Letanovciach dňa 15.6.2019

Danuša Beláková  
hlavná kontrolórka