

## OBEC LUKAVICA

Pre zasadnutie  
Obecného zastupiteľstva  
v Lukavici dňa 29.06.2020

K bodu rokovania číslo:

**Názor materiálu:**

**Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu  
obce Lukavica za rok 2019**

**Predkladá:**  
JUDr. Katarína Frindtová  
Hlavná kontrolórka obce Lukavica

**Návrh na uznesenie:**  
Obecné zastupiteľstvo v Lukavici  
berie na vedomie Stanovisko  
hlavnej kontrolórky obce k návrhu  
Záverečného účtu obce Lukavica za  
rok 2019

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu  
obce Lukavica za rok 2019**

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Lukavica za rok 2019 (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko som vypracovala na základe predloženého záverečného účtu obce Lukavica, rozpočtu obce Lukavica, súvahy k 31.12.2019, výkazu ziskov a strát k 31.12.2019, poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2019 a konečných zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2019.

**A) Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce**

**B) Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu**

**C) Záver a odporúčanie obecnému zastupiteľstvu k uzatvoreniu prerokovania návrhu  
Záverečného účtu obce Lukavica.**

**A) Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu  
Záverečného účtu obce Lukavica**

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019 z dvoch hľadísk, a to:

1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019
2. Metodická správnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019

1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019

*1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi*

Návrh Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pri spracovaní návrhu záverečného účtu obec zabezpečila okrem vyššie citovaného zákona dodržiavanie:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 138/1990 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

*1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce Lukavica*

Návrh záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019 bol zostavený v súlade v platnými VZN obce.

*1.3. Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany obce*

Záverečný účet bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce dňa 02.06.2020, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### 3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Obec si povinnosť splnila. Na základe zmluvy uzatvorenej medzi audítorom Ing. Eva Kútiková, Športová ul. 1037/34, 976 13 Slovenská Lupča a Obcou Lukavica (ďalej „Obec“) bolo výberovým spôsobom vykonané overenie účtovníctva a audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019. K účtovnej závierke obce Lukavica za rok 2018 audítor odmietol vyjadriť stanovisko a za roky 2012 – 2016 nebola auditovaná účtovná závierka aj napriek tomu, že obec túto povinnosť mala.

Podľa predloženej Správy nezávislého audítora z overenia ročnej účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace 31.12.2019 vyplýva, že účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti a obec Lukavica postupovala podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách.

### 2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona Č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktoré sú nasledovné:

- Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- Bilanciu aktív a pasív
- Prehľad o stave a vývoji dlhu
- Prehľad o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti
- Hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce 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 v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## B. Stanovisko k zostaveniu záverečnému účtu a k rozpočtovému hospodáreniu

Obec pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. Obec usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2019. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 27.06.2019 uznesením č. 81/27/06/2019.

Do tohto dátumu hospodárila obec podľa schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, t.j. roku 2018, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmeli v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce z roku 2018 podľa § 11 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória obec nemôže poskytnúť dotácie.

**Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019**

Rozpočet bol zmenený v priebehu roku 2019 5 x nasledovne:

Zmeny rozpočtu:

<b>Zmena k dátumu</b>	<b>Doklad</b>	<b>Popis</b>
30.06.2019	Zmena CZ	Zmena rozpočtu v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z
01.10.2019	RO starosta obce	Uznesenie č. 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
21.10.2019	Zmena rozpočtu	Uznesenie 111/21/10/2019
30.12.2019	RO starosta obce	Uznesenie č. 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
31.12.2019	Zmena CZ	Zmena rozpočtu v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z

Obec Lukavica neuplatňuje v zmysle § 4, ods. 5 zákona 583/2004 programový rozpočet.

**Rozpočet obce v členení podľa § 10 ods. 3 Zák. č. 583/2004 v Z. z. v EUR::**

	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Schválený rozpočet po poslednej zmene</b>
<b>Príjmy celkom</b>	<b>108 686</b>	<b>145 047</b>
z toho :		
Bežné príjmy	85 686	98 596
Kapitálové príjmy	0	23 451
Finančné príjmy	23 000	23 000
<b>Výdavky celkom</b>	<b>108 686</b>	<b>145 047</b>
z toho :		
Bežné výdavky	85 686	88 809
Kapitálové výdavky	23 000	56 238
Finančné výdavky		
<b>Rozpočet obce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019

Bežné výdavky spolu	<b>66 661,07</b>
z toho : bežné výdavky obce	66 661,07
bežné výdavky RO	
<b>Bežný rozpočet</b>	29 104,23
Kapitálové príjmy spolu	<b>23 451,00</b>
z toho : kapitálové príjmy obce	23 451,00
kapitálové príjmy RO	
Kapitálové výdavky spolu	<b>4 626,32</b>
z toho : kapitálové výdavky obce	4 626,32
kapitálové výdavky RO	0,00
<b>Kapitálový rozpočet</b>	18 824,68
<b>Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>47 928,91</b>
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	-33 300,00
<b>Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	14 628,91
Príjmy z finančných operácií	2 238,32
Výdavky z finančných operácií	0,00
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>2 238,32</b>
PRÍJMY SPOLU	121 454,62
VÝDAVKY SPOLU	71 287,39
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>50 167,23</b>
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	-33 300,00
<b>Upravené hospodárenie obce</b>	16 867,23

**Prebytok rozpočtu** v sume 14 628,91 € zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004, bude použitý na tvorbu rezervného fondu. Spolu s konečným zostatkom RF k 31.12.2019 bude vo výške 32 113,59 €.

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona 583/2004. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

### **Výsledok hospodárenia**

Výsledkom hospodárenia obce za rok 2019 podľa § 10 ods. 3 písmena a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol **prebytok vo výške + 50 167,23 €**. Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu bol vo výške + **16 867,23 €**.

Návrh na použitie prebytku vo výške + **14 628,91 €** je v **záverečnom účte navrhnutý**. **Prebytok rozpočtu** v sume 14 628,91 € zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004, bude použitý na tvorbu rezervného fondu.

Spolu s konečným zostatkom RF k 31.12.2019 bude vo výške 32 113,59 €.

### **Bilancia aktív a pasív**

Záverečný účet obsahuje bilanciu aktív a pasív k 31.12.2019 v prehľadnej štruktúre a v súlade s výkazom Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 .

## C. Záver a odporúčanie obecnému zastupiteľstvu k uzatvoreniu prerokovania návrhu Záverečného účtu obce Lukavica

Návrh záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o mene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce dňa 02.06.2019, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2019 za rok 2019 bola overená audítorom v súlade § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

O použití prebytku rozpočtu rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu obce podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o mene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Odporúčam štvrťročne kontrolovať rozpočtovú disciplínu, nakoľko po COVID-19 sú príjmy obcí značne znížené z dôvodu zníženia výberu daní štátom.

Obec bude len pri efektívnom, účelnom a hospodárnom vynakladaní finančných prostriedkov tvoriť prebytok, ktorý je nevyhnutým predpokladom tvorby tzv. priebežnej rezervy a aj samotnej zákonnej rezervy, resp. peňažného fondu.

## Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2019

Môžem konštatovať, že obec vykazuje vo svojom hospodárení každoročný pozitívny nárast, keďže sa zvyšuje počet obyvateľov obce. V roku 2019 boli vykonané i investície a obec sa postupnými krokmi približuje k štandardom občianskej vybavenosti.

Vyhodnotením hospodárenia obce Lukavica za rok 2019 konštatujem, že splnilo svoju základnú úlohu, zabezpečiť financovanie chodu obce a taktiež realizovať investičné zámery obce.

V zmysle podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Lukavici uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce za rok 2019 s výrokom:

*Celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad*

V Lukavici, dňa 14. júna 2020

JUDr. Katarína FRINDTOVÁ  
hlavný kontrolór obce