

STANOVISKO

hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Hviezdoslavov za rok 2019

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Hviezdoslavov za rok 2019.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Hviezdoslavov za rok 2019 bolo spracované na základe:

- schváleného rozpočtu obce Hviezdoslavov 2019;
- účtovných výkazov k 31.12.2019;
- návrhu Záverečného účtu obce Hviezdoslavov za rok 2019;
- rozpočtového opatrenia č.1/2019,
- výkazu ziskov a strát, súvahy;
- prehľady objednávok, faktúr a likvidačných listov.

Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými predpismi

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.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote dňa 16.09.2020 (najbližšie rokovanie obecného zastupiteľstva, na ktorom sa má schvaľovať dotknutý dokument sa uskutoční 01.10.2019), t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu v súlade s §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení obsahuje požadované údaje o týchto oblastiach:

- Rozpočtové hospodárenie, rozpočet obce;
- Rozbor plnenia príjmov;
- Rozbor čerpania výdavkov;
- Výsledok hospodárenia obce;
- Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho a rezervného fondu;
- Bilancia aktív a pasív;
- Prehľad o stave a vývoji dlhu;
- Hospodárenie príspevkových organizácií;

- Prehľad o poskytnutých dotáciách;
- Podnikateľská činnosť;
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov;
- Hodnotenie plnenia programov obce;

Ostatné dotknuté zákonné ustanovenia:

- § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení;
- § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení;
- § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení;
- § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu v čo najväčšej miere postupovala podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrmne spracovala do záverečného účtu. V roku 2020 boli uskutočnené dva audity účtovných závierok a to za rok 2017 a 2018. Obec však k dnešnému dňu nedisponuje auditorským stanoviskom k záverečnému účtu za rok 2019 v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Predmetné bolo spôsobené najmä prílišnou administratívnou záťažou na personálne kapacity úradu v súvislosti s odstraňovaním identifikovaných nedostatkov, ktoré vyplynuli zo zrealizovaných auditov a obmedzeniami, ktoré vyplynuli z prebiehajúcej pandemickej situácie v súvislosti s ochorením COVID-19. Napriek uvedenému je nevyhnutné audit účtovnej závierky za rok 2019 vykonať.

Návrh záverečného účtu mal byť v zmysle § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prerokovaný do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Nakoľko takémuto prerokovaniu štandardne predchádzajú procesné kroky, ktoré sú nevyhnutné na takéto prerokovanie a nebolo v možnostiach obecného úradu s poukazom na pretrvávajúcu pandemickej situáciu a na základe opatrení, ktorých účelom bolo a je predchádzať šíreniu nákazy ochorenia COVID-19, zabezpečiť ich včasné vykonanie, tak k takémuto prerokovaniu dochádza s oneskorením. Takéto omeškanie však nemá vplyv na obsah a povahu predkladaného návrhu záverečného účtu.

Finančné hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom zostaveným na rok 2019, napriek tomu bol rozpočet v zmysle záverečného účtu prekročený o sumu 40 962,11,- EUR. Predmetné bolo na jednej strane spôsobené nižšími kapitálovými príjmami, ktoré boli v zmysle vyjadrenia obce naplnené iba vo výške 85,80% z predpokladaných príjmov. Druhým faktorom, ktorý podstatným spôsobom ovplyvnil odchýlky v čerpaní rozpočtu, bolo samotné nastavenie Rozpočtu na rok 2019, ktoré neodzrkadľovalo reálne potreby obce v oblasti dlhodobu realizovaných projektov, konkrétne spustenie prevádzky novej materskej škôlky, pričom obec v čase kreovania rozpočtu na rok 2019 mala predpokladané náklady súvisiace s prevádzkou (mzdy, režijné náklady atď.) zahrnúť do predpokladaných výdavkov. Schválený rozpočet obce bol v priebehu roka upravovaný jedenkrát a to rozpočtovým opatrením č.1/2019. V čase kreovania rozpočtu na rok 2019 (v roku 2018) túto úlohu gestorovali zamestnanci úradu, ktorí neposkytli finančnej komisii a vedeniu obce dostatočné podklady na vytvorenie si komplexného obrazu o reálnom stave čerpania rozpočtu a potrebách obce vzhľadom na uzatvorené zmluvy. Obec začala tieto a obdobné nedostatky odstraňovať v priebehu roka 2019 a následne boli odstránené

v priebehu roka 2020. V súčasnosti nie je predpoklad, že by sa obdobné nedostatky mali vyskytnúť pri čerpaní rozpočtu v roku 2020.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Hviezdoslavov za rok 2019 je v čo najväčšej miere spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s vyššie opísanými nedostatkami a je štruktúrovaný v zmysle predpísaných náležitostí podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu obce Hviezdoslavov za rok 2019 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Na základe stanoviska zodpovednej komisie obce, ktorou je finančná komisia zriadená pod obecným zastupiteľstvom, nedošlo k stanoveniu závažných nedostatkov, avšak komisia predložila pripomienky, ktoré je potrebné do záverečného účtu zapracovať. Predmetné nedostatky tvoria prílohu tohto stanoviska v podobe zápisnice zo zasadnutia finančnej komisie.

Pri tvorbe záverečného účtu chýbalo stanovisko nezávislého audítora k účtovnej závierke za rok 2019.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu v Hviezdoslavove uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce Hviezdoslavov za rok 2019 s výrokom

celoročné hospodárenie obce Hviezdoslavov za rok 2019 sa schvaľuje s výhradou a je potrebné zapracovať nasledovné odporúčania:

- zabezpečiť vypracovanie auditu účtovnej závierky za rok 2019 nezávislou audítorskou spoločnosťou a informovať obecné zastupiteľstvo o výsledkoch tohto auditu;
- v prípade, ak by výsledky auditu poukázali na značné nesprávnosti záverečného účtu, tak následne odporúčam vykonať v tomto smere nápravu a prijať odporúčania a zapracovať opatrenia navrhnuté vo finálnej verzii správy z takéhoto auditu;
- zapracovať pripomienky finančnej komisie a až na základe súhlasného stanoviska finančnej komisie s finálnou podobou záverečného účtu, ktoré sa preukáže zápisnicou zo zasadnutia finančnej komisie, zverejniť finálnu verziu záverečného účtu.

V Hviezdoslavove, dňa 01.10.2020

JUDr. Mário Vanc, LL.M.

hlavný kontrolór obce