



*Zápisnica
zo 7. zasadnutia obecného
zastupiteľstva v Pastovciach
konaného dňa 13. marca 2020*



STAROSTA OBCE PASTOVCE

Obecný úrad Pastovce č. 51, PSČ 935 74, tel/fax: +421 36 7721 670 E-mail: pastovce@pastovce.sk

Číslo: 7-OZ/2020

V Pastovciach, dňa

04. marca 2020

POZVÁNKA

Starosta obce Pastovce v zmysle zák. č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších úprav a predpisov zvolávam 7. zasadnutie Obecného zastupiteľstva na deň

13. marca 2020 (piatok) o 16,00 hod. v zasadačke OcÚ v Pastovciach

Program rokovania:

1. Úvodné náležitosti:
 - a) Otvorenie zasadnutia
 - b) Určenie zapisovateľa a overovateľov zápisnice.
2. Schválenie programu zasadnutia.
3. Zloženie sľubu poslanca OZ – náhradník.
4. S chválenie výšky finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby.
5. Ročná správa HK o výsledku kontrolnej činnosti za rok 2019.
6. Diskusia
7. Uznesenie.
8. Záver.



Prezenčná listina

zo 7. zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Pastovciach
konaného dňa 13. marca 2020 o 16,00 hod.

Mészáros Oto starosta obce

Anna Némethová poslankyňa OZ

Silvia Némethová poslankyňa OZ

Nikolász Pető, Mgr. poslanec OZ

Dániel Riezo poslankyňa OZ

Magdaléna Szépvová poslankyňa OZ

Júlia Szűcsová poslankyňa OZ

Csaba Šejli poslanec OZ

X X X X

Iní prítomní:

Ing. Aneta Toldiová, hlavná kontrolórka obce

Adriana Kuczmanová, účtovníčka obce

ROKOVANIE:

Bod. 1. Úvodné náležitosti

a) Otvorenie zasadnutia

Starosta obce privítal všetkých prítomných a oboznámil prítomných s programom. Konštatoval, že sú prítomní štyria poslanci a zasadnutie je uznášania schopné.

b) Určenie zapisovateľa a overovateľov zápisnice.

Za zapisovateľa určujem pani Adrianu Kuczmanovú a za overovateľov zápisnice p. Daniela Ricza a Annu Némethovú.

Bod 2. Schválenie programu ustanovujúceho zasadnutia.

Program rokovania:

1. *Úvodné náležitosti:*
 - a) *Otvorenie zasadnutia*
 - b) *Určenie zapisovateľa a overovateľov zápisnice.*
2. *Schválenie programu zasadnutia.*
3. *S chválenie výšky finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby.*
4. *.Ročná správa HK o výsledku kontrolnej činnosti za rok 2019.*
5. *Záverečný účet obce Pastovce za rok 2019 – Stanovisko HK k záverečnému účtu.*
6. *Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020.*
7. *Správa nezávislého audítora k účtovnej závierky k 31. 12. 2019.*
8. *Diskusia*
9. *Uznesenie.*
10. *Záver.*

Program bol jednohlasne schválený.

Bod 3.

S chválenie výšky finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby.

Poslanci jednohlasne chválili výšku podpory 100€/osoba/mesiac.

Bod 4.

Ročná správa HK o výsledku kontrolnej činnosti za rok 2019.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Pastovce za rok 2019

Predkladateľ: Ing. Aneta Toldiová – hlavná kontrolórka obce
Spracovateľ: Ing. Aneta Toldiová – hlavná kontrolórka obce

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Pastovciach **berie na vedomie** Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Pastovce za rok 2019

V Pastovciach, dňa 22. 01. 2020

Podpis predkladateľa:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Pastovce za rok 2019

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktoré ukladá hlavnému kontrolórovi

povinnosť predkladať obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za uplynulý rok, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka

Predkladám

Obecnému zastupiteľstvu obce Pastovce Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Pastovce za rok 2019, obsahom ktorej je súhrnná informácia o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2019.

Rozsah kontrolnej činnosti bol stanovený plánmi kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. a 2. polrok 2019, ktoré boli schválené uznesením Obecného zastupiteľstva, dňa 07. 12. 2018 a uznesením Obecného zastupiteľstva dňa 21. 06. 2019. Hlavná kontrolórka vykonala v priebehu hodnoteného obdobia úlohy, ktoré mu vyplynuli z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ďalej kontrolná činnosť bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Činnosť hlavnej kontrolórky bola zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
- mimoriadne úlohy na základe uznesení OZ alebo iného podnetu
- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a kontrolu vybavovania sťažností a petícií
- vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a Zásadami podávania, preverovania a evidovania podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v obci Pastovce od 01.03.2019 nový právny predpis zákon č. 54/2019 Z. z o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správy o následných finančných kontrolách a stanoviská nie sú súčasťou predkladanej správy. Poslanci OZ boli pravidelne informovaní o vykonaných a ukončených následných finančných kontrolách na zasadnutiach OZ. Preložený materiál nemá dopad na rozpočet obce, činnosť obecného úradu a orgány samosprávy obce.

Výkon kontrolnej činnosti

Celkový rámec kontrolnej činnosti bol určený Plánmi kontrolnej činnosti na I. a II. polrok. Plán práce v roku 2019 nebol doplnený o ďalšie činnosti.

Počet vykonaných kontrol zodpovedá rozsahu pracovného úväzku hlavnej kontrolórky (25%).

Postavenie, práva a povinnosti hlavného kontrolóra sú upravené v zákone č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje rozsah výkonu kontrolnej činnosti, subjekty, ktoré spadajú do jeho kontrolnej činnosti – kontrolované subjekty a ďalej sú to úlohy, ktoré hlavný kontrolór pri svojej činnosti plní.

Hlavný kontrolór pri vykonávaní kontrolnej činnosti plní úlohy nezávisle a nestranne. Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,

kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa tohto zákona podlieha: obecný úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb a právnických osôb.

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2019 vykonaných 7 následných finančných kontrol vo všetkých kontrolovaných subjektoch, ktoré patria do kontrolnej pôsobnosti hlavnej kontrolórky obce.

Z vykonaných kontrolných akcií kontrolný orgán vypracúva správu alebo čiastkovú správu ak sa nezistia nedostatky. Ak sa zistia nedostatky, vypracuje sa návrh správy/návrh čiastkovej správy a následne správa/čiastková správa.

Z vykonaných následných finančných kontrol bola vypracovaná v piatich prípadoch správa z kontroly a v dvoch prípadoch návrh správy a následne správa z kontroly.

V súlade s §22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ak neboli zistené nedostatky, oprávnená osoba vypracuje len správu. V prípade, ak boli zistené nedostatky oprávnená osoba vypracuje návrh správy a správu. Podľa §22 ods.6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

I. Výkon následnej finančnej kontroly

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola vykonaná:

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou za rok 2018.
2. Kontrola hospodárenia obce v roku 2018 a zostavenia účtovnej závierky za rok 2018 na Obecnom úrade v Pastovciach.
3. *Kontrola kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov za rok 2018*
4. Kontroly vykonávané na základe uznesení obecného zastupiteľstva a z vlastného podnetu na základe vlastného uváženia, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.
5. Kontrola vedenia pokladnice z hľadiska účtovníctva, rozpočtovníctva a základnej finančnej kontroly – 1 polrok 2019 (doklady kontrolované výberovým spôsobom)
6. Kontrola čerpania bežných výdavkov rozpočtu obce za I. polrok 2019 – súlad so zákonom 583/2004. Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
7. Kontrola stavu a vývoja dlhu obce Pastovce podľa §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

1) Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou za rok 2018

Cieľom kontroly bolo: overiť plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou v roku 2018

Hlavná kontrolórka vykonala v priebehu hodnoteného obdobia úlohy, ktoré jej vyplynuli z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ďalej kontrolná činnosť bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozsah kontrolnej činnosti na rok 2018 bol stanovený plánmi kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1. a 2. polrok 2018, ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva dňa 13. 12. 2017 a dňa 27. 06. 2018.

V roku 2018 vykonaných 7 následných finančných kontrol v štyroch prípadoch bola vypracovaná správa z kontroly - pri týchto kontrolách neboli zistené porušenia právnych predpisov a v troch prípadoch návrh správy a následne správa z kontroly, pri týchto kontrolách boli zistené nedostatky.

Kontrola dodržiavania zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších zmien a predpisov za rok 2017- cieľom kontroly bolo zistiť zákonnosť a hospodárnosť použitia finančných prostriedkov v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z. n. p. Kontrola bola zameraná na správnosť a úplnosť vyplnenia cestovného príkazu, povolenia pracovnej cesty a odsúhlasenie výsledkov služobnej cesty, vykonanie finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolné zistenie č. 1

Keďže vreckové poskytnuté zamestnancovi pri zahraničnej ceste je predmetom dane a nie je od dane oslobodené, je u zamestnanca vždy zdaniteľným príjmom a teda je aj súčasťou vymeriavacích základov na povinné zdravotné poistenie a povinné sociálne poistenie. Z vreckového (31,20 Eur) poskytnutého pri zahraničnej pracovnej ceste neboli odvedené odvody a daň.

Podľa § 36 ods. 1 zákona c. 283/2002 Z. z. je zamestnávateľ povinný poskytnúť zamestnancovi preddavok na náhrady podľa tohto zákona do sumy predpokladaných náhrad pri vyslaní na zahraničnú pracovnú cestu a podľa § 36 ods. 6 preddavok na stravné zamestnávateľ poskytuje v mene ustanovenej pre jednotlivé krajiny opatrením ministerstva financií (Opatrenie o sadzbách stravného pri zahraničnej prac. ceste). Pracovná cesta trvala od 30. 5. do 31. 5. 2017 a výdavky na pracovnú cestu boli vyplatené 08. 06. 2017. Preddavok nebol poskytnutý.

Kontrolné zistenie č. 2

Zamestnanec je povinný do desiatich pracovných dní odo dňa skočenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok, ak nie je v kolektívnej zmluve, alebo v písomnej dohode so zamestnancom dohodnutá, alebo vo vnútornom predpise zamestnávateľa určená dlhšia doba, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola pracovná cesta alebo iná skutočnosť zakladajúca nárok na náhrady skončená.

V jednom prípade boli vyúčtované a predložené doklady za pracovnú cestu za november iba v januári, čo je porušenie §36 z. č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Doporučené bolo vypracovať internú smernicu o poskytovaní cestovných náhrad, dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v z. n. p. pri vyúčtovaní cestovných náhrad a aktualizovať vnútorný predpis na vedenie účtovníctva z roku 2010

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo do: 27. 06. 2018, ale žiadne písomné vyjadrenie nebolo predložené zo strany kontrolovaného subjektu.

Kontrola tvorby a čerpania fondu opráv za roky 2016 a 2017

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie zákonnosti pri tvorbe a použití fondu prevádzky, údržby a opráv u nájomného bytu.

Kontrolovať tvorbu fondu prevádzky, opráv a údržby v súlade s nasledovnými predpismi:

- zákon NR SR č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní,
- zákon NR SR č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov.

Fond opravy je započítaný do nájomného, len nie je vedený od roku 2006. Od roku 2014 bol vedený v účtovníctve a tvorený fond, ale v nesprávnej výške.

Bolo zistené, že obec v analytickom členení ročne tvorila fond prevádzky, údržby a opráv za bytový dom (6 b. j.) celkom vo výške 0,00€, za rok 2016, pričom ho mala tvoriť vo výške 1 323,68€. Za rok 2017 bola tvorba v správnej výške celkom 1 076,84€.

Následnou finančnou kontrolou boli zistené tieto porušenia:

Tým, že obec ako správca bytových domov nevypracovala ročný plán opráv nedodrжала ustanovenie §8b ods. 2 písm. h) zákona NR SR č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov.

Tým, že obec nesledovala osobitne v analytickej evidencii fond prevádzky, údržby a opráv nedodrжала ustanovenie § 8 ods. 3 zákona NR SR č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov.

Bolo doporučené analyticky preúčtovať povinnú tvorbu aj za rok 2016 vo výške 1 323,68 €.

Zo strany hlavnej kontrolórky bolo doporučené stanoviť podmienky pre tvorbu a čerpanie fondu prevádzky, údržby a opráv v internej úprave v súlade s platnou legislatívou.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo do: 20. 07. 2018, ale žiadne písomné vyjadrenie nebolo predložené zo strany kontrolovaného subjektu.

Následnou kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky boli k 31. 12. 2018 preúčtované na účet fondu opráv.

Následná finančná kontrola čerpania bežných výdavkov za I. polrok 2018 - cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

(§7 - §12 - §14)

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Konštatované bolo porušenie:

§12 a §14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

§6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bolo do: 21. 11. 2018, ale žiadne písomné vyjadrenie nebolo predložené zo strany kontrolovaného subjektu.

Na zasadnutí OZ dňa 07. 12. 2018 bola schválená úprava rozpočtu obce Rozpočtovým opatrením č. 1/2018 zo dňa 28. 11. 2018.

2) Kontrola hospodárenia obce v roku 2018 a zostavenia účtovnej závierky za rok 2018 na Obecnom úrade v Pastovciach

Cieľom kontroly bolo: preveriť správnosť zostavenia finančných výkazov v rámci účtovnej závierky, súlad finančných výkazov predkladaných daňovému úradu s finančnými výkazmi predkladanými v rámci schvaľovania záverečného účtu.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Kontrolou bolo zistené: v kontrolovanom období obec viedla účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Postupy účtovania“) v platnom znení (FS č.2007, FS č.13/2008, FS č.15/2009, FS č.13/2011, FS č.10/2012, FS č.12/2014, FS č.12/2015)

Účtovná závierka obce za rok 2018 bola zostavená ako riadna v marci 2013 k dátumu 31. 12. 2018. Jej súčasťou bola okrem všeobecných náležitostí -súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. K účtovnej závierke obce za rok 2018 do času ukončenia kontroly nebol vykonaný audit.

Účtovná závierka bola uložená v elektronickej podobe prostredníctvom RIS.SAM do registra účtovných závierok do stanoveného termínu. (do 05. 02. 2019 S, VZaS a do 30. 4. 2019 Poznámky -osobitný predpis, ktorým je zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov – daňové priznanie do 31. 3.)

Kontrolou zostavenia účtovnej závierky bolo zistené:

Účtovná jednotka vykonala všetky kroky (uzávierkové práce) pred zostavením účtovnej závierky za rok 2018 (v roku 2019). Kontrolou bolo preverené z uzávierkových prác hlavne správne vykonanie inventúr a inventarizácie zostatkov všetkých súvahových účtov.

Ďalšie potrebné kroky boli preverené námatkovo ako zaúčtovanie účtovných prípadov, ktoré súvisia s rokom 2018 (napr. zaúčtovanie vystavených či prijatých faktúr a dobropisov a iné účtovné doklady, ktoré patria do roku 2018 – napr. bankové výpisy, odpisy majetku, nevyfakturované dodávky a pod.), tvorba opravných položiek k pohľadávkam a zaúčtovanie rezerv ako aj kontrola bilančnej kontinuity (kontrola zhody konečných zostatkov účtov k poslednému dňu zdaňovacieho obdobia 2017 so

začiatočným zostatkom účtov k prvému dňu nasledujúceho účtovného obdobia 2018). Neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná ku dňu 31.12.2018.

Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v súlade s §29 a §30 zákona o účtovníctve, kde je určený spôsob jej vykonania.

Inventúrny súpis musí byť na každý druh majetku osobitne a musí byť opatrený podpismi členov inventarizačnej komisie. Po vykonaní inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný súpis na každý druh majetku.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Inventarizačné súpisy a zápis obsahovali predpísané náležitosti. Pri kontrole vykonania inventarizácie neboli zistené nedostatky.

Kontrolou tvorby opravných položiek bolo zistené, že obec v roku 2018 upravila ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami, a to pohľadávky za daňové a nedaňové príjmy v súlade s **ustanovením § 15 ods. 6 Postupov účtovania**, podľa ktorého:

„Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.“

Rezerva bola tvorená vo výške 700,00 Eur na audit.

Prerokovanie záverečného účtu obce za rok 2018 bolo podľa uznesenia OZ uzatvorené jeho schválením bez výhrad. Výsledok hospodárenia pre tvorbu rezervného fondu je rozdiel medzi príjmami a výdavkami. Počítajú sa príjmy bežného a kapitálového rozpočtu – bez finančných operácií. Obec v roku 2018 vykazovala prebytkové hospodárenie vo výške 5 166,58 Eur, po vylúčení splátok úveru do ŠFRB vo výške 7 093,72Eur.

V priebehu roka bolo potrebné zapojiť finančné príjmy z rezervného fondu do rozpočtu obcí vo výške 17 151,00 Eur. Potom však boli dosiahnuté príjmy vo výške, že obec by vedela financovať svoje výdavky aj bez zapojenie týchto príjmov, čo sa zistilo pri finančnej analýze finančných prostriedkov.

Zostatky peňažných prostriedkov z príjmových finančných operácií sa nerozdeľujú do peňažných fondov, nakoľko neboli súčasťou bežného rozpočtu ani kapitálového rozpočtu. Prostriedky z príjmových finančných operácií už boli v minulosti zdrojom peňažných fondov tvorených z prebytku rozpočtu. Z uvedeného dôvodu sa tieto prostriedky znova nerozdeľujú do peňažných fondov na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva, ale automaticky sa stávajú súčasťou peňažných fondov minulých rokov.

Výsledok hospodárenia za rok 2018 je prebytok 5 166,58€ (uvedený vyššie) + prostriedky z minulých rokov prebytok 17 151,00€, ktoré boli OZ schválené do rozpočtu roku 2018. Tieto prostriedky sa v roku 2018 nečerpali vo výdavkovej časti rozpočtu v celkovej čiastke.

Z toho dôvodu sa čiastka 16 038,40€ vracia do fondov minulých rokov z výsledku hospodárenia za rok 2018.

Kontrolou nebol zistený nesúlاد údajov vykázaných kontrolovaným subjektom v rámci záverečného účtu obce za rok 2018 na strane jednej s údajmi vykázanými v účtovných výkazoch v rámci účtovnej závierky za rok 2018.

Pri kontrole neboli zistené porušenia právnych predpisov. Správa bola vypracovaná na základe obcou poskytnutých údajov.

3) **Kontrola kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov za rok 2018**

Cieľom kontroly bolo: skontrolovať dodržiavanie z. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. – skontrolovať rozpočtový proces a preveriť dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia a dodržiavanie z. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.

Kontrolou bolo zistené: obec nemá vydané vlastné zásady rozpočtového hospodárenia, postupuje v súlade s platnou právnou úpravou, ktorá sa uplatňuje pri hospodárení s verejnými prostriedkami zákonom č. 523/2004 Z. z. a pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce zákonom č. 583/2004 Z. z.

Kapitálové príjmy na rok 2018 boli plánované v rozpočte v celkovej výške 320 000,00 Eur na čističku odpadových vôd a na rekonštrukciu budovy obecného úradu-zateplenie budovy OcÚ ako aj od MAS Leader na úpravu verejného priestranstva. Kapitálový príjem mala obec iba z dotácie z environmentálneho fondu na zateplenie budovy obecného úradu vo výške 110 000,00 Eur. Ostatné dotácie neboli priznané obci a tiež žiadne iné kapitálové príjmy neboli v roku 2018.

Rozpočet bol upravený a úpravou sa znížili pôvodne plánované kapitálové príjmy o 210 000,00 Eur t. j. na sumu 110 000,00 Eur. Takto upravený rozpočet bol naplnený na 100,00%.

Kapitálové výdavky: zahŕňajú sa sem výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov.

Obec plánovala v rozpočte kapitálové výdavky na čističku odpadových vôd vo výške 210 000 Eur, na rekonštrukciu kultúrneho domu celkom v sume 100 000,00 Eur, na výstavbu chodníkov (etapovite) 6 000,00 Eur a na splátky za vykonanú modernizáciu verejného osvetlenia v celkovej výške 3 510,00Eur. Ďalšie kapitálové výdavky boli plánované z dotácie MAS Leader vo výške 20 000,00 Eur na úpravu verejného priestranstva. Kapitálové výdavky boli plánované v celkovej výške 329 510,00 Eur.

V priebehu roka bola upravená suma (rozpočtovým opatrením) na 110 000,00 Eur.

Ako kapitálové výdavky boli plánované výdavky v prípade úspešnosti projektov na dokončenie ČOV a výdavky na projektovú dokumentáciu.

V obci bola realizovaná rekonštrukcia – zateplenie budovy obecného úradu z dotácie celkom vo výške 128 300,88 Eur: Z toho dotácia zo štátneho rozpočtu vo výške 110 000,00 Eur a spoluúčasť 17 150,88 Eur, ďalej kapitálové výdavky boli na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia, ktorá sa uskutočnila v roku 2014, čo spláca obec v splátkach po dobu 10 rokov čiastka pripadajúca na rok 2018 bola vo výške 3 507,96Eur. Ďalšie kapitálové výdavky vo výške 2 150,00 Eur na projektovú dokumentáciu (1 150, PD úpravovňa pitnej vody a PD úprava verejných priestranstiev vo výške 1 000,00 Eur).

Použité dotácie podliehali povinnému zúčtovaniu zo ŠR v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorého spôsob určilo MF SR. Kontrolou správnosti a úplnosti spracovaných tabuliek neboli zistené žiadne nedostatky, obec zúčtovala dotácie v stanovenom termíne na predpísanom tlačíve.

V záverečnom účte vidíme vyčíslenie výsledku hospodárenia, čo v roku 2018 bol **prebytok vo výške 5 166,58EUR** zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. 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. Bolo navrhnuté použiť na tvorbu rezervného fondu v celkovej výške t. j. 100% Prostriedky z minulých rokov, ktoré boli OZ schválené do rozpočtu roku 2018 z rezervného fondu vo výške 17 151,00 Eur. Tieto prostriedky sa v roku 2018 nečerpali vo výdavkovej časti rozpočtu. v celkovej čiastke. Z toho dôvodu sa čiastka 16 038,40€ vracia do fondov minulých rokov z výsledku hospodárenia za rok 2018. Pri kontrole neboli zistené porušenia právnych predpisov. Správa bola vypracovaná na základe obcou poskytnutých údajov.

4) Kontroly vykonávané na základe uznesení obecného zastupiteľstva a z vlastného podnetu na základe vlastného uváženia, o ktorých sa hlavný kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti

Zo strany poslancov neboli navrhnuté žiadne doplnenia plánu kontrolnej činnosti, ani z vlastného podnetu neboli inicializované nové kontroly. Navrhované plány na I. a II. polrok zohľadňovali náročnosť kontrolných akcií, ako aj pracovný úväzok hlavnej kontrolórky.

5) Kontrola vedenia pokladnice z hľadiska účtovníctva, rozpočtovníctva a základnej finančnej kontroly – 1 polrok 2019 (doklady kontrolované výberovým spôsobom)
Cieľom kontroly bolo:

overiť dodržiavanie a uplatňovanie z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

dodržiavanie – postupov účtovania- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č.

MF/16786/2001-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania

a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, ŠF, obce a VÚC v znení neskorších zmien a doplnkov

dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov - s dôrazom na vykonávanie základnej finančnej kontroly (§6 - §7 zákona)

overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Opis zistených nedostatkov:

Príjem hotovosti do pokladne pozostával z týchto platieb

Nájomné, poplatky za vodu, komunálny odpad, miestny rozhlas, správne poplatky daň z nehnuteľností, poplatok za psa, cintorínske poplatky

Výdavok v hotovosti z pokladne pozostával z týchto platieb

drobné nákupy (materiál pre OcÚ – hygienické prostriedky, kancelárske potreby)

PHM, poštové známky, poštovné poplatky, mzda - knižnica, cestovné, občerstvenie k voľbám, reprezentačné výdavky.

Vedenie pokladne v súlade so zákonom o účtovníctve

V účtovníctve platí zásada preukázateľnosti. Z toho vyplýva, (§6 z. o účtovníctve), že účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovné

doklady sú preukázateľné účtovné záznamy, na základe ktorých sa uskutočňujú účtovné zápisy.

Z tohto hľadiska neboli zistené žiadne nedostatky, každý zápis bol doložený účtovným dokladom. Účtovný doklad musí mať náležitosti uvedené v §10 zákona.

Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa §8 ods. 5.

Účtovné doklady sú vyhotovené v súlade so zákonom, ale niektoré neobsahujú zákonom stanovené náležitosti ako označenie účtov a podpisy osoby, ktorý schválil účtovný prípad.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Príjmové pokladničné doklady (ďalej len PPD) a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len VPD) sú zvlášť očíslované podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom. Číselné označenie týchto dokladov na seba nadväzuje, k dokladom (bločky z ERP, potvrdenky) bol vyhotovený VPD a pri príjme do pokladne PPD.

Za I. polrok 2019 sa vyhotovilo celkom 608 účtovných dokladov pokladne (346 PPD, 262 VPD), ktorých formálnu a vecnú správnosť preverila hlavná kontrolórka výberovým spôsobom.

Kontrolou neboli zistené porušenia platných postupov účtovania - § 40 Účtovanie na syntetických účtoch v účtovej triede 2

Vykonávanie základnej finančnej kontroly:

Zákon o finančnej kontrole a audite v z. n. z. a p. podľa platnej novely od 01. 01. 2019 priniesla dôležité zmeny, ktoré nastali v spôsobe vykonávania základnej finančnej kontroly.

§6 zákona hovorí o finančnej kontrole, ako aj poukazuje na to, že za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán. §6 v odseku 3 vymedzuje ciele finančnej kontroly. Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu ako aj administratívnu kontrolu je priamo zakotvené v zákone.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti v súlade s týmto zákonom (§6 ods. 4). Obec overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť, ak poskytne alebo poskytol verejné financie inej osobe (dotácie).

Pri kontrole sa zistilo, že vykonávanie základnej finančnej kontroly je iba formálne, pri vykonávaní kontroly sa nepostupuje podľa novelizovaného zákona, pri vykonávaní základnej finančnej kontroly je dôležité vyjadrenie a stanovisko osoby vykonávajúceho ZFK (základná finančná kontrola), toto vyjadrenie tvorí obligatórnu náležitosť správne vykonanej ZFK.

Správa bola vypracovaná na základe obcou predložených podkladov.

Konštatované bolo porušenie:

§6 - 7 - 8 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

§10 z. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Zo strany hlavnej kontrolórky boli nasledovné odporúčania pre kontrolovaný subjekt:
Aktualizovať vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva z roku 2009.
Vykonávať finančnú kontrolu v súlade s platnými právnymi predpismi

6) Kontrola čerpania bežných výdavkov rozpočtu obce za I. polrok 2019 – súlad so zákonom 583/2004. Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Cieľom kontroly bolo: zistiť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (§7 - §12 - §14)

Overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Opis zistených nedostatkov: rozpočet obce na rok 2019 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva, dňa 07. 12. 2018 uznesením OZ č. 9/2018 – A/4, ako **vyrovnaný** v celkovej výške príjmy 575 220,00 Eur a výdavky 575 220,00 Eur.

Rozpočet bol zostavený podľa rozpočtovej klasifikácie stanovenej MF SR.

Do 30. 06. 2019 neboli vykonané žiadne zmeny v rozpočte obce.

Rozpočet - Bežné výdavky:

Ekon. klas. Názov pol.	Položka	Schválený rozpočet	06. 2019 čerpanie	% plnenia
Mzdy, platy, osobné vyrovnania...	61x	76 810,00	39 563,51	51,51
Poistné a prís. do poisť.	62x	29 900,00	14 298,80	47,82
Tovary a služby	63x	150 760,00	38 776,77	25,72
Bežné transfery	64x	5 690,00	3 701,59	65,05
Splácanie úrokov...	65x	1 500,00	648,50	43,23
SPOLU		264 660,00	96 989,17	36,65

Pri tvorbe a čerpaní rozpočtu v roku 2019 sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov.

Rozpočet je zostavený tak, aby boli zabezpečené všetky najdôležitejšie činnosti obce, hlavne na chod obecného úradu, školstvo, šport, kultúru, požiarnu ochranu, rozvoj bývania, rozvoj obce, sociálne služby a podobne.

Pri kontrole plnenia Programového rozpočtu k 30. 06. bolo zistené, že výdavky plánované v jednotlivých programoch ako celok nie sú prekročené. Pri kontrole výkazu FIN 1- 12, kde jednotlivé výdavky sú zatriedené podľa ekonomickej klasifikácii podrobne. Programový rozpočet obce Pastovce bol schválený na úrovni hlavných kategórií, potom výdavky boli rozpísané na jednotlivé položky, kde bolo zistené pri viacerých položkách prekročenie schváleného rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že nebola zabezpečená úprava rozpočtu bežných výdavkov a bolo zistené prekročenie čerpania schváleného rozpočtu vo viacerých položkách bez schválenia rozpočtových opatrení.

Z údajov o čerpaní rozpočtu za I. polrok je zrejmé, že pri čerpaní nebola vykonaná finančná kontrola podľa §6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vykonanie finančnej kontroly bolo iba formálne.

Správa bola vypracovaná na základe obcou predložených dokladov.

Kontrola sa zamerala aj na hodnotenie cieľov a merateľných ukazovateľov programového rozpočtu.

Zmeny v rozpočte sa schvaľujú na úrovni v akej bol schválený pôvodný rozpočet, z tohto hľadiska nebol prekročený rozpočet ani v jednom programe, ale nakoľko obec ďalej vo svojich výkazoch rozpisuje jednotlivé hlavné kategórie na položky ktoré treba sledovať a neprekročiť, čo nebolo zabezpečené a neboli upravované výdavky v súlade s platnými predpismi.

Bolo konštatované porušenie:

§10 ods. 7 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

§12 a §14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

§6 a 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zo strany hlavnej kontrolórky boli predložené nasledovné návrhy a odporúčania:

dôslednejšie sledovať rozpočet v priebehu roka a zmeny vykonávať v súlade s platnými predpismi.

7) Kontrola stavu a vývoja dlhu obce Pastovce podľa §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Cieľom kontroly bolo: overiť aktuálny, objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými predpismi.

Posúdenia stavu a vývoja dlhu podľa kritérií zadlženosti obce stanovených zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako aj dlhu obce vykázaného vo finančných výkazoch.

Kontrolou bolo zistené:

Zákonné ustanovenia pri používaní návratných zdrojov financovania

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Podľa vyššie uvedeného ustanovenia obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celkovou sumou dlhu obce sa podľa ustanovenia §17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku.

Do celkovej sumy dlhu obce podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.... Do sumy splátok podľa odseku 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Prehľad o stave a vývoji dlhu –stav k 30. 06. 2019

Obec v rokoch 2018 a 2019 neuzatvorila žiadnu novú zmluvu o úvere .

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu k 30. 06. 2019 v zmysle § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa hlavnej knihy, účtovného denníka oprávnená osoba konštatuje, že **celková suma dlhu Obce Pastovce predstavuje 0,00€ = 0,00% skutočných bežných príjmov roka 2018**, t. j. neprekročila sumu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Tým je dodržaná podmienka na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovená v § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu k 30. 06. 2019 podľa ustanovenia §17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. kontrolný orgán konštatuje:

a) podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy obce k 31. 12. 2018, t. j. za predchádzajúci rozpočtový rok, obec vykázala skutočné bežné príjmy vo výške 225 222,00 EUR,

b) celková suma dlhu obce k 30. 06. 2019 predstavuje sumu 0,00EUR,

c) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov k 30. 06. 2019 predstavuje sumu 0,00 EUR.

Celková suma dlhu pre účely posudzovania stavu a vývoja dlhu obce predstavuje **0%**

Pri skúmaní stavu a vývoja dlhu mesta podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č.

583/2004 Z. z. kontrolný orgán konštatuje, že celková suma dlhu obce neprekročí 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona.

Obec Pastovce v kontrolovanom období neevidovala úvery, ktoré sa započítavajú do celkovej sumy dlhu.

Obec má prijatý úver od ŠFRB na výstavbu 6b. j. okrem tohto úveru obec nemá žiadne iné úvery. Splatnosť úveru je k 16. 07. 2035.

Poskytovateľ úveru	Účel	Výška prijaté ho úveru	Výška úroku ú. sadzba	Zostatok úveru k 31. 12. 2016	Zostatok úveru k 31. 12. 2017	Zostatok úveru k 31. 12. 2018	Zostatok úveru k 30. 06. 2019
ŠFRB	Výstavba 6 b. j.	219 079,86	1%	143 926,13	136 896,87	129 803,15	126 223,63

Na základe výsledkov preverenia účtovných ako aj finančných podkladov bolo zistené, že ustanovenie § 17ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách bolo v kontrolovanom období dodržané. Celková suma dlhu obce nepresiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a nebolo potrebné prijať opatrenia na zníženie celkovej sumy dlhu obce.

Na základe ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov som preverila dodržanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania obce Pastovce v jednotlivých rokoch ako aj priebežne sa sleduje stav návratných zdrojov financovania.

Správa bola vypracovaná na základe obcou predložených podkladov.

II. Ostatné úlohy

- Okrem uvedenej kontrolnej činnosti môžu byť vykonané kontroly o ktoré požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta ak vec neznesie odklad v súlade s ustanovením §18 f ods. 1) písm. h) zákona SNR č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj kontroly mimo plánu kontrolnej činnosti na základe vlastného rozhodnutia a to predovšetkým z dôvodu novelizácie právnych predpisov resp. iných podnetov k výkonu kontroly.
- Kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti.
- Zvyšovať svoju odbornosť v oblasti kontroly účasťou na odborných seminároch a školeniach organizovaných Združením hlavných kontrolórov SR a inými vzdelávacími inštitúciami.
- Vedenie centrálnej evidencie sťažností.

III. Príprava a tvorba koncepčných a metodických materiálov

V súlade s ustanovením § 18f ods. zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli vypracované a predložené OZ nasledovné stanoviská, plány a správy: **Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Pastovce za rok 2018** – pred jeho schválením v OZ.

Kontrola súladu návrhu záverečného účtu obce s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Stanovisko bolo predložené spolu so záverečným účtom za rok 2018 dňa 21. 06. 2019 kedy sa konalo riadne zasadnutie OZ. Poslanci stanovisko k záverečnému účtu brali na vedomie a záverečný účet obce za rok 2018 schválili uznesením.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola vypracovaná a predložená obecnému zastupiteľstvu Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schválené uznesením obecného zastupiteľstva, dňa 21. júna 2019 a na I. polrok 2020 schválené uznesením OZ, dňa 11. decembra 2019.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola vypracovaná a predložená obecnému zastupiteľstvu **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2018**. Ročná správa bola predložená na riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 08. 03. 2019. Správu hlavnej kontrolórky poslanci OZ brali na vedomie.

Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Pastovce na roky 2020 – 2022.

Stanovisko hlavnej kontrolórky bolo predložené spolu s viacročným rozpočtom na roky 2021 až 2022 s návrhom rozpočtu za rok 2020. Rozpočet bol schválený uznesením OZ, dňa 11. 12. 2019. Stanovisko hlavnej kontrolórky poslanci brali na vedomie.

Vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľa protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Cieľom kontroly bolo: overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a to najmä: dodržiavanie zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zásady podávania, preverovania a evidovania oznámení podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľa protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov – schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 21. júna 2019

Vnútný predpis je vydaný v súlade so zákonom, bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva, dňa 21. 06. 2019. V roku 2018 a roku 2019 neboli prijaté žiadne podnety, ktoré by oznamovali protispoločenskú činnosť.

Neboli zistené porušenia zákona.

Vybavovanie sťažností v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (Centrálna evidencia sťažností)

Cieľom kontroly bolo overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a to najmä:

Zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sťažnostiach).

Zásadách vybavovania sťažností v podmienkach obce Pastovce, schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 22. júna 2011 UZN. č. 12/B-3.

V roku 2019 neboli prijaté žiadne sťažnosti.

Kontrolou evidencie a vybavovania sťažností neboli zistené nedostatky a porušenia právnych predpisov. Vybavovanie podaní, ktoré nie sú sťažnosťami podľa zákona o sťažnostiach, neboli predmetom kontroly.

Vybavovanie petícií v zmysle zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

Cieľom kontroly bolo overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a to najmä:

Zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov

Obec nemá vypracovaný osobitný predpis na vybavovanie petícií, v prípade podaných petícií postupuje podľa platnej legislatívy.

V II. polroku 2018 a v roku 2019 neboli prijaté žiadne petície.

Kontrolou vybavovanie petícií neboli zistené nedostatky a porušenia právnych predpisov.

Vykonané kontroly boli zamerané predovšetkým na kontrolu dodržiavania:

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- opatrení MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce, jednotná ekonomická klasifikácia a výkazníctvo obcí.

Na zasadnutiach obecného zastupiteľstva boli poslanci oboznámené so správami o výsledkoch kontrolnej činnosti.

IV. Záver:

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, hlavná kontrolórka v rámci ukončených kontrol a v prípade záujmu zo strany kontrolovaných subjektov:

- poskytuje pre nich metodiku k predmetu vykonanej kontroly,
- upozorňuje ich na prijatie nových všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. na ich novelizáciu, najmä ak sa týkajú výkonu ich činností.

Pri kontrolách neboli zistené závažné nedostatky, drobné nedostatky sú odstraňované priebežne po kontrolných zisteniach. Kontrolné zistenia boli prekonzultované so starostom obce.

Pri kontrolách kde boli zistené nedostatky v lehote určenej hlavným kontrolórom neboli vznesené námietky z toho dôvodu *zistené nedostatky, navrhnuté opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení* prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy boli považované za *akceptované*.

V Pastovciach, dňa 22. 01. 2020

Ing. Aneta Toldiová, hlavná kontrolórka obce

Bod 5.

Závěrečný účet obce Pastovce za rok 2019 – Stanovisko HK k závěrečnému účtu.

NÁVRH

ZÁVEREČNÝ ÚČET OBCE
P A S T O V C E
ZA ROK 2019

Predkladá : Oto Mészáros
Spracovala: Adriena Kuczmanová

V Pastovciach, dňa 04. marca 2020

Návrh záverečného účtu vyvesený na úradnej tabuli dňa 04. marca 2020

Záverečný účet schválený OZ dňa, uznesením č.

Záverečný účet obce za rok 2019

OBSAH :

1. Rozpočet obce na rok 2019
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019
4. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2019
5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervný fond, sociálny fond, fond opráv)
6. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2019
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2019
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.
10. Podnikateľská činnosť
11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) zriadeným a založeným právnickým osobám
 - b) štátnemu rozpočtu
 - c) štátnym fondom
 - d) rozpočtom iných obcí
 - e) rozpočtom VÚC
12. Hodnotenie plnenia programov obce

Záverečný účet Obce Pastovce za rok 2019

1. Rozpočet obce na rok 2019

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2019. Obec v roku 2019 zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný a bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 9/2018 – A/4, dňa 07. 12. 2018.

Celkové príjmy a výdavky boli vo výške 575 220,00 Eur.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový tak ako aj úprava rozpočtu. Úprava sa týkala príjmovej aj výdavkovej časti, kde sme upravovali podľa dosiahnutej skutočnosti.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2019.

Rozpočet bol zmenený jedenkrát:

- Rozpočtové opatrenie č. 1/2019 - schválená dňa 06. decembra 2019 uznesením č. 21/2019-B/8

Rozpočet obce k 31.12.2019 v celých €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách
Príjmy celkom	575 220,00	575 220,00
z toho :		
Bežné príjmy	283 220,00	283 220,00
Kapitálové príjmy	292 000,00	292 000,00
Finančné príjmy	0,00	0,00
Výdavky celkom	575 220,00	575 220,00
z toho :		
Bežné výdavky	264 660,00	264 482,00
Kapitálové výdavky	303 560,00	303 560,00
Finančné výdavky	7 000,00	7 178,00

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2019 v €

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
575 220,00	376 029,75	65,37

1) Bežné príjmy - daňové príjmy:

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
209 485,00	205 378,09	84,96

a) Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 154 000,00 € z výnosu dane z príjmov boli k 31. 12. 2019 poukázané prostriedky zo ŠR v sume 153 999,85€, čo predstavuje plnenie na 99,99 %.

b) Daň z nehnuteľností

Daň z pozemkov z rozpočtovaných 40 280,00€ bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 40 279,63€, sledujeme zvýšenie o 1 522,27 Eur oproti roku 2018. Príjmy dane z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome boli v sume 11,32€, daň zo stavieb v sume 3 837,49€.

c) Daň za psa - plnenie k 31. 12. 2019 celkom 350,00 € oproti roku 2018 sledujeme pokles o 112,91 Eur.

d) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad – plnenie k 31. 12. 2019 na úrovni 71,80%. Celkové plnenie vo výške 6 675,80€, čo je na úrovni roku 2018.

e) Daň za užívanie verejného priestranstva schválený rozpočet vo výške 850,00 Eur. Plnenie 224,00 Eur čo predstavuje 26,35%.

2) Bežné príjmy - nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
33 145,00	28 636,53	86,40

a) Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 13 350,00 € bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 11 536,45€, čo je 86,40% plnenie. Ide o príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov.

b) Administratívne poplatky a iné poplatky z rozpočtovaných 16 940,00€ bol skutočný príjem k 31.12.2019 v sume 16 212,86€ čo je 95,71%- né plnenie.

Z toho príjmy za odber podzemnej vody z rozpočtovaných 13 521,00€ bol skutočný príjem vo výške 13 518,92€, plnenie na 99,98%.

c) Iné nedaňové príjmy

Z rozpočtovaných 2 850,00€ bol skutočný príjem k 31.12.2019 vo výške 886,77€. Nedaňové príjmy boli nižšie oproti roku 2018 o 1 967,63€.

d) Úroky z tuzemských úverov vo výške 0,45Eur.

3) Bežné príjmy – granty a transfery:

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
40 590,00	5 759,59	14,19

Granty a transfery boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom.

4) Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
292 000,00	115 798,00	100,00

Kapitálové príjmy na rok 2019 boli pôvodne plánované vo výške 292 000,00€- dotácia zo ŠR na dokončenie zateplenia OcU vo výške 42 000,00 Eur, rekonštrukcia úpravovne pitnej vody 101 850,00 Eur, vybudovanie kamerového systému v sume 25 200,00 Eur, úprava verejného priestoru v celkovej výške 20 000,00 Eur a na rekonštrukciu kultúrneho domu I. etapa 111 000,00 Eur.

Celkový kapitálový príjem v roku 2019 predstavuje čiastku 115 798,00 Eur. Príjmy vo výške 798,00 Eur za predaj pozemkov z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Dotáciu obec dostala vo výške 80 000,00 Eur na úpravovňu pitnej vody a na dokončenie zateplenia budovy obecného úradu v celkovej výške 35 000,00 Eur.

5) Príjmové finančné operácie:

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
0,00	20 457,54	/

Príjmové finančné operácie vo výške 20 457,54€ boli z prebytku hospodárenia z predchádzajúcich rokov z rezervného fondu následne použité na kapitálové výdavky obce schválené uznesením OZ, nakoľko v momente potreby obec nemala finančné prostriedky na financovanie spoluúčasti. Príjmy boli zapojené do rozpočtu a následne použité na úhradu spoluúčasti pri zateplení budovy OcU a verejného vodovodu (úpravovňa pitnej vody)

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2019 v €

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
575 220,00	350 330,00	60,90

1) Bežné výdavky :

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
264 482,00	200 161,40	75,68

v tom :

Funkčná klasifikácia		Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
Výdavky verejnej správy- OBEC	01.1.1	112 481,30	92 091,83	81,87
Finančná a rozpočtová oblasť	01.1.2	9 333,40	7 374,24	79,01
Požiarna ochrana	03.2.0	687,00	486,97	70,88
Cestná doprava	04.5.1	500,00	0,00	/
Nakladanie s odpadmi	05.1.0	41 422,00	13 150,08	31,75
Rozvoj bývania	06.1.0	8 223,60	6 721,91	81,74
Rozvoj obcí	06.2.0	15 195,90	13 023,01	85,70
Zásobovanie vodou	06.3.0	14 124,20	12 197,53	86,36
Verejné osvetlenie	06.4.0	2 000,00	1 663,97	83,20
Rekreačné a športové služby	08.1.0	2 200,00	925,43	42,07
Kultúrne služby	08.2.0	6 663,00	6 662,27	99,99
Nábož. a iné spoločenské služby	08.4.0	520,00	19,75	3,80
Predškolská výchova	09.1.1.1	36 577,30	32 669,93	89,32
Školské stravovanie	09.6.0.1	13 554,30	12 855,93	94,85
Staroba	10.2.0	1 000,00	318,55	31,85
		264 482,00	200 161,40	75,68

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 85 369,70€ bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 81 899,11€, čo je 95,93% čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, hlavného kontrolóra, pracovníkov materskej škôlky a školskej jedálne.

b) Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 34 801,30€ bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 29 695,91€, čo je 85,33% čerpanie. Sú tu zahrnuté odvody poistného z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

c) Tovary a služby

Z rozpočtovaných 136 254,20€ bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 82 739,49€, čo je 60,72% čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby.

d) Bežné transfery

Z rozpočtovaných 6 556,80€ bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 4 547,95€, čo predstavuje 69,36% čerpanie.

e) Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom

Z rozpočtovaných 1500,00€ bolo skutočne čerpané k 31.12.2019 v sume 1 278,94€, čo predstavuje 85,26% čerpanie.

2) Kapitálové výdavky :

Rozpočet na rok po poslednej úprave 2019	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
303 560,00	142 991,50	47,10

V roku 2019 boli plánované výdavky v prípade úspešnosti projektov na dokončenie ČOV a výdavky na projektovú dokumentáciu.

V obci bola realizovaná rekonštrukcia –dokončenie zateplenia obecného úradu (II. etapa) z dotácie celkom vo výške 42 897,44 Eur: Z toho dotácia zo štátneho rozpočtu vo výške 35 000,00 Eur a spoluúčasť 7 897,44Eur, ďalšie kapitálové výdavky boli na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia, ktorá sa uskutočnila v roku 2014, čo spláca obec v splátkach po dobu 10 rokov čiastka pripadajúca na rok 2019 bola vo výške 3 507,96Eur. Ďalšie kapitálové výdavky boli vynaložené na modernizáciu verejného vodovodu – úpravovňa vody v celkovej výške 92 960,10Eur, z čoho dotácia predstavovala sumu 80 000,00 Eur. Kapitálové výdavky boli aj na projektovú dokumentáciu (chodníky) v celkovej výške 3 626,00Eur.

3) Výdavkové finančné operácie

Z rozpočtovaných 7 178,00€ na splácanie istiny na úver zo ŠFRB bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2019 v sume 7 177,10€, čo predstavuje 99,99%.

4. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2019 - prebytok

	Rozpočet po zmenách 2019 v €	Skutočnosť k 31.12.2019 v €
Príjmy celkom	575 220,00	376 029,75
z toho :		
Bežné príjmy	283 220,00	239 774,21
Kapitálové príjmy	292 000,00	115 798,00
Príjmové operácie	0,00	20 457,54
Výdavky celkom	575 220,00	350 330,00
z toho :		

Bežné výdavky	264 482,00	200 161,40
Kapitálové výdavky	303 560,00	142 991,50
Finančné výdavky	7 178,00	7 177,10
(BP+KP) – (BV+KV)		
Hospodárenie obce:		12 419,31
Vylúčenie z hospodárenia:		
ŠFRB úver		7 177,10
Upravené hospodárenie obce		5 242,21

Prebytok rozpočtu v sume 5 242,21EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. 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, navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu vo výške 5 242,21EUR

5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle zákona č.583/2004 Z. z. Rezervný fond sa vedie na samostatnom analytickom účte. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Fond rezervný	Suma v €
ZS k 1.1.2019	8 402,88
Prírastky - z prebytku hospodárenia	5 166,88
- ostatné prírastky	10 871,52
Úbytky - použitie rezervného fondu :	
- Úpravovňa vody:	11 510,10
- Zateplenie budovy OcU	8 947,44
Zvýšenie energetickej účinnosti budovy OcU	
- krytie schodku hospodárenia	-
- ostatné úbytky	-
KZ k 31.12.2019	3 983,74

V priebehu roka boli prevedené finančné prostriedky na účet vo výške 16 038,40Eur z prebytku hospodárenia z roku 2018 a časť zostatku finančných prostriedkov, ktoré obec chcela použiť na svoje kapitálové výdavky .

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v €
ZS k 1.1.2019	285,94
Prírastky - povinný prídelen - 1,5 %	711,48
- povinný prídelen - %	-
- ostatné prírastky	-
Úbytky - závodné stravovanie, reg. PS	601,70
- ostatné úbytky	-
KZ k 31.12.2019	395,72

Fond opravy

Obec tvorí fond prevádzky, údržby a opráv ročne minimálne vo výške 0, 5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu v zmysle §18 ods. 2 zákona 443/2010 Z. z o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní.

Fond opravy	Suma v €
ZS k 1.1.2019	3 221,21
Prírastky - povinný prídelen	1 390,66
Úbytky - ostatné úbytky (poistenie)	353,82
KZ k 31.12.2019	4 258,05

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019 v celých €

A K T Í V A

Názov	ZS k 01. 01. 2019	KZ k 31. 12. 2019
Majetok spolu	1 261 290,51	1 345 589,20
Neobežný majetok spolu	1 202 555,53	1 277 837,95
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	1 099 434,20	1 174 716,62
Dlhodobý finančný majetok	103 121,33	103 121,33
Obežný majetok spolu	57 415,20	66 547,09
z toho :		
Zásoby	46,63	44,58
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	2 151,65	2 342,97
Krátkodobé pohľadávky	17 159,41	19 122,21
Finančné účty	36 999,95	42 745,48
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	765,33	765,33
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	292,23	522,23
Časové rozlíšenie	1 319,78	1 204,16
Náklady budúcich období	1 319,78	1 204,16

P A S Í V A

Názov	ZS k 01. 01. 2019	KZ k 31. 12. 2019
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 261 290,51	1 345 589,20
Vlastné imanie	543 874,66	510 527,62
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy		
Výsledok hospodárenia za účt. obd.	13 383,09	-33 347,07
Záväzky	169 934,80	215 414,77
z toho :		
Rezervy	700,00	1 200,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky	154 645,21	144 069,93
Krátkodobé záväzky	14 589,59	70 144,84
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	547 481,05	619 646,81

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2019

Obec k 31.12.2019 eviduje tieto záväzky:	215 414,77 EUR
➤ voči bankám	0,00 EUR
➤ voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	122 626,05 EUR
➤ GREP Slovakia (rekonštrukcia VO)	21 048,16 EUR
➤ Zábezpeka (6BJ)	3 584,95 EUR
➤ voči dodávateľom	56 710,39 EUR
➤ voči zamestnancom	4 815,57 EUR
➤ voči poisťovniam (SP,ZP)	3 442,94 EUR
➤ daňovému úradu	747,80 EUR
➤ ostatné záväzky	5,94 EUR
➤ Iné záväzky	837,25 EUR
➤ Rezervy	1 200,00 EUR
➤ Záväzky zo sociálneho fondu	395,72 EUR

Obec má prijatý úver od ŠFRB na výstavbu 6b. j. okrem tohto úveru obec nemá žiadne iné úvery.

Poskytovateľ úveru	Účel	Výška prijatého úveru	Výška úroku ú. sadzba	Zabezpečenie úveru	Zostatok k 31.12.2019	Splatnosť
ŠFRB	Výstavba 6 b. j.	219 079,86	1%		122 626,05	16.07.2035

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec Pastovce nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z. z.

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie : uviesť - bežné výdavky na - kapitálové výdavky na - 1 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 2 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 3 -	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3) - 4 -
Spoločný úrad – Sahy členské	1 124,20	1 124,20	0,00
Neziskovej org.- Reformovaná cirkev	1 000,00	1 000,00	0,00
Členské príspevky (RVC, ZMOS, Ister Granum	1 069,66	1 069,66	0,00
Nemocenské príspevky	123,63	123,63	0,00
MŠ – školské potreby	73,50	73,50	0,00
Mesto Štúrovo – Centrum voľného času	636,96	636,96	0,00
ZŠ sVJM Ipeľský Sokolec	80,00	80,00	0,00
ZŠ Salka	50,00	50,00	0,00
PIEROT – na zákl. Darovacej zmluvy	90,00	90,00	0,00
Historický Klub	300,00	300,00	0,00
	4 547,95	4 547,95	0,00

K 31.12.2019 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré podliehali zúčtovaniu.

10. Podnikateľská činnosť

Obec Pastovce v roku 2018 nevykonávala podnikateľskú činnosť.

11. Finančné usporiadanie vzťahov voči

a) zriadeným a založeným právnickým osobám

- b) štátnemu rozpočtu
- c) štátnym fondom
- d) rozpočtom iných obcí
- e) rozpočtom VÚC

V súlade s ustanovením §16 ods. 2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

- a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám:

- **prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO**

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel – vrátenie

- **prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠR**

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel – vrátenie

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. príspevkovým organizáciám:

- **prostriedky zriaďovateľa**

Príspevková organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

- **prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠR**

Príspevková organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

- **prostriedky vlastné**

Príspevková organizácia	Vlastné finančné prostriedky	Čerpanie finančných prostriedkov	Rozdiel

Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám:

Právnická Osoba	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ - 1 -	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školsťvo, matrika, - bežné výdavky - kapitálové výdavky - 2 -	Suma poskytnutých finančných prostriedkov - 3 -	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov - 4 -	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4) - 5 -
Min.dopravy	Cestná doprava	21,04	21,04	
Min.vnútra	Hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov (REGOB)	178,71	178,71	
Okr.úrad	Životné prostredie	45,52	45,52	
Okr.úrad	Odbor školstva	570,00	570,00	
ÚPSV a rod.	Aktivačná činnosť	2 202,34	2 202,34	
ÚPSV a rod.	stravné	835,20	595,20	240,00
Min.vnútra	Voľby	1 684,76	1 510,76	174,00
Min. Dopr. a Reg. Rozvoja SR	Stavebný úrad- na úseku stavebného poriadku	636,02	636,02	
Spolu Bežné granty		6 173,59	5 759,59	414,00
MVSR	Environmentálny fond- Zvýšenie energetickej účinnosti budovy obecného úradu obce Pastovce	35 000,00	35 000,00	-
MVSR		80 000,00	80 000,00	-
Spolu kapitálové granty		115 000,00	115 000,00	-

c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2019 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

Obec	Suma prijatých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

VÚC	Suma <u>poskytnutých</u> finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

VÚC	Suma <u>prijatých</u> finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel

12. Hodnotenie plnenia programov obce

Príloha č.1 Záverečného účtu.

Vypracovala:

Adriena Kuczmanová

Predkladá:

Oto Mészáros
Starosta obce

V Pastovciach, dňa 04. 03. 2020

13. Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce za rok 2019 a celoročné hospodárenie **bez výhrad**.

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje použitie prebytku hospodárenia v 100% - nej výške **na tvorbu rezervného fondu t. j. 5 242,21 Eur**.

Stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu záverečného účtu Obce Pastovce za rok 2019

1. Úvod

Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce Pastovce za rok 2019 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vyplýva z ustanovení §18f ods.1, písm. c), zákona SNR

č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

V zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov záverečný účet vyjadruje výsledky rozpočtového hospodárenia, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

Stanovisko k záverečnému účtu je osobitnou formou kontroly zameranej na skúmanie ekonomických a finančných javov, procesov a činností súvisiace s dodržiavaním základných právnych noriem podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona

č. 583/2005 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Obce Pastovce za rok 2019 boli:

Ř Rozpočet obce Pastovce na rok 2019 a úprava rozpočtu – Rozpočtové opatrenie č. 1/2019

Ř Účtovné výkazy k 31. 12. 2019 (Súvaha, Výkaz ziskov a strát, Poznámky)

Ř Návrh Záverečného účtu za rok 2019

Ř Výkaz FIN 1-12 (Príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy)

Ř Hlavná kniha za rok 2019

Ř Plnenie finančného rozpočtu k 31. 12. 2019

Ř Čerpanie finančného rozpočtu k 31. 12. 2019

Obec postupovala podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. a po skončení rozpočtového roka údaje

o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s §16 ods. 2

finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla

prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym

fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Záverečný účet bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy v členení, ktoré je určené §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, prehľad o poskytnutých zárukách podľa

jednotlivých príjemcov ako aj údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jej pôsobnosti návrh

záverečného účtu neobsahuje a to z dôvodu, že obec nevykonáva podnikateľskú činnosť, nemá

zriadenú príspevkovú ani rozpočtovú organizáciu a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecných

právnych predpisov.

Účtovná závierka, bola vykonaná v súlade s príslušnými predpismi a obsahuje všetky povinné náležitosti podľa §17 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. Stanovisko k záverečnému účtu podľa jednotlivých častí

Predložené údaje o plnení rozpočtu Obce Pastovce, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a

skutočné čerpanie rozpočtu. Rozpočet obce na rok 2019 bol schválený na riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, dňa 07. 12. 2018 uznesením č. 9/2018 – A/4. Rozpočet obce Pastovce na

rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný v celkovej výške 575 220,00€.

Rozpočet bol upravený jedenkrát.

1. zmena – 07. decembra 2019 schválené uznesením OZ č. 21/2019-B/8

TABUĽKA č. 1

Rozpočet celkom: v €

Za rok 2019 Pôvodný Upravený Skutočný

Príjmy celkom 575 220,00 575 220,00 376 029,75

STANOVISKO K NÁVRH ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2019 - PASTOVCE 2

Výdavky celkom 575 220,00 575 220,00 350 330,00

Hospodárenie obce: prebytok

rozpočtu (rozpočtový výsledok) VYROVNANÝ VYROVNANÝ PREBYTOK

Pôvodný rozpočet bol rozpočtovaný ako vyrovnaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých predpisov.

v členení: *Bežny rozpočet: v €*

Rok 2019 Pôvodný Upravený Skutočný

Bežné príjmy celkom 283 220,00 283 220,00 376 029,75

Bežné výdavky celkom 264 660,00 264 482,00 200 161,40

Hospodárenie obce: Prebytok Prebytok Prebytok

Kapitálový rozpočet: v €

Rok 2019 Pôvodný Upravený Skutočný

Kapitálové príjmy celkom 292 000,00 292 000,00 115 798,00

Kapitálové výdavky celkom 303 560,00 303 560,00 142 991,50

Hospodárenie obce: Schodok Schodok Schodok

Finančné operácie: v €

Rok 2019 Pôvodný Upravený Skutočný

Príjmové finančné operácie 0,00 0,00 20 457,54

Výdavkové finančné operácie 7 000,00 7 178,00 7 177,10

V príjmovej aj vo výdavkovej časti na rok 2019 bola zohľadnená dosiahnutá skutočnosť za predchádzajúci t. j. stav k 31. 12. 2018.

V príjmovej časti bežného rozpočtu bola naplnená na 133,24% (upravený rozpočet a skutočne dosiahnuté príjmy). Obec plánovala príjmy vlastné z miestnych daní a poplatkov z ostatných poplatkov, príjmy za tovary a služby a dotácie zo štátneho rozpočtu a príjmy z podielových daní.

Bežnými výdavkami obec zabezpečuje základnú činnosť a úlohy obce, vyplývajúce zo zákona č.

369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Rozpočet bol upravený 1x z dôvodu prekročenia príjmov a výdavkov v jednotlivých položkách v súlade s §14 ods. 2 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ods. 2 písm. a.) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy

a celkové výdavky)

TABUĽKA č. 2

Rozpočet Skutočnosť

r. 2018 v €

Skutočnosť

r. 2019 v €

Rozdiel 2019-2018

v €

Bežné príjmy 225 222,00 239 774,21 14 552,21

Bežné výdavky 190 152, 86 200 161,40 10 008,54

Výsledok bežného

rozpočtu 35 069,14 39 612,81 4 543,67

Kapitálové príjmy 110 000,00 115 798,00 5 798,00

Kapitálové výdavky 132 808,84 142 991,50 10 182,66

Výsledok kapitálového

rozpočtu

-22 808,84 -27 193,50 -4 384,66

Príjmové finančné

operácie

17 151,00 20 457,54 3 306,54

Výdavkové finančné

operácie

7 641,50 7 177,10 -464,40

Výsledok finančných

operácií

9 509,50 13 280,44 3 770,94

STANOVISKO K NÁVRH ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2019 - PASTOVCE 3

Spolu príjmy 352 373,00 376 029,75 23 656,75

Spolu výdavky 330 603,20 350 330,00 19 726,80

Rozdiel 21 769,80 25 699,75 3 929,95

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 205 378,09 Eur, čo v porovnaní s rokom 2018 predstavuje nárast

o 16 294,28 Eur. Na náraste sa podieľal výnos podielovej dane zo štátneho rozpočtu, ktorý vzrástol

v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 15 588,44 Eur. Plnenie daňových príjmov z nehnuteľností

a za psa je plnenie približne na rovnakej úrovni ako v roku 2018.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov,

z úrokov a z vkladov, ktoré dosiahli v roku 2019 sumu 28 636,53 Eur, čo predstavuje v porovnaní

s predchádzajúcim rokom nárast o 632,69 Eur.

Bežné granty a transfery

Bežné granty a transfery dosiahli v rámci bežných príjmov 5 759,59 Eur, čo v porovnaní s rokom

2018 predstavoval pokles o 2 374,76 Eur.

Plnenie kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy aj v roku 2019 boli plánované na dokončenie zateplenia budovy obecného úradu

a na rekonštrukciu verejného vodovodu - úpravovňa pitnej vody, vybudovanie kamerového systému

ako aj na rekonštrukciu kultúrneho domu a úpravu verejného priestranstva. Obci bola priznaná

dotácia na zateplenie budovy obecného úradu vo výške 35 000,00 Eur a na úpravovňu pitnej vody vo

výške 80 000,00 Eur. Práce boli prevedené aj vyúčtovanie bolo predložené do konca roku 2019.

Ďalšie kapitálové príjmy mala obec z predaj pozemkov vo výške 798,00 Eur. Pozemky boli predané

so stratou nakoľko v obci boli sledované vo vyššej obstarávacej cene t. j. 1 070,67 Eur.

Celková

strata z predaja bola 272,67 Eur.

Príjmové finančné operácie

V roku 2019 obec mala príjmové finančné operácie vo výške 20 457,54 Eur na krytie kapitálových

výdavkov. Boli zapojené zostatky z predchádzajúcich rokov z rezervného fondu na spoluúčasť pri

jednotlivých projektoch.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2019 bolo zaznamenané v objeme 200 161,40 Eur, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 10 008,54Eur.

Výdavky verejnej správy dosiahli sumu 92 091,83 Eur, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom

predstavuje pokles o 4 010,39 Eur. Mierny nárast výdavkov môžeme sledovať skoro vo všetkých

oddieloch ako najvýznamnejší vo výške 5 061,83 Eur vidíme v oddiele predškolská výchova a to

hlavne z dôvodu nárastu miezd a odvodov pedagogických zamestnancov.

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Kapitálové výdavky boli vynaložené v rámci projektu – zateplenie budovy obecného úradu v celkovej výške 42 897,44 Eur z čoho dotácia zo štátneho rozpočtu bola vo výške 35 000,00 Eur,

zostávajúca čiastka predstavovala spoluúčasť.

Ďalšie kapitálové výdavky boli realizované na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia vo

výške 3 507,96Eur v súlade s platnou zmluvou. Kapitálové výdavky z dotácií boli na rekonštrukciu –

úpravovne pitnej vody celková dotácia 80 000,00 Eur a celkové vynaložené výdavky vo výške

92 960,10 Eur. Okrem toho obec etapovite vybudováva chodníky v obci na túto činnosť v roku 2019

boli vynaložené finančné prostriedky vo výške 3 626,00 Eur.

Výsledok hospodárenia obce Pastovce

STANOVISKO K NÁVRH ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2019 - PASTOVCE 4

Účtovný výsledok hospodárenia pred zdanením sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 5 (okrem účtov 591 a 595).

Výsledok hospodárenia pre tvorbu rezervného fondu je rozdiel medzi príjmami a výdavkami. Počítajú sa príjmy bežného a kapitálového rozpočtu – bez finančných operácií. Obec v roku 2019

vykazuje prebytkové hospodárenie vo výške 12 419,31Eur, po vylúčení splátok úveru do ŠFRB vo

výške 7 177,10Eur upravený výsledok hospodárenia činí 5 242,21 Eur. Prebytok je navrhované použiť

na tvorbu rezervného fondu v 100% - nej výške 5 242,21Eur.

Peňažné fondy

Obec Pastovce má vytvorené tri mimorozpočtové peňažné fondy a to rezervný fond, sociálny fond a fond opravy.

Sociálny fond – tvorbu a čerpanie fondu upravuje osobitný predpis č. 152/1994 o sociálnom

fonde v z. n. p. a kolektívna zmluva. V priebehu roka boli prevedené na účet peňažné prostriedky vo

výške 1,5% zo súhrnu hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu. Stav účtu SF k 1. 1.

2019 bol celkom vo výške 285,94€. Prírastky v roku 2019 z povinného prídeltu celkom vo výške

711,48€, čerpanie z prostriedkov fondu – stravovanie, regenerácia pracovných síl vo výške 601,70€.

Zostatok peňažných prostriedkov k 31. 12. 2019 vo výške 395,72€.

Rezervný fond – V súlade s ustanovením §15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec vytvára rezervný fond najmenej vo výške 10% z prebytku rozpočtu príslušného

rozpočtového roka zisteného podľa § 16 ods. 6 cit. zákona. Vede sa na samostatnom analytickom

účte. O tvorbe a použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Stav rezervného fondu

k 1. 1. 2019 celkom vo výške 8 402,88Eur. Stav k 31. 12. 2019 predstavuje čiastku 3 983,74Eur.

Fond opravy – Obec tvorí fond prevádzky, údržby a opráv ročne minimálne vo výške 0, 5 %

nákladov na obstaranie nájomného bytu v zmysle §18 ods. 2 zákona 443/2010 Z. z o dotáciách na

rozvoj bývania a o sociálnom bývaní. Stav fondu opravy k 1. 1. 2019 celkom vo výške 3 221,21Eur.

Povinný prídeltu účtovaní v priebehu roka vo výške 1 390,66 Eur. Úbytok v priebehu roka na poistenie

6b. j., kontroly a nutných opráv predstavovali sumu 353,82 Eur. Stav k 31. 12. 2019 celkom vo výške

4 258,05Eur. Peňažné prostriedky sú vedené v AE.

Bilancia aktív a pasív

Celkový majetok evidovaný v účtovníctve Obce Pastovce predstavuje na základe majetkovej bilancie a vykonanej inventarizácie k dátumu 31.12.2019 hodnotu 1 345 589,20Eur

(zostatková cena

majetku). Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2019 hodnotu 1 174 716,62 Eur, v nasledovnej

skladbe:

Ř Pozemky 80 379,58 Eur

Ř Stavby 677 932,69 Eur

Ř Samostatné hnutelné veci a

a súbory hnutelných vecí 2 249,50 Eur

Ř Obstaranie dlhodobého hmotného majetku 414 154,85 Eur

Ďalej obec má vo vlastníctve dlhodobý finančný majetok a to cenné papiere

Západoslovenskej

vodárenskej spoločnosti v hodnote 103 121,33€.

Stav krátkodobých pohľadávok v roku 2019 dosahuje sumu 19 122,21Eur, čo v porovnaní s rokom 2018 predstavuje nárast o 1 962,80 Eur.

Povinnou súčasťou uzávierkových úkonov súvisiacich s návrhom záverečného účtu bolo i

vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a peňažných prostriedkov v hotovosti.

Inventarizáciou

neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Závazky obce

Obec eviduje k 31. 12. 2019 záväzky v hodnote 215 414,77Eur z toho dlhodobé záväzky predstavujú sumu – rezervy 1 200,00Eur, dlhodobé – úver, zábezpeka, FO vo výške 147 259,16 Eur,

záväzky zo sociálneho fondu celkom 395,72€ a krátkodobé záväzky celkom vo výške 66 559,89Eur.

STANOVISKO K NÁVRH ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2019 - PASTOVCE 5

Nárast krátkodobých záväzkov sledujeme z dôvodu, že obec dostala dotáciu na sanáciu nelegálnych

skládok. Práce boli prevedené iba dotácia zo štátneho rozpočtu nebola pripísaná na účet čoho následkom bola nezaplatenie faktúry za vykonané práce.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Obec je povinná pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavať pravidlá uvedené v §17 ods. 2 až 7 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene

a doplnení niektorých zákonov.

Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku.

Porušenie

podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania obcou alebo vyšším územným celkom podľa

odseku 6 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce alebo vyššieho územného celku. Dosiahnutie hranice

celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho

územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Súčasťou záverečného účtu je povinnosť sledovať prehľad o stave a vývoji dlhu.

V záverečnom účte sú rozobraté jednotlivé úvery použitie, splácania ako aj výpočet v súlade s príslušným právnym predpisom (583/2004 Z. z.)

Obec Pastovce má prijatý úver od ŠFRB na výstavbu 6 b. j. vo výške 219 079,86Eur. Úver je splatný v roku 2035. Konečný stav úveru k 31. 12. 2019 je vo výške 122 626,05Eur, suma úveru sa

nezapočítava do celkového dlhu obce v súlade s § 17 ods. 8 z. č. 583/2004 Z. z.

Okrem úveru od ŠFRB nemá obec iný úver.

Obec uzatvorila zmluvu na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia v roku 2014, čo spláca

obec v splátkach po dobu 10 rokov konečný stav záväzkov k 31. 12. 2019 je vo výške 21 048,16Eur.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania v zmysle ustanovenia §17 zákona č.

583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých

zákonov v z. n. p. boli dodržané.

Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak

nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom

Dotácie poskytnuté z rozpočtu obce boli vyúčtované k 31. 12. 2019 súlade so všeobecne záväzným nariadením obce.

Zúčtovanie finančných vzťahov so štátnym rozpočtom

V zmysle zákona č. 583/2004 Z. z., obec zabezpečila vysporiadanie svojich finančných vzťahov

voči ŠR, nakoľko použitie príspevkov a dotácií podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so ŠR. Ide o

nedočerpanie účelových štátnych dotácií z ministerstiev. Prostriedky zo štátneho rozpočtu boli vyčerpané v takej výške ako boli poskytnuté. V prípade nedočerpania poskytnutých grantov finančné

prostriedky boli vrátené poskytovateľovi.

Hodnotenie plnenia programov obce

Tvorí Prílohu č. 1 Záverečného účtu

3. Záver

Účtovná závierka za rok 2019 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o

účtovníctve v platnom znení a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej

samosprávy v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka za rok 2019 odo dňa zostavenia záverečného účtu nebola overená a schválená audítorom.

Návrh záverečného účtu obce Pastovce za rok 2019 je spracovaný v súlade príslušnými ustanoveniami §16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v

STANOVISKO K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2019 - PASTOVCE 6
platnom znení a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu obce Pastovce za rok 2019 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení platných predpisov zverejnený, dňa 04. 03. 2020 t.j. najmenej na 15 dní pred jeho schválením.

V súlade s §16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení odporúčam Zastupiteľstvu obce Pastovce uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu obce za rok 2019 s výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

V Pastovciach, dňa 11. 03. 2020

Ing. Aneta T o l d i o v á

hlavná kontrolórka obce

Jednohlasne schválené.

Bod. 6.**Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020.****Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020**

schválený uznesením OZ č. /2020

V súlade s ustanovením §18f ods. 1 písm. b zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020. Navrhovaný plán zohľadňuje náročnosť kontrolných akcií, rozsah preverovaných dokladov a podkladov jednotlivých previerok a pracovný úväzok (25%) hlavnej kontrolórky.

Kontrolná činnosť sa riadi zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinnom od 1.1.2016. Zmeny vo výkone kontroly môžu nastať v závislosti od kontrolovanej problematiky, závažnosti, množstva agendy a časovej náročnosti.

VÝKON KONTROLNEJ ČINNOSTI

1. Následná kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám - zverejňovanie došlých faktúr – kontrolované obdobie I. polrok 2020
2. Následná finančná kontrola čerpania a vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu obce, pre ktoré platila povinnosť vyúčtovať poskytnuté prostriedky v zmysle platného VZN – kontrolované obdobie rok 2019
3. Následná finančná kontrola plnenia prijatých uznesení Obecným zastupiteľstvom a evidencia uznesení za rok 2019

OSTATNÉ KONTROLY

- 1) Okrem uvedenej kontrolnej činnosti môžu byť vykonané kontroly o ktoré požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta ak vec neznesie odklad v súlade s ustanovením §18 f ods. 1) písm. h) zákona SNR č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj kontroly mimo plánu kontrolnej činnosti na základe vlastného rozhodnutia a to predovšetkým z dôvodu novelizácie právnych predpisov resp. iných podnetov k výkonu kontroly.
- 2) Zvyšovať svoju odbornosť v oblasti kontroly účasťou na odborných seminároch a školeniach organizovaných Združením hlavných kontrolórov SR a inými vzdelávacími inštitúciami.
- 3) Vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti v obci Pastovce (aktualizované podľa z. č. 54/2019 Z. z.)
- 4) Vedenie centrálnej evidencie sťažností.

KONCEPČNÉ A METODICKÉ MATERIÁLY

- 1) Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce Pastovce na rok 2021 a na roky 2022 – 2023.
- 2) V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písmeno b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov vypracovať a predložiť obecnému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021

Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 **bol zverejnený** v zmysle §18f ods. 1 písmena b) zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších zmien a predpisov **dňa 08. 04. 2020** na úradnej tabuli Obecného úradu v Pastovciach.

V Pastovciach, 08. 04. 2020

Spracovala :

Ing. Aneta Toldiová
hlavná kontrolórka

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Pastovce na II. polrok 2020 bol prerokovaný a schválený na OZ v Pastovciach uznesením č. /2020, dňa . . 2020.

OZ poveruje kontrolóra obce uznesením č. /2020 zo dňa . . 2020 vykonať kontrolu podľa plánu kontrolnej činnosti.

Bod. č. 7. Správa nezávislého audítora k účtovnej závierky k 31. 12. 2019.

N.M. -Audit, spol. s r.o., auditorská spoločnosť, Piešťanská 1185/25, 915 01 Nové Mesto nad Váhom,
číslo licencie UDVA 209, IČO:36307874, zapísaná v OR OS Trenčín,, oddiel Sro, vložka č.11478/R

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo obce Pastovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky obce Pastovce (ďalej len „Obec“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od obce sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Obce nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinnosti podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú



vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážili sme, či výročná správa Obce obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,



- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností obce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V Novom Meste nad Váhom, dňa 20. Apríl 2020

N.M. -Audit, spol. s r.o., auditorská spoločnosť, číslo licencie UDVA 209,

Piešťanská 1185/25, 915 01 Nové Mesto nad Váhom

Ing. Edita Jarošová, licencia SKAU 751



Bod 8.**Diskusia.**

Anna Némethová – hovorila o problémoch s túlavými psami.

Bod 9. Uznesenie.**UZNESENIA**

Zo 7. zasadnutia obecného zastupiteľstva obce Pastovce konaného dňa 13. marca 2020 v Pastovciach.

Uznesenie č. 22/2019**Obecné zastupiteľstvo v Pastovciach****A) b e r i e n a v e d o m i e**

1. Vznesené diskusné príspevky.
2. Stanovisko HK k záverečnému účtu obce Pastovce za rok 2019.
3. Správu nezávislého audítora k účtovnej závierke za rok 2019.
4. Ročnú správu o výsledku kontroly HK za rok 2019.

Uznesenie č. 23/2019**Obecné zastupiteľstvo v Pastovciach****B) schvaľuje**

1. Program rokovania 7. zasadnutia OZ Pastovce.
2. Schvaľuje výšku príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby vo výške 100€/mesiac/osoba.
3. Záverečný účet obce Pastovce za rok 2019 bez výhrad. Prebytok hospodárenia 5242,21€ presunúť do rezervného fondu – 100%.
4. Plán kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2020.
5. Výšku poskytnutej dotácie z rozpočtu obce vo výške 500€ pre Ref. kresť. cirkevný zbor Pastovce na rok 2020.
6. Výročnú správu obce Pastovce 2019

Bod 10. Záver.

Spracovala: Adriena Kuczmanová

Oto Mészáros, starosta obce

.....

.....

Overovatelia:

.....

Daniel Riczo

.....

Anna Némethová