

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečnému účtu obce za rok 2018

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce Kameničná za rok 2018.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“) je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu ZÚ s príslušnými právnymi predpismi a na posúdenie súladu hospodárenia obce s príslušnými právnymi normami. Stanovisko k návrhu ZÚ za rok 2018 bol spracovaný na základe vypracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu obce za rok 2018“ a ostatných dostupných materiálov:

- Individuálna účtovná závierka obce k 31.12.2018
- Uznesenie č.273 z 27. zasadnutia OZ Kameničná zo dňa 4. decembra 2017.

Pri spracovaní stanoviska k návrhu záverečného účtu (ďalej len „stanovisko“) som vychádzala z týchto pravidiel:

- záverečný účet musí byť zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- záverečný účet obce schvaľuje obecné zastupiteľstvo, táto kompetencia je výsostnou kompetenciou tohto orgánu obce,
- pred schválením musí byť návrh záverečného účtu zverejnený zákonným spôsobom.

Pri spracovaní stanoviska bolo preverené aj dodržanie zákonom stanovených podmienok spracovania a predkladania záverečného účtu obce podľa § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“):

a) či obec na konci rozpočtového a účtovného roka finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, k vlastným zriadeným alebo založeným organizáciám, k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu obce, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC;

b) či si obec splnila povinnosti podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a overila si účtovnú závierku audítorom; Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom určujú ustanovenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení, § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy;

c) či záverečný účet obce obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov obce.

A. Východiská spracovania stanoviska k návrhu ZÚ

Návrh ZÚ obce Kameničná za rok 2018 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v stanovenej lehote, t. j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh ZÚ obce Kameničná za rok 2018 je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

V zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení „Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce; ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako.“

Bolo zistené, že návrh ZÚ bol zverejnený na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce www.kamenicna.eu dňa 27.05.2019 v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Týmto je splnená zákonná povinnosť, uložená ustanovením § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorej „Pred schválením sa návrh záverečného účtu obce a návrh záverečného účtu vyššieho územného celku predkladá na verejnú diskusiu podľa osobitného predpisu.“

Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia podľa osobitného predpisu (zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve) audítorom.

Túto povinnosť zákon ukladá splniť do 31.12.2019.

Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Povinné náležitosti záverečného účtu podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce.

Bolo zistené, že predložený návrh ZÚ neobsahuje všetky zákonom stanovené povinné náležitosti, z uvedeného dôvodu žiadam doplniť návrh ZÚ o chýbajúce náležitosti.

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. zákonom č. 426/2013 Z. z. s účinnosťou od 1. januára 2014 bolo ustanovené, že obecné zastupiteľstvo obce do 2 000 obyvateľov môže rozhodnúť o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce.

Do návrhu ZÚ odporúčam doplniť číslo uznesenia OZ o neuplatňovaní programu obce v rozpočte obce na rok 2018.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Zostavenie návrhu záverečného účtu

Obec pri zostavovaní návrhu ZÚ postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do ZÚ. V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

Odporúčam dotácie poskytnuté z rozpočtu obce na základe VZN obce zúčtovať a vysporiadať k 31.12. bežného roka.

Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2018

Rozpočet obce Kameničná na rok 2018 bol schválený Obecným zastupiteľstvom dňa 04.12.2017 uznesením č. 273 ako vyrovnaný v objeme 737 574,- eur. V súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2018 zostavený v členení:

- a) Bežný rozpočet
- b) Kapitálový rozpočet
- c) Finančné operácie.

V súlade s ustanovením § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec sledovala v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonala zmeny v rozpočte, najmä zvýšenie príjmov a výdavkov resp. úpravu v rámci schváleného rozpočtu, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2018 zmenený. Zmenu schvaľuje obecné zastupiteľstvo rozpočtovým opatrením.

Upriamujem pozornosť na dodržanie ustanovenia § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to, že obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Z analýzy hospodárenia vyplýva, že obec skončila rozpočtové hospodárenie v roku 2018 nasledovne:

- a) V bežnom rozpočte dosiahla prebytok vo výške 249 101,- eur
- b) V kapitálovom rozpočte dosiahla prebytok vo výške 57 665,- eur
- c) Rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu obce predstavuje prebytok vo výške 306 766,- eur.

Príjmové finančné operácie ku koncu roka 2018 predstavovali 131 041,- eur.

Výdavkové finančné operácie v roku 2018 predstavovali 407 339,- eur.

Schodok finančných operácií je vo výške -276 298,- eur.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2018 (bez započítania finančných operácií) predstavuje prebytok vo výške 306 766,- eur (bez vylúčených účelovo viazaných finančných prostriedkov v sume 0,-eur).

O použití tohto prebytku rozpočtu rozhoduje v zmysle ustanovenia § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu obce. Prebytok je zdrojom tvorby rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Obec vytvára rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Navrhujem obecnému zastupiteľstvu rozhodnúť o prebytku nasledovne:

Usporiadanie prebytku rozpočtového hospodárenia vo výške 306 766,- eur zisteného v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 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 vo výške 276 298,- eur na vykrytie schodku finančných operácií a sumu vo výške 30 468,- eur na tvorbu rezervného fondu obce.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu boli naplnené vo výške 915 391,- eur bez príjmov RO čo predstavuje 99,57 % plnenie v porovnaní so schváleným rozpočtom.

Bežné príjmy zahŕňajú najmä daňové príjmy, nedaňové príjmy, granty a transfery. Bežný rozpočet obce v príjmovej časti bol reálne nastavený.

Príjmy kapitálového rozpočtu boli naplnené vo výške 387 252,- eur z predaja pozemkov.

Príjmy RO (ZŠ, MŠ, Školský klub, Školská jedáleň)

Z rozpočtovaných bežných príjmov 213 614,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 213 614,00 eur, čo predstavuje 100 % plnenie.

Kapitálové príjmy plánované ani realizované v roku 2018 neboli.

Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 1 234 951,00 eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 1 200 593,00 EUR, čo predstavuje 97,22 % čerpanie.

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 494 449,00 eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 467 967,00 EUR, čo predstavuje 94,64 % čerpanie.

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 325 286,- eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 325 286,- eur, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Z rozpočtovaných finančných výdavkov 415 216,- eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 407 339,- eur, čo predstavuje 98,10 % čerpanie.

Z rozpočtovaných 415 216,- eur na splácanie istiny z prijatých úverov bolo skutočné čerpanie k 31.12.2018 vo výške 407 339,- eur, čo predstavuje 96,09 % plnenie. (ŠFRB úver na nájomné byty, úver SZRB a preklenovací úver VÚB na rekonštrukciu MŠ).

Výdavky RO (ZŠ, MŠ, Školský klub, Školská jedáleň)

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 209 313,- eur bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 209 313,- eur, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 4301,- eur (ZŠ) bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 4 301,- eur, čo predstavuje 100 % čerpanie na Projekt Zdravie na tanieri vo výške 3500,- eur z dotácie a 801,- eur za vlastných zdrojov obce.

Bilancia aktív a pasív

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2018 bola **3 425 455,04 eur**, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2017 o 54 119,- eur. Zvýšenie hodnoty majetku bol spôsobený z dôvodu zvýšenia dlhodobého hmotného majetku obce.

Najvyšší podiel na hodnote majetku obce má dlhodobý hmotný majetok v hodnote 2 488 540,61 eur.

Bilancia pohľadávok

Zo záverečného účtu a súvahy obce k 31.12.2018 vyplýva, že obec eviduje nasledovné krátkodobé pohľadávky **spolu vo výške 111 117,22 eur:**

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2018

	K 31.12.2017 v eur	K 31.12.2018 v eur	Zníženie/zvýšenie v eur
Odberatelia	26 721,22	28 310,26	+1 589,04
Ostatné pohľadávky	2 129,92	36,49	- 2093,43
Pohľadávky z nedaň. príjmov	62 982,21	28 159,09	- 34 823,12
Pohľadávky z daňových príjmov	11 279,01	54 611,38	+ 43 332,37

Pohľadávky na dani z nehnuteľností boli k 31.12.2018 vo výške 12 549,- eur a za poplatkov za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vo výške 24 289,- eur.

Odporúčam v priebehu 1. polroka 2019 dlžníkov písomne vyzvať na zaplatenie nedoplatkov.

Bilancia záväzkov, stavu a vývoja dlhu

Obec k 31.12.2018 eviduje nasledovné záväzky **spolu vo výške 1 409 773,91 eur**, z toho:

- voči bankám	107 841,24 eur
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	1 110 330,87 eur
- voči dodávateľom	17 906,16 eur
- voči štátnemu rozpočtu	29 350,82 eur
- voči zamestnancom	8 059,44 eur
- voči poisťovniam	8 880,48 eur
- voči daňovému úradu	4 564,77 eur

Splátky úverov a úrokov sú mesačné a riadne a včas splácané. Nesplatený záväzok na mzdy a odvody za mesiac december 2018 boli uhradené v mesiaci január 2019.

Podnikateľská činnosť obce

Obec Kameničná podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia k 31.12.2018 nevykonávala.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec Kameničná k 31.12.2018 nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

Hodnotenie programov obce

V súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec využila možnosť o neuplatňovaní programového rozpočtu obce, ktoré schválilo Obecné zastupiteľstvo dňa 4. decembra 2017 uznesením č. 273.

Záver

Obec Kameničná v roku 2018 hospodárila podľa pravidiel zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zásad hospodárenia s majetkom obce Kameničná a schváleného rozpočtu. Údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do ZÚ. Návrh ZÚ obce Kameničná za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Po doplnení chýbajúcich predpísaných náležitostí podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Kameničnej schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad.**

Návrh na uznesenie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo v Kameničnej

A. Berie na vedomie

1. Stanovisko HKO k návrhu záverečného účtu obce Kameničná za rok 2018.

B. Schvaľuje

1. Záverečný účet obce Kameničná za rok 2018 a celoročné hospodárenie bez výhrad.
2. Usporiadanie prebytku rozpočtového hospodárenia vo výške 306 766,- eur zisteného v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 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 vo výške 276 298,- eur na vykrytie schodku finančných operácií a sumu vo výške 30 468,- eur na tvorbu rezervného fondu obce.

V Dedine Mládeže, dňa 3. júna 2019

JUDr. Ing. Gabriela Gönczölová
HK obce Kameničná