

Stanovisko

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Lovinobaňa za rok 2018

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c/ zákona 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o obecnom zriadení“/ predkladám stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Lovinobaňa za rok 2018.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Lovinobaňa za rok 2018 bolo spracované na základe:

- rozpočtu obce Lovinobaňa na rok 2018 vrátane vykonaných zmien rozpočtu a rozpočtových opatrení
- účtovných výkazov k 31.12.2018
- návrhu Záverečného účtu obce Lovinobaňa za rok 2018
- finančných a účtovných výkazov rozpočtovej organizácie – ZŠ Lovinobaňa

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Záverečný účet bol spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Podľa novely zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov Obec zverejní návrh Záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce. Obec Lovinobaňa podmienku dodržania informačnej povinnosti dodržala, nakoľko návrh Záverečného účtu obce bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle obce dňa 12.6.2019.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec je povinná podľa § 16 ods. 3) zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov dať si overiť účtovnú závierku audítorm. Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorm vyplýva aj z § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V našom prípade podľa § 19 ods.3 zákona o účtovníctve účtovná závierka musí byť overená audítorm do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, teda za rok 2018 do konca roka 2019.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce bol spracovaný podľa § 16 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavení, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

V súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 obsahuje najmä :

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu obce
- d) údaje o hospodárení príspevkovej organizácii zriadenej obcou – obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec nevykonáva podnikateľskú činnosť
- g) hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce – tvorí prílohu č. 1 k Záverečnému účtu obce

a) Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s rozpočtovou klasifikáciou

Predložené údaje o plnení rozpočtu obce Lovinobaňa, ktoré sú súčasťou závierky, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu. Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 85/2017 dňa 13.12.2017.

Rozpočet bol upravený zmenou rozpočtu štyrikrát, pričom tieto zmeny boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva. Na základe písomných oznámení z OU BB odbor školstva bol na ZŠ Lovinobaňa - rozpočtovej organizácii obce v priebehu roka 2018 rozpočet upravovaný dvakrát:

1. zmena oznámená dňa 26.02.2018 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 1/2018/ZŠ
2. zmena oznámená dňa 01.08.2018 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 2/2018/ZŠ

Výsledná podoba rozpočtu a jeho plnenie bolo nasledovné:

<i>v eurách</i>			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	2 668 047,00	2 763 757,94	1 838 002,48
Výdavky celkom	2 668 047,00	2 749 103,94	1 555 497,27
Hospodárenie obce – prebytok	0	+ 14 654,00	+ 282 505,21
z toho : Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	1 544 197,00	1 597 662,00	1 596 632,99
Bežné výdavky	1 365 297,00	1 368 207,63	1 305 411,09
Hospodárenie obce – prebytok	+ 178 900,00	+ 229 454,37	+ 291 221,90

Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	433 850,00	476 095,94	56 469,84
Kapitálové výdavky	1 292 750,00	1 370 896,31	250 086,18
Hospodárenie obce – schodok	- 858 900,00	- 894 800,37	- 193 616,34
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	690 000,00	690 000,00	184 899,65
Výdavkové finančné operácie	10 000,00	10 000,00	0,00
Hospodárenie obce – prebytok	+ 680 000,00	+ 680 000,00	+ 184 899,65

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. Sú v ňom premietnuté aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, k zriadenej rozpočtovej organizácii, ako aj k právnickým osobám, ktorým boli v zmysle VZN poskytnuté z rozpočtu obce finančné dotácie.

Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce za rok 2018 dokumentuje nasledovná tabuľka

v eurách

Názov položky	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Príjmy rozpočtu obce			
Bežné príjmy		1 596 632,99	
Kapitálové príjmy		56 469,84	
Výdavky rozpočtu obce			
Bežné výdavky		1 305 411,09	
Kapitálové výdavky		250 086,18	
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie		184 899,65	
Výdavkové finančné operácie		0,00	
Zostatok finančných operácií			+ 184 899,65
Bežný rozpočet			
Výsledok hospodárenia – prebytok			+ 291 221,90
Kapitálový rozpočet			
Výsledok hospodárenia – schodok			- 193 616,34
Výsledok hospodárenia podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3, písm. a) a b) Zák. 583/2004 Z. z. prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu (rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu)			+ 97 605,56
Vylúčenie z prebytku (zostatok nevyčerpaných dotácií zo ŠR, nevyčerpané prostriedky z príspevkov podľa zákona č.245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon)			- 12 596,87
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu			+ 85 008,69

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky .

Zostatok účelovo určených nevyčerpaných dotácií ŠR z roku 2018, ktoré v súlade s § 8 ods. 4 a 5 zák. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, možno použiť do 31. marca nasledujúceho rozpočtového roka, t. j. do 31. 03.2019 predstavuje sumu **12 596,87 €**.

Jedná sa o zostatky z nevyčerpaných dotácií na :

- nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume **10.031,18 €**
- nevyčerpané prostriedky **školského stravovania na stravné a réžiu** podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume **2.565,69 €** (rozpočtová organizácia)

Po takto vykonanej úprave predstavuje **rozpočtové hospodárenie obce Lovinobaňa objem 269 908,34 EUR** (prebytok BR a KR + zostatok finančných operácií v objeme 184 899,65 €).

Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov sú súčasťou rozpočtu obce aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce Lovinobaňa za rok 2018 je prebytok vo výške + **184 899,65 EUR**.

Zostatok účelovo určených nevyčerpaných dotácií ŠR z roku 2018 ktoré v súlade s § 8 ods. 4 a 5 zák. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, možno použiť do 31. marca nasledujúceho rozpočtového roka, t.j. do 31. 03.2019 predstavuje sumu **12 596,87 €**.

Po vylúčení zostatku nepoužitých dotácií z výsledku hospodárenia zisteného podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) je zostatok zdrojov pre tvorbu rezervného fondu vo výške **85 008,69 €**.

Zostatok finančných operácií v sume **184 899,65 €** je taktiež navrhnutý na tvorbu rezervného fondu.

Hospodárenie fondov obce

Sociálny fond – jeho tvorba a použitie prebiehala v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu, ktoré má obec spracované v pôsobnosti obce Lovinobaňa.

Rezervný fond - je tvorený v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- a) z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) zo zisku z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- c) zo zostatkov peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatkov príjmových finančných operácií.

Návrh tvorby rezervného fondu za rok 2018 je nasledovný :

- a) z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok v sume **85 008,69 €**
- b) zo zostatku príjmových finančných operácií v sume **184 899,65 €**

b) Bilancia aktív a pasív

Aktíva obce predstavujú netto objem 3 571 992,56 € a pasíva 3 571 992,56 €. K 31.12.2018 obec vykonala dokladovú inventarizáciu hmotného majetku a záväzkov. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín v pokladni obecného úradu bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z., pri ktorej neboli zistené inventarizačné rozdiely.

c) Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec k 31.12.2018 nevykazuje žiadny nesplatený úver.

d) Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v pôsobnosti obce

Obec Lovinobaňa nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

e) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec Lovinobaňa poskytla v roku 2018 dotácie v zmysle VZN č. 3/2012 dvom právnickým osobám pôsobiacim na území obce v celkovej výške 710 €.

Záver

Návrh záverečného účtu obce za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým.

Účtovná závierka bola spracovaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2018.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce bude v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené nezávislým audítorom v priebehu druhého polroka 2019.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Lovinobaňa za rok 2018 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

V Lovinobani, dňa 21. júna 2019

Ing. Alexandra Vranová, HK obce Lovinobaňa