

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2018

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Kopčany za rok 2018.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Kopčany za rok 2018 (ďalej len „návrh záverečného účtu“).

Návrh záverečného účtu bol v čase písania tohto stanoviska zverejnený na webovom sídle obce a tiež bolo na úradnej tabuli obce vyvesené oznámenie, že návrh záverečného účtu za rok 2018 je k dispozícii k nahliadnutiu na OcÚ. Termín prerokovania návrhu záverečného účtu obecným zastupiteľstvom zatiaľ nebol stanovený, predpoklad je v druhej polovici júna. Tým je povinnosť zverejnenia splnená.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

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

1 Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) v z. n. p.

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Pre spracovanie záverečného účtu nie je v obci prijaté samostatné VZN.

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol v čase písania tohto stanoviska zverejnený na webovom sídle obce a tiež bolo na úradnej tabuli obce vyvesené oznámenie, že návrh záverečného účtu za rok 2018 je k dispozícii k nahliadnutiu na OcÚ. Termín prerokovania návrhu záverečného účtu obecným zastupiteľstvom zatiaľ nebol stanovený, predpoklad je v druhej polovici júna. Informačná povinnosť bola splnená v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4) splní až po vypracovaní tohto stanoviska (dohodnutý termín je na prelome mája a júna 2019).

2 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. M F/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracoval a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

1 Údaje o plnení rozpočtu

Moje stanovisko k plneniu a čerpaniu rozpočtu je v samostatnom stanovisku, ktoré som vypracoval 31. januára 2019. K údajom uvedeným v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

1.1 Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce dokumentuje nasledujúca tabuľka (v €):

Názov položky	Rozpočet*	Čerpanie	Rozdiel	%
Príjmy rozpočtu obce, z toho:	2 024 295,78	2 006 596,92	-17 698,86	99,13
- bežné príjmy, z toho	1 625 246,50	1 642 299,28	17 052,78	101,05
o daňové príjmy	918 423,84	942 615,31	24 191,47	102,63
o nedaňové príjmy	44 550,00	46 914,06	2 364,06	105,31
o ostatné príjmy	5 050,00	4 997,91	-52,09	98,97
o transfery a granty	657 222,66	647 772,00	-9 450,66	98,56
- kapitálové príjmy	47 100,00	47 038,48	-61,52	99,87
- finančné príjmy	330 318,53	295 628,41	-34 690,12	89,50
- RO s právnou subjektivitou	21 630,75	21 630,75		
Výdavky rozpočtu obce, z toho:	1 976 216,46	1 930 978,03	45 238,43	97,71
- bežné výdavky	749 888,57	737 639,64	12 248,93	98,37
- kapitálové výdavky	530 842,70	497 812,20	33 030,50	93,78
- finančné výdavky	227 394,53	227 435,53	-41,00	100,02
- RO s právnou subjektivitou	468 090,66	468 090,66	0,00	100,00
Bežný rozpočet (vrátane ZŠ a OKOC)	407 267,27	458 199,73	50 932,46	112,51
Kapitálový rozpočet	-483 742,70	-450 773,72	-32 968,98	93,18
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-76 475,43	7 426,01	-83 901,44	-9,71
Vylúčenie z prebytku		-1 852,13		
Úprava prebytku		-1 584,48		
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-76 475,43	3 989,40	-80 464,83	-5,22
Finančné operácie	102924	68 192,88	34 731,12	66,26
Výsledok hospodárenia (rozpočtovo)**	48 079,32	72 182,28	-24 102,96	150,13

* Konečný rozpočet po úpravách

** Hospodársky výsledok je ďalej upravený účtovne (korekcie)

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 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v z. n. p. (ďalej len „Postupy účtovania“).

Použitie rozdielu zostatku finančných operácií a prebytku bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2018 je súčasťou návrhu záverečného účtu. Návrh v súlade s zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov predpokladá použitie zostatku vo výške 72 182,28 € na tvorbu rezervného fondu.

1.2 Hospodárenie fondov

Obec vytvorila v súlade s ustanoveniami v úvode citovaných zákonov rezervný fond z prebytku hospodárenia v roku 2018 a sociálny fond. K údajom uvedeným k hospodáreniu s fondmi v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

2 Bilancia aktív a pasív

V priebehu roka 2018 došlo k zvýšeniu aktív obce o 5,24 %, čo je spôsobené miernym nárastom neobežného majetku (nárast dlhodobého hmotného majetku) pri súčasnom miernom poklese obežného majetku (pokles pohľadávok a stavu bankových účtov). Zmeny u jednotlivých položiek nie sú podstatné a zodpovedajú bežnému pohybu. Na strane pasív došlo k nárastu vlastného imania a poklesu bankových úverov. Vzrástli zároveň dlhodobé záväzky. K údajom uvedeným k aktívam a pasívam v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

3 Prehľad o stave a vývoji dlhu

K týmto údajom v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

4 Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nezriadila žiadnu príspevkovú organizáciu.

5 Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.

K týmto údajom v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

6 Podnikateľská činnosť

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

7 Finančné usporiadanie vzťahov

K údajom o finančnom usporiadaní vzťahov voči

- a. zriadeným a založeným právnickým osobám
- b. ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom
- c. štátnemu rozpočtu
- d. štátnym fondom
- e. rozpočtom iných obcí
- f. rozpočtom VÚC

uvedeným v návrhu nemám pripomienky.

8. Hodnotenie plnenia programov obce - Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu

K údajom uvedeným v hodnotiacej správe nemám pripomienky.

C. ZÁVER

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

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

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 audítormi.

Účtovná závierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Kopčany k 31. 12. 2018.

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

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Kopčanoch 27. mája 2019



Ing. Ivan Gronský
hlavný kontrolór obce Kopčany