

Zápisnica
zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva konaného dňa
20.06.2019 o 18:00 hod. v budove OcÚ v Hýľove

Prítomní:

Bc. Júlia Kočíková – starostka obce;

poslanci OZ: Vladimír Bernát, Bc. Ľudmila Hužvárová, RNDr. Lenka Maliničová, PhD., Marcel Pancák,
Viera Štefanovičová;

Ďalší prítomní: Ing. Gabriela Dorovová – hlavná kontrolórka obce

Návrh programu zasadnutia

1. Otvorenie zasadnutia
2. Určenie zapisovateľa a overovateľov zápisnice
3. Schválenie programu zasadnutia
4. Kontrola plnenia uznesení z predchádzajúceho zasadnutia OZ
5. Informácie
6. Interpelácie občanov a poslancov obecného zastupiteľstva
7. Prerokovanie a schválenie záverečného účtu obce za rok 2018
8. Rôzne
9. Záver

Bod 1 Otvorenie zasadnutia

Starostka obce Júlia Kočíková otvorila zasadnutie Obecného zastupiteľstva a privítala všetkých prítomných. Na zasadnutí sa zúčastnili všetci piati poslanci OZ. Starostka skonštatovala, že zasadnutie je uznášaniaschopné.

Bod 2 Určenie zapisovateľa a overovateľov zápisnice

Starostka poverila spísaním zápisnice p. Lenku Maliničovou. Za overovateľov zápisnice určila p. Vladimíra Bernáta a p. Vieru Štefanovičovú.

Bod 3 Schválenie programu zasadnutia

Starostka prečítala návrh programu zasadnutia tak, ako bol uvedený v pozvánke na zasadnutie, poslanci hlasovali o schválení programu zasadnutia v uvedenom znení, bez zmien.

Bod 4 Kontrola plnenia uznesení z predchádzajúceho zasadnutia OZ

Ľudmila Hužvárová prečítala uznesenia z predchádzajúceho zasadnutia OZ, konaného dňa 20.05.2019 a skonštatovala, že všetky uznesenia boli podpísané starostkou a sú platné. Uznesenie

č. 31/2019 bolo splnené, ostatné sa plnia priebežne. V súvislosti s uznesením č. 32/2019 informovala, že zatiaľ sa prihlásilo šesť záujemcov o otvorenie územného plánu obce.

Bod 5 Informácie

Starostka obce informovala o stave na účtoch k 20.06.2019:

- bežný účet: 43.102,- €
- účet MŠ: 1.058,17 €
- rezervný fond: 36.794,- €
- sociálny fond: 773,80 €

Poslanci OZ vzali na vedomie informácie podané starostkou.

Bod 6 Interpelácie občanov a poslancov obecného zastupiteľstva

K dnešnému zasadnutiu OZ neboli vznesené žiadne interpelácie občanov, ani poslancov.

Bod 7 Prerokovanie a schválenie záverečného účtu obce za rok 2018

Starostka obce oboznámila poslancov OZ so správou nezávislého audítora, Ing. Daše Polončákovej o overení individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy obce Hýľov za rok 2018 (Príloha č. 1 zápisnice). Zo správy audítorky okrem iného vyplýva, že:

Nerozpočtuje a neúčtuje sa správne klasifikácia podľa funkčného zamerania výdavkov. Obec nepostupovala dôsledne podľa § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách. Obec je povinná sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávať zmeny v rozpočtových položkách v súlade s § 14 ods. 2 zákona; Sú vysoko prekročené položky 637 004 – všeobecné služby, 637005 – špeciálne služby, 635006 – údržba budov, 633011 – nákup potravín, 637014 – príspevok na stravu, 642200 – dotácie, transfery subjektom mimo verejnej správy. Stav na základnom bežnom účte nezodpovedá celkovému plneniu rozpočtu, nakoľko obec nepreviedla v minulých rokoch v plnej výške prebytky rozpočtového hospodárenia do rezervného fondu.

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov audítorka konštatuje, že okrem vyššie uvedeného, Obec Hýľov konala v roku 2018 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Hlavná kontrolórka obce, Ing. Gabriela Dorovová (ďalej HKO) skonštatovala, že záverečný účet obce za rok 2018 bol zverejnený na pripomienkovanie v zákonom stanovenej lehote. Následne prečítala svoje stanovisko (Príloha č. 2 zápisnice) k záverečnému účtu, v ktorom odporučila obecnému zastupiteľstvu schváliť záverečný účet Obce Hýľov za rok 2018 s výhradami. Jedným z nedostatkov je podľa nej nesprávne zaradenie položiek do rozpočtových položiek, preto odporúča prijať primerané opatrenia starostkou obce, aby sa zistené nedostatky neopakovali, formou preškolení zamestnancov, prepracovaním a dopracovaním interných smerníc a postupov z pohľadu účtovníctva a správy miestnych daní, personálnym prerozdelením agendy obecného úradu, kontrolou „4 očí“ a podobne.

Zo stanoviska HKO k záverečnému účtu obce za rok 2018 ďalej vyplýva, že obec rok 2018 uzavrela s prebytkom rozpočtu. Prebytok rozpočtu je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov obce. Nakoľko obec Hýľov nemá peňažné fondy, celý prebytok rozpočtu je zdrojom rezervného fondu. HKO odporučila obecnému zastupiteľstvu schváliť presun prebytku rozpočtu za rok 2018 z bežného účtu (finančných prostriedkov vo výške 31.362,76 €) do rezervného fondu. Takisto odporučila previesť do rezervného fondu prebytky z predchádzajúcich období vo výške 12.836,99 €.

Poslanci OZ hlasovali (a) najprv o schválení záverečného účtu Obce Hýľov za rok 2018, (b) potom o schválení presunu prebytku rozpočtu za rok 2018 vo výške 31.362,76 € z bežného účtu do rezervného fondu a (c) zvlášť o schválení presunu prebytkov rozpočtu z predchádzajúcich období vo výške 12.836,99 € z bežného účtu do rezervného fondu.

Bod 8 Rôzne

Návrh postupu pri oplocovaní pozemkov od manželov Polyákovcov

Starostka informovala prítomných, že manželia Polyákovci písomne navrhli obci postup pri oplocovaní pozemkov, v ktorom žiadajú na náklady obce oddeliť pletivom pozemky v k. ú. Hýľov, registra C-KN, parc. č. 295/1 a 295/2 v ich vlastníctve od pozemkov 390/3, 390/2 a 295/3 vo vlastníctve obce. Navyše žiadajú urobiť bráničku, aby obec mala prístup k vodojemu.

Vzhľadom na to, že manželia Polyákovci dlhodobo bezodplatne užívali obecné pozemky parc. č. 390/3 a 390/2, ktoré majú aj oplotené, nebude obec financovať zriadenie bránky v ich plote. Starostka im pošle písomný návrh, v ktorom sa obec zaviazá oddeliť pletivom parc. č. 295/1 a 295/2 vo vlastníctve Polyákovcov od pozemkov 390/3, 390/2 a 295/3 vo vlastníctve obce, súčasne však manželia Polyákovci zabezpečia odstránenie časti ich plota tak, aby bol umožnený prístup ťažkej technike.

Revitalizácia prameňov

Starostka informovala prítomných, že pri príprave agendy k revitalizácii prameňov zistila, že pramene, ktoré slúžia ako zdroj pitnej vody pre našu obec, nie sú vo vlastníctve obce a teda ich revitalizáciu obec nemôže financovať z vlastných zdrojov. Pramene „Karlová“ a „Sviečková lúka“ patria Pozemkovému spoločenstvu Hýľov, dva pramene na Kožejevom ortáši patria Lesom SR. Uvažuje sa o riešení situácie napr. formou dlhodobej nájomnej zmluvy za symbolické nájomné s Pozemkovým spoločenstvom.

Obecná studňa a vodojem

Dokončenie obecnej studne je naplánované po Dni obce (t.j. po 29.06.2019). Vo vodojeme v hornej časti obce sa pracuje na zavedení elektriny, príprave na napojenie chlorátora a zabezpečení vetrania. Pri obecnej informačnej tabuli (pri hlavnej ceste) bude vymenený nadzemný ventil za účelom zlepšenia regulovateľnosti prítoku vody do dolnej časti obce v prípade jej nedostatku.

Monitorovanie veľkokapacitných kontajnerov

Vzhľadom na enormné množstvo odpadu a rýchlosť plnenia veľkokapacitných kontajnerov (od januára 2019 sa vyviezlo 12 plných kontajnerov, ďalšie sú plné – presahuje to rozpočet), v najbližšom období bude zriadená kontrola (monitorovanie) kontajnerov prostredníctvom kamier/fotopascí.

Projekty

Starostka oboznámila poslancov o Nízkouhlíkovej stratégii Ministerstva životného prostredia SR (viac na <https://www.enviroportal.sk/sk/eia/detail/nizkouhlikova-strategia-rozvoja-sr-do-roku-2030-s-vyhľadom-do-roku-205>). V blízkej budúcnosti budú pravdepodobne v rôznych výzvach na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratných finančných príspevkov úspešnejšie projekty zamerané na podporu nízkouhlíkových stratégií. Z toho dôvodu je potrebné vypracovať pre našu obec lokálnu nízkouhlíkovú stratégiu. Starostka navrhla dať túto stratégiu vypracovať a informovala, že cena za jej vypracovanie je 1.188,- €. Poslanci OZ o návrhu hlasovali.

Podľa informácií, ktoré starostka zistila, je zbytočné pripravovať projekty zamerané na vybudovanie zberného dvora a kompostoviska. Nakoľko je naša obec v hygienickom ochrannom pásme, nedostaneme na takéto riešenia súhlas z Krajského úradu životného prostredia.

Bod 9 Záver

Na záver starostka poďakovala zúčastneným poslancom a HKO za účasť a zasadnutie o 20:00 ukončila.

Zapísala: Lenka Maliničová

Overili: Vladimír Bernát

Viera Štefanovičová

.....

Bc. Júlia Kočíková starostka obce

OBEC HÝĽOV



UZNESENIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA OBCE HÝĽOV Č. 33/2019

zo zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 20.06.2019

K bodu 3 Schválenie programu zasadnutia

Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov *schvaľuje* program zasadnutia obecného zastupiteľstva v Hýľove v nasledujúcom znení:

1. Otvorenie zasadnutia
2. Určenie zapisovateľa a overovateľov zápisnice
3. Schválenie programu zasadnutia
4. Kontrola plnenia uznesení z predchádzajúceho zasadnutia OZ
5. Informácie
6. Interpelácie občanov a poslancov obecného zastupiteľstva
7. Prerokovanie a schválenie záverečného účtu obce za rok 2018
8. Rôzne
9. Záver

| Hlasovanie č. 1 | |
|------------------------------|---|
| Počet všetkých poslancov: | 5 |
| Počet prítomných poslancov: | 5 |
| Počet hlasujúcich poslancov: | 5 |
| ZA: | 5 |
| PROTI: | 0 |
| ZDRŽAL SA: | 0 |

V Hýľove, 20.06.2019

Júlia Kočíková
starostka obce

OBEC HÝĽOV



UZNESENIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA OBCE HÝĽOV Č. 34/2019

zo zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 20.06.2019

K bodu 4 Kontrola plnenia uznesení z predchádzajúceho zasadnutia OZ

Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov *konštatuje*, že všetky uznesenia boli podpísané starostkou a sú platné. Uznesenie č. 31/2019 bolo splnené, ostatné sa plnia priebežne.

| Hlasovanie č. 2 | |
|------------------------------|---|
| Počet všetkých poslancov: | 5 |
| Počet prítomných poslancov: | 5 |
| Počet hlasujúcich poslancov: | 5 |
| ZA: | 5 |
| PROTI: | 0 |
| ZDRŽAL SA: | 0 |

V Hýľove, 20.06.2019

Júlia Kočíková
starostka obce

OBEC HÝĽOV



UZNESENIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA OBCE HÝĽOV Č. 35/2019

zo zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 20.06.2019

K bodu 5 Informácie

Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov *berie na vedomie* informácie podané starostkou obce.

| Hlasovanie č. 3 | |
|------------------------------|---|
| Počet všetkých poslancov: | 5 |
| Počet prítomných poslancov: | 5 |
| Počet hlasujúcich poslancov: | 5 |
| ZA: | 5 |
| PROTI: | 0 |
| ZDRŽAL SA: | 0 |

V Hýľove, 20.06.2019

Júlia Kočíková
starostka obce

OBEC HÝĽOV



UZNESENIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA OBCE HÝĽOV Č. 36/2019

zo zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 20.06.2019

K bodu 7 Prerokovanie a schválenie záverečného účtu obce za rok 2018

- a) Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov hlasovaním č. 4 **schvaľuje** záverečný účet obce za rok 2018 s výhradami.

| Hlasovanie č. 4 - o schválení záverečného účtu obce za rok 2018 | |
|-----------------------------------------------------------------|---|
| Počet všetkých poslancov: | 5 |
| Počet prítomných poslancov: | 5 |
| Počet hlasujúcich poslancov: | 5 |
| ZA: | 5 |
| PROTI: | 0 |
| ZDRŽAL SA: | 0 |

- b) Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov hlasovaním č. 5 **schvaľuje** presun prebytku rozpočtu za rok 2018 vo výške 31.362,76 € z bežného účtu do rezervného fondu.

| Hlasovanie č. 5 - o schválení presunu prebytku rozpočtu za rok 2018 z bežného účtu do rezervného fondu | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Počet všetkých poslancov: | 5 |
| Počet prítomných poslancov: | 5 |
| Počet hlasujúcich poslancov: | 5 |
| ZA: | 5 |
| PROTI: | 0 |
| ZDRŽAL SA: | 0 |

- c) Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov hlasovaním č. 6 **schvaľuje** presun prebytkov rozpočtu z predchádzajúcich období vo výške 12.836,99 € z bežného účtu do rezervného fondu.

| Hlasovanie č. 6 - o schválení presunu prebytkov rozpočtu z predchádzajúcich období z bežného účtu do rezervného fondu | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Počet všetkých poslancov: | 5 |
| Počet prítomných poslancov: | 5 |
| Počet hlasujúcich poslancov: | 5 |
| ZA: | 5 |
| PROTI: | 0 |
| ZDRŽAL SA: | 0 |

V Hýľove, 20.06.2019

Júlia Kočíková
starostka obce

OBEC HÝĽOV



UZNESENIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA OBCE HÝĽOV Č. 37/2019

zo zasadnutia obecného zastupiteľstva zo dňa 20.06.2019

K bodu 8 Rôzne

Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov *berie na vedomie*

- a) návrh postupu pri oplocovaní pozemkov obce a pozemkov manželov Polyákovcov;
- b) informácie týkajúce sa komplikácií s revitalizáciou prameňov;
- c) informácie týkajúce sa obecnej studne a vodojemu;
- d) prípravu monitorovania veľkokapacitných kontajnerov.

| Hlasovanie č. 7 | |
|------------------------------|---|
| Počet všetkých poslancov: | 5 |
| Počet prítomných poslancov: | 5 |
| Počet hlasujúcich poslancov: | 5 |
| ZA: | 5 |
| PROTI: | 0 |
| ZDRŽAL SA: | 0 |

- e) Obecné zastupiteľstvo obce Hýľov hlasovaním č. 8 *schvaľuje* vypracovanie nízkouhlíkovej stratégie pre obec Hýľov.

| Hlasovanie č. 8 | |
|------------------------------|---|
| Počet všetkých poslancov: | 5 |
| Počet prítomných poslancov: | 5 |
| Počet hlasujúcich poslancov: | 5 |
| ZA: | 5 |
| PROTI: | 0 |
| ZDRŽAL SA: | 0 |

V Hýľove, 20.06.2019

Júlia Kočíková
starostka obce

OBEC HÝĽOV



PRÍLOHA ZÁPISNICE

zo zasadnutia Obecného zastupiteľstva konaného dňa

20.06.2019 o 18:00 hod. v budove OcÚ v Hýľove

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
o overení individuálnej účtovnej závierky
a výročnej správy
obce Hýľov za rok 2018

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre starostku a obecné zastupiteľstvo Obce Hýľov

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky Obce Hýľov, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, s výnimkou skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii Obce Hýľov k 31. decembru 2018 a o 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 podmienený názor

Obec v roku 2018 nevystavila faktúry za odber vody, ani sa neuplatnil iný spôsob zaúčtovania výnosov. V príjmovej časti rozpočtu je rozpočtovaný príjem 10.000 eur.

Podľa môjho názoru pre verné zobrazenie finančnej situácie obce mala byť informácia o nezaúčtovaní výnosov a predpokladaných budúcich príjmoch uvedená v poznámkach k účtovnej závierke v časti hodnotenie plnenia rozpočtu, resp. v časti budúce možné podmienené aktíva v závislosti od splnenia ustanovení vyplývajúcich zo zmlúv s občanmi.

V rámci dokladovej inventarizácie pohľadávok nebolo vykonané ocenenie pohľadávok z hľadiska vymožitelnosti. Obec netvorí opravné položky k rizikovým pohľadávkam po lehote splatnosti. Podľa môjho odhadu mala byť tvorená opravná položka vo výške 1.400 eur.

Obec v roku 2018 bez preukázateľných dokladov a záznamov z minulých období vykonala opravný zápis – zníženie sociálneho fondu súvzťažne s výsledkom hospodárenia minulých rokov v sume 1.023,55 eur, čo je rozpor s § 32 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Obec zaúčtovala predpis tvorby sociálneho fondu v sume nižšej o 109 eur a nepreviedla prostriedky na účet fondu v sume 589 eur.

Okruh školského stravovania sa neúčtuje v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce. V dôsledku toho nie je vykázaný zostatok neuhradených faktúr v sume 163 eur, stav pokladne 288 eur, príjem zo ŠR za stravu v hmotnej núdzi v sume 62 eur, príjmy a výdavky nesúhlasia s obratmi na bankovom účte. Príjem za réžiu sa neprevádza na účet hlavnej činnosti obce.

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od účtovnej jednotky Obec Hýľov som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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 Hýľov 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 povinností 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

Mojou 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 audítorských 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 jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností Obce Hýľov 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol mestskej časti
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom
- Robím 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 pochybníť schopnosť Obce Hýľov nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora
- Hodnotím 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 informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. K dátumu vydania správy audítora som nemala výročnú správu k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa obce Hýľov obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa z overenia dodržiavania povinností Obce Hýľov podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Obec nepostupovala dôsledne podľa § 12 ods.2 a 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách. Obec je povinná sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávať zmeny v rozpočtových položkách v súlade s § 14 ods.2 zákona;

Sú vysoko prekročené položky 637 004- všeobecné služby, 637005- špeciálne služby, 635006 – údržba budov, 633011 - nákup potravín, 637014 – príspevok na stravu, 642200 – dotácie, transfery subjektom mimo verejnej správy

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že okrem vyššie uvedeného, Obec Hýľov konala v roku 2018 v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Košice 19.6.2019

Ing. Daša Polončáková
Štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 678
Juhoslovanská 5, 040 13 Košice

Stanovisko k záverečnému účtu obce Hýľov za rok 2018

V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu obce Hýľov za rok 2018.

Obec viedla účtovníctvo o stave a pohybe majetku, príjmov a výdavkoch a o výsledku hospodárenia podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a znení zmien a doplnkov.

Konštatujem, že z úrovne obce bola splnená zákonná povinnosť v zmysle ustanovenia § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. vypracovať záverečný účet obce.

Záverečný účet predstavuje usporiadanú sústavu ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie jedného roka a obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

Obsah záverečného účtu obce určuje §16 odsek 5 zákona o rozpočtových pravidlách. Konštatujem, že predložený návrh záverečného účtu obsahuje všetky povinné náležitosti v zmysle zákona a 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.

Pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu v zmysle § 16 odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách. Záverečný účet bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle obce 05.06.2019.

Ročná účtovná závierka podľa § 16, ods. 3 zákona 583/2004 o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov má byť overená nezávislým audítorm, ktorý vypracuje správu. Táto povinnosť obce bola splnená a audítorská správa bude prerokovaná na zasadnutí obecného zastupiteľstva v zmysle zákona do konca roka 2019.

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, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF-0101752004 – 42 v znení neskorších doplnkov, ktorým sa

ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

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 subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k SR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Neobsahuje informácie o tvorbe a použití sociálneho fondu.

Zmeny v rozpočte v priebehu roka 2018:

Rozpočet na rok 2018 bol schválený 14.12.2017.

Rozpočet bol v priebehu roka 2018 upravovaný nasledovne:

- a) prvá zmena schválená dňa 21.09.2018 uznesením č. 27/2018

Rozpočet na rok 2018:

| | Schválený rozpočet na rok 2018/v € | Rozpočet po zmene k 31.12.2018/v € |
|-----------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Príjmy celkom | 945 950 | 231 586 |
| z toho : | | |
| Bežné príjmy | 200 950 | 200 950 |
| Kapitálové príjmy | 745 000 | 30 636 |
| Finančné príjmy | 0 | 0 |
| | | |
| Výdavky celkom | 945 950 | 194 545,52 |
| z toho : | | |
| Bežné výdavky | 187 100 | 187 100 |
| Kapitálové výdavky | 752 850 | 1 445,52 |
| Finančné výdavky | 6 000 | 6 000 |

Úpravami rozpočtu boli vykonané presuny medzi položkami rozpočtu na základe skutočného vývoja ako aj boli vykonané zmeny, ktoré upravili celkovú výšku rozpočtu na strane príjmov aj výdavkov. K uvedeným zmenám rozpočtu je možné konštatovať, že boli vykonané na základe príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách, ktorý určuje povinnosť vykonávať nevyhnutné zmeny v rozpočte.

Hospodárenie obce:

| | Skutočnosť k 31.12.2018 v celých € |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Príjmy celkom | |
| Bežné príjmy | 197.191,03 |
| Kapitálové príjmy | 30.760,00 |
| Výdavky celkom | |
| Bežné výdavky | 191.347,90 |
| Kapitálové výdavky | 1.445,52 |
| Prebytok §10 ods.3 pís.a,b, | 35.157,61 |
| Finančné operácie príjmové | 2.247,74 |
| Finančné operácie výdavkové | 5.226,34 |
| | |
| Celkové hospodárenie obce vrátane finančných operácií | 32.179,01 |

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA obce Hýľov za rok 2018 = 32.179,01 EUR
Účelovo viazané finančné prostriedky – vylúčenie z prebytku – ŠJ = 444,33 EUR
Tvorba rezervného fondu = 31.734,68 EUR

Obec rok 2018 uzavrela s prebytkom rozpočtu. V zmysle § 16 ods. 8 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách o použití prebytku rozpočtu rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu obce. Prebytok rozpočtu je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov obce.

Rezervný fond je tvorený v minimálnej výške 10% zo zisteného prebytku rozpočtu. 90% z prebytku môže obecné zastupiteľstvo rozdeliť medzi peňažné fondy obce. Nakoľko obec Hýľov nemá peňažné fondy, celý prebytok rozpočtu je zdrojom rezervného fondu.

ZÁVER

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

Návrh záverečného účtu Obce Hýľov za rok 2018 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 za rok 2018 a hospodárenie obce za rok 2018 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú overené audítorom Ing. Dašou Polončákovou.

Počas výkonu auditu, boli objavené nezrovnalosti vo vedení účtovníctva. Viac vid písomné vyjadrenie audítora, pred ukončením celkového auditu. Z týchto dôvodov zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Hýľov za rok 2018 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradami

Jedným z nedostatkov je nesprávne zaradenie položiek do rozpočtových položiek, preto odporúčam prijať primerané opatrenia starostkou obce, aby sa zistené nedostatky neopakovali, formou preškolení zamestnancov, prepracovaním a dopracovaním interných smerníc a postupov z pohľadu účtovníctva a správy miestnych daní, kontrolu „4 očí“ a podobne.

Nakoľko má miestna samospráva viac ako 4.000 kompetencií, personálne prerozdelenie agendy obecného úradu by mohlo viesť k zefektívneniu jeho chodu. (externý účtovník, administratívny pracovník, správca daní, technický pracovník)

Vypracovala: Ing. Gabriela Dorovová, hlavný kontrolór obce
Dňa 19.06.2019