

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, príjmoch 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 ŠR, 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 17.06.2019