
Hlavný kontrolór Obce Dubová

S T A N O V I S K O
K N Á V R H U Z Á V E R E Č N É M U Ú Č T U O B C E
Z A R O K 2 0 1 8

Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Dubová za rok 2018 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vyplýva z ustanovení §18f ods.1, písm. c), zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

V zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov záverečný účet obce vyjadruje výsledky rozpočtového hospodárenia, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

Stanovisko k záverečnému účtu je osobitnou formou kontroly zameranej na skúmanie ekonomických a finančných javov, procesov a činností súvisiace s dodržiavaním základných právnych noriem podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č.583/2005 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1. Súlad so všeobecnými záväznými predpismi – záverečný účet (ďalej len „ZÚ“) za rok 2018 je predložený na prerokovanie obecnému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce – návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke obce, v zákonom stanovenej lehote t.j. – najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce – v zmysle § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. o RP územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 ZB. o obecnom zriadení je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu v súlade s §16 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení obsahuje požadované údaje:

1. Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
2. Bilanciu aktív a pasív,
3. Prehľad o stave a vývoji dlhu,
4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
5. Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
7. Hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. 010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. ROZPOČET NA ROK 2018

1. Rozpočet Obce na rok 2018 bol schválený uznesením OZ č. 12/2017 zo dňa 30.11.2017. Finančné hospodárenie obce v roku 2017 sa riadilo aj 6 zmenami rozpočtu (§ 14 zákona č. 583/2004 Z.z.), ktoré boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva.

2. Úpravy rozpočtu - zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia upravuje zákon č. 583/2004 v ust. § 14.

Rozpočet bol v priebehu roka zmenený 6 úpravami a rozpočtovými opatreniami a to:

- 3 úpravami rozpočtu v kompetencii starostu obce – uzneseniami 1,4,5/2018;
- 3 úpravy rozpočtu na základe uznesení OZ č. 6,7,9/2018.

C. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavovaní záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o RP úz. samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2) obec usporiadala finančné hospodárenie vrátane finančných vzťahov k právnickým a fyzickým osobám, ako aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU ZA ROK 2018

Bežný rozpočet – je zostavený ako **prebytkový o čiastku 151 044,33 €.**

Príjmová časť bežného rozpočtu bola naplnená v čiastke **626 041,33 €** čo oproti plánu 2018 predstavuje nárast príjmov o 142 604,33 eura, oproti r. 2017 nárast predstavuje o 67 404,55 €.

<i>Bežný Rozpočet</i>	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	(+/-) k plánu 2018	(+/-) k sk, 2017
príjmy	558 636,78	483 437,00	626 041,33	142 604,33	67 404,55
výdavky	436 966,10	447 438,00	474 997,00	27 559,00	38 030,90
Bežný rozpočet (HV +/-)	121 670,68	35 999,00	151 044,33		

Najväčší podiel na tvorbe vlastných príjmov bežného rozpočtu v roku 2018 mali:

- výnos dane z príjmov FO (podielová daň) 328 657 €, čo je nárast 35 tis. eur;
- celkové daňové príjmy tvorili čiastku 377 559 € - pokles o - 57 822 €;
- nedaňové príjmy tvorili čiastku 158 440 €, nárast o 111 332 € z čoho najväčšiu položku tvoril príjem z tovarov a služieb – za uloženie odpadu v sume 113 653 €;
- Granty a transfery v sume 90 042 €, navýšenie o 13 894 € oproti r. 2017;

Obec vykazuje skutočné plnenie bežných príjmov nad úrovňou upraveného rozpočtu čo je 113,01 %, čo možno považovať, že rozpočet bol postavený na reálnych predpokladoch s určitou opatrnosťou v príjmovej časti, čo dokumentujú dosiahnuté výsledky. Prekročenie bežného rozpočtu bolo najmä v zvýšených príjmoch zo štátneho rozpočtu, ako aj pri výnosoch z daní FO.

Bežné výdavky – celkovo v sume 474 997 €, boli navýšené v porovnaní s r. 2017 o 38 031 €, čo ovplyvnili najmä výdavky na mzdy, následne za tovary a služby. Z týchto výdavkov tvorila výdavky na školskú jedáleň 59 649 eur.

Rozpočet výdavky - podľa ekonomickej klasifikácie:				
Výdavky rozpočtu - ZU 2018		31.12.2017	31.12.2018	(+/-) k r. 2017
Výdavky - bežné		436 966	474 997	38 031
610	Mzdy, platy, ostatné vyr.	176 805	205 188	28 383
620	Poistné a príspevky do poisťovní	64 293	72 218	7 925
630	Tovary a služby	177 120	176 002	-1 118
640	Bežné transfery (v rámci RO a rozp.org.)	18 554	21 526	2 972
650	Splácanie úrokov a pôžičiek	193	63	-130
710	Obstarávanie kapitálových aktív	51 798	40 894	-10 904
Spolu výdavky B+K		488 764	515 891	27 127

Kapitálový rozpočet je tvorený ako schodkový v čiastke o – 37 894,37 €.

Kapitálové príjmy - v sume 3000 € po úprave;

Kapitálový Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	(+/-) k plánu 2018	(+/-) k sk, 2017
príjmy	3 911,00	0,00	3 000,00	3 000,00	-911,00
výdavky	51 798,17	30 000,00	40 894,37	10 894,37	-10 903,80
Kapit. rozpočet (HV +/-)	-47 887,17	-30 000,00	-37 894,37		

Výdavková časť kapitálového rozpočtu - čerpanie v sume 40 894 €; na rekonštrukcie a modernizácie chodníkov a riešenie havarijnej situácie v MŠ – sociálne zariadenia. Výdavky podľa ekonomickej klasifikácie (“EK“) zobrazuje priložená tabuľka:

EK	Kapitálové výdavky podľa EK:	2017	2018	(+/-) k r. 2017
711	Ostatných nehmotných aktív (UPN,UPO)	4 896,00	0,00	-4 896,00
713	Nákup prevádzk.str.,prístrojov,zariadení	11 522,22	0,00	-11 522,22
716	Realizácia nových stavieb	0	0	0,00
717	Rekonštrukcia a modernizácia	34 779,95	32 529,17	-2 250,78
718	Prevádz.str.,prístrojov,zariadení	600	8365,2	7 765,20
700	Spolu kapitálové výdavky	51 798,17	40 894,37	-10 903,80

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA: = schodok - 25 047,95 € obec netvorí rezervný fond z bežného a kapitálového rozpočtu.

- Výsledok rozpočtového hospodárenia sa vyčíslil ako kladný, resp. záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu, zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z.
- Podľa § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. sa z prebytku vylučujú – nevyčerpané účelovo poskytnuté prostriedky v predchádzajúcom roku, ale na základe osobitného predpisu – t.j. za stravné - 2 266,98 € a za uloženie odpadu v sume 135 930,93 €, ktoré sú v zmysle zákona č. 17/2004 o poplatkoch za uloženie odpadov v zmysle § 4 ods. 5) „**príjmami obce podľa odsekov 3) a 4) a použijú sa na odpadové hospodárstvo obce** v súlade s hierarchiou a cieľmi odpadového hospodárstva, ak tento zákon neustanovuje inak. Obec môže príjmy podľa odsekov 3 a 4 použiť na účely zlepšenia životného prostredia v obci,

Rozpočet celkom (B+K)	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	(+/-) k plánu 2018	(+/-) k sk, 2017
príjmy	562 547,78	483 437,00	629 041,33	145 604,33	66 493,55
výdavky	488 764,27	477 438,00	515 891,37	38 453,37	27 127,10
B+K/(HV +/-)	73 783,51	5 999,00	113 149,96		
nevyčerpané prostr. zo stravovania	-16 231,95		-2 266,98		
nevyčerpané prostr. zo z príjmu z poplatkov zo Skladky odpadov	-17 465,84		-135 930,93		
Nevyčerpané prostr.	1 233,89	0,00	-138 197,91		
Výsledok HV po odpočítaní nevyčerpaných .prost. (HV +/-)	72 549,62	5 999,00	-25 047,95		

- Podľa nového zákona č. 329/2018 o poplatkoch za uloženie odpadov a o zmene a doplnení zákona č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov platného od 1.1.2019, bude príjem z uloženia odpadu podľa: „§ 6 ods. 3) Príjmy z poplatkov za uloženie odpadov na skládku odpadov a z poplatkov za uloženie odpadov na odkalisko sú príjmom Environmentálneho fondu. Tieto príjmy môže Environmentálny fond použiť aj na výdavky v budúcich kalendárnych rokoch.“ a pričom podľa „§ 7 ods. 1) Príjmy podľa § 6 ods. 3 vo výške podľa osobitného predpisu použije Environmentálny fond pre a) obec, na území ktorej sa nachádza skládka odpadov alebo odkalisko, a obec, ktorej územím prechádza príjazdová účelová komunikácia,...“

Z uvedeného vyplýva že nevyčerpané – odpocítateľné položky sú účelovo viazané a možno ich použiť na určený účel.

- Podľa § 15 ods. 1 alebo § 16 ods. 6,8 zákona č. 583/2004 Z.z. – spôsob financovania v prípade prebytku/schodku rozpočtu podľa ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) zastupiteľstvo pristupuje pri prerokúvaní záverečného účtu.

FINANČNÉ OPERÁCIE = ZOSTATOK + 67 439,71 €.

Podľa zákona č. 583/2004 o RP územnej samosprávy, § 10 ods. 6) – „Súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a prostriedkov peňažných fondov vyššieho územného celku a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku,....“

Podľa § 15 cit.zákona, ods. 2) – „O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.“ Zostatok finančných operácií v čiastke **67 439,71 €** bude predmetom rozhodnutia obecného zastupiteľstva.

<i>Finančné operácie</i>	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	(+/-) k plánu 2018	(+/-) k sk, 2017
príjmy	46 525,40	9 013,00	76 435,19	67 422,19	29 909,79
výdavky	13 144,80	9 013,00	8 995,48	-17,52	-4 149,32
Finančné operácie (HV +/-)	33 380,60	0,00	67 439,71		

Zaradenie príjmových finančných operácií bolo z dôvodu splácania úveru a zaradením sumy 54 584 eur do príjmovej časti na následné čerpanie pri splátke úveru a zabezpečenia prostriedkov pre kapitálové výdavky pre havarijnú situáciu v ZŠ pri výmene radiátorov a ostatné rekonštrukčné práce pre ZŠ, na ihrisku a v Dome smútku.

ROZPOČET CELKOM (BEŽNÝ + KAPITÁLOVÝ + FINANČNÉ OPERÁCIE) = + 42 391,76 €:

Po zohľadnení finančných operácií ostal obci zostatok disponibilných zdrojov k 31.12.2018 v hodnote **± 42 391,76 €**, čo predstavuje prebytok bežného rozpočtu, schodok kapitálového rozpočtu, prebytok finančných operácií a vylúčenie nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov v sume 138 197,91 €.

Obec z dôvodu schodkového rozpočtu nevytvára rezervný fond, z prebytku hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu, avšak zostatok finančných operácií k 31.12.2018 z prebytkov minulých rokov je v sume + 42 391,76 € je zdrojom pre vrátenie do rezervného fondu, ktorý na základe zákona č. 583/2004 Z.z. § 15 ods. 1. Obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä podľa písm. c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania, pričom OZ rozhoduje o použití zostatku finančných operácií.

Rozpočet celkom(B+K+FO)	Skutočnosť k 31.12.2017	Schválený 2018	Skutočnosť k 31.12.2018	(+/-) k plánu 2018	(+/-) k sk, 2017
príjmy (s MR)	609 073,18	492 450,00	705 476,52	213 026,52	96 403,34
výdavky (s MR)	501 909,07	486 451,00	524 886,85	38 435,85	22 977,78
VÝSLEDOK (HV +/-)	107 164,11	5 999,00	180 589,67		
<i>Nevyčerp.prostr. - strava</i>	-16 231,95		-2 266,98		
<i>Nevyčerp.prostr. - skládka</i>	-17 465,84		-135 930,93		
Celkom B+K+FO-MR- príjmy	592 841,23	492 450,00	705 476,52		
Celkom B+K+FO-MR- výdavky	484 443,23	486 451,00	524 886,85		
VÝSLEDOK (HV +/-) bez MR	108 398,00	5 999,00	42 391,76		

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV K 31. 12. 2018

Zostatková hodnota na strane aktív aj pasív je 2 374 609,65 €, čo predstavuje vzájomnú bilanciu aktív a pasív k 31.12.2018 vyrovnanú. Medziročne hodnota majetku celkom vzrástla o 129934,13 €. Najvyšší podiel na hodnote majetku obce má dlhodobý hmotný majetok v objeme 973 422,94 € (netto).

Stav pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov bol v sume 14 839,07 eur, pričom má v r. 2018 mierne klesajúcu tendenciu. Celková suma pohľadávok podľa výkazov bola znížená o doplatok Skládky odpadov za daňové a nedaňové platby v sume 12 752,75 patriaca do roka 2018, ale poukázaná až v r. 2019, čo sa prejaví v závere roka 2019.

Pohľadávky (netto):			
Druh pohľadávok	zostatok 2017	zostatok 2018	(+/-) k r. 2017
Pohľadávky nedaňové príjmy	10 531,26	11 666,98	1 135,72
Pohľadávky daňové príjmy	5 548,94	3 172,09	-2 376,85
Spolu	16 080,20	14 839,07	-1 241,13
Skládka odpadov - úhrady 2019		- 12 752,75	

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Obec od 2015 kedy prijala úver na zakúpenie chaty Fúgelky v čiastke 41 857,48 € s lehotou splatnosti v r. 2018. Zostatok úveru podľa stavu k 1.1.2018 bol 8 905,48 €, ktorý obec splatila 20.9.2018.

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V ICH PÔSOBNOSTI – obec nemá príspevkové organizácie.

5. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH PODĽA § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom.

Prehľad o poskytnutých dotáciách v roku 2018 je súčasťou záverečného účtu. Obec poskytla 12 dotácií v celkovej hodnote 16 315 €, čo je oproti r. 2017 (14 183,34 €) viac o 2 132 €. Najvyššia čiastka bola poskytnutá Telovýchovnej jednote v sume 6 300 €. ZÚ uvádza, že vyúčtované boli všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade s VZN č.38 dotáciách.

6. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI – obec nemá podnikateľskú činnosť.

7. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE A PROGRAMOV VYŠŠIEHO ÚZEMNÉHO CELKU.

Povinnosťou obcí je uplatňovanie programového rozpočtu vrátane spracovania jeho zámerov a cieľov v monitorovacích a hodnotiacich správach v súlade so zákonom 583/2004 o rozpočtových pravidlách úz.samosprávy § 4 ods. 5) *Rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z*

výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“), to neplatí, ak obecné zastupiteľstvo obce s počtom obyvateľov do 2 000 rozhodne o neuplatňovaní programu obce.

Neuplatňovanie takto zostavovaného programového rozpočtu, ako aj následne z toho vyplývajúce nezostavovanie výstupov pre monitorovanie a hodnotenie programov Obec Dubová schválila na svojom obecnom zastupiteľstve uzn. č. 26/2014 dňa 25.9.2014.

Záver

V súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znp. odporúčam obecnému zastupiteľstvu

schváliť celoročné hospodárenie za rok 2018 bez výhrad.

Dubová, 20.03.2018

Mgr. Iveta Balejčíková
hlavná kontrolórka obce