

Ing. Michaela Gembická
Hlavný kontrolór obce Hodejov

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu **obce Hodejov za rok 2018.**

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie obce za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje §16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Hodejov za rok 2018.

Hlavný kontrolór v stanovisku hodnotí:

- Náležitosti záverečného účtu obce za rok 2018
- Údaje o plnení rozpočtu
- Tvorbu a použitie prostriedkov z rezervného a sociálneho fondu
- Aktíva a pasíva
- Stav vývoja dlhu
- Hospodárenie príspevkových organizácii v pôsobnosti obce
- Prehľad o poskytnutých dotáciách
- Podnikateľskú činnosť v obci
- Finančné usporiadanie vzťahov v obci
- Plnenie programového rozpočtu

1. Náležitosti záverečného účtu obce za rok 2018

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Hodejov za rok 2018 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Hodejov .

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli v obci dňa 10.5.2019, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

Stanovisko hlavného kontrolóra ku ZUO obce za rok 2018

Obec si splnila povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit za rok 2017 vykonaný v septembri 2018 /audítorská správa prerokovaná na rokovaní obecného zastupiteľstva v Hodejove dňa 14.11.2018 - uznesenie č.263/2018.

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti.

1.5. Spracovanie záverečného účtu obce.

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie, usporiadala finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- Rozbor plnenia príjmov za rok 2018,
- Rozbor plnenia výdavkov za rok 2018,
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2018,
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu,
- Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - o zriadeným založeným právnickým osobám,
 - o štátnemu rozpočtu,
 - o štátnym fondom,
 - o ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2018,
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018,
- Návrh uznesenia – pre obecné zastupiteľstvo .

2. Údaje o plnení rozpočtu.

Finančné hospodárenie obce Hodejov sa riadilo rozpočtom na rok 2018, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 209/2017 dňa 13.12.2017. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 3 – krát upravený na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č.226/2018 dňa 28.02.2018, uznesením č. 239/2018 zo dňa 30.5.2018/, uznesením č. 8/2018 zo dňa 5.12.2018 . Dôvod týchto zmien súvisel predovšetkým s nepredvídanými príjmami potrebou operatívneho zabezpečenia požiadaviek, vzniknutých v priebehu roka, kedy už bol rozpočet obce chválený a teda aj záväzný.

Rozpočet na rok 2018 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, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stanovisko hlavného kontrolóra ku ZUO obce za rok 2018

Prehľad súhrnných údajov o rozpočte a jeho plnení v € :

	Rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018
Bežné príjmy	1 244 815,00	1 738 462,00	1 666 441,60
Bežné výdavky	649 075,00	767 832,00	645 927,65
Bežné výdavky ZS	822 740,00	734 285,00	696 023,40
Kapitálové príjmy	0	23 801,00	29 241,60
Kapitálové výdavky	58 000,00	220 845,00	220 387,66
Finančné operácie príjmové	0	185 952,00	185 951,19
Finančné operácie výdavkové	15 000,00	15 500,00	15 467,83

Hospodárenie za rok 2018: zisk vo výške 50 435,22.-Eur

Zostatok finančných zdrojov k 31.12.2018 v bankách a pokladni je 139 113,15.-Eur.

2. Tvorba a použitie prostriedkov z rezervného a sociálneho fondu.

V roku 2017 obec vytvárala rezervný fond stav rezervného fondu k 31.12.2018 je 700,90,-Eur.

O jeho použití rozhodlo obecné zastupiteľstvo. Stav sociálneho fondu k 31.12.2018 je 3513,43.- €.

4. Bilancia aktív a pasív.

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú. Zostatková hodnota na strane aktív je 1 959 031,31.-Eur a zostatková hodnota na strane pasív je 1 959 031,31Eur. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2018 je teda vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná.

5. Stav vývoja dlhu.

Obec eviduje k 31. 12. 2017 záväzky vo výške 213 395,51.-Eur

Z toho 176 527,69.-Eur - úvery v banke, splatnosť 2021 a 2029.

3949,17.-Eur – voči dodávateľom ,

2745,83.-Eur – na mzdách zamestnancom,

12 204,60.-Eur – odvody za december do zdravotnej a sociálnej poisťovni,

2 197,74.-Eur daňovému úradu – daň zo mzdy za december,

3833,43.—Eur – iné záväzky,

11 937,05.-Eur – voči ŠFRB

Obec nemá žiadnu leasingovú zmluvu.

Obec neprekročila limitnú sumu ročných splátok návratných zdrojov financovania 25% / 13,06%/ skutočných bežných nákladov predchádzajúceho rozpočtového roka / **3,85%** / .

6. Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce.

Múzeum regiónu Údolie Gortvy –nemalo vlastné príjmy, hospodáril len z prostriedkov rozpočtu obce.

7. Prehľad o poskytnutých dotáciách.

Dotácie boli poskytnuté z rozpočtu obce za rok 2018 - vyúčtované v termíne.

8. Podnikateľská činnosť obce.

Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

9. Finančné usporiadanie vzťahov v obci.

Obec má finančné vzťahy usporiadané v súlade s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov .

10.Plnenie programového rozpočtu

Obec si neuplatňuje rozpočet ako programový – na základe zákona 583/2004 - §4. odst. 5 a zákona č. 426/2013. Neuplatňovanie programového rozpočtu obce bolo schválené uznesením č. 209/2017 na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 13.12.2017.

8. Záver.

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Hodejov a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu tak, ako je predložený.

schváliť

celoročné hospodárenie obce

bez výhrad.

Je však potrebné schváliť účtovnú uzávierku audítorom do konca roka 2019.

V Hodejov dňa 15.5.2019
Ing. Michaela Gembická
hlavný kontrolór obce

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2018 bolo vystavené na úradnej tabuli obce k nahliadnutiu od dňa 15.5.2019.