

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Rumanová za rok 2018

Na základe plánu kontrolnej činnosti na prvý polrok 2019 v súlade s § 18 f ods.1 písmeno c) zákona o obecnom zriadení predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2018 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Pri spracovávaní stanoviska som vychádzal z posúdenia súladu predloženého návrhu ZÚ so všeobecne záväznými právnymi predpismi., najmä súlad so zákonom 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zohľadnení ustanovení zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Pri posudzovaní metodickej správnosti zostavovania predloženého návrhu záverečného účtu som overil a konštatujem že:

Návrh Z.Ú splňa zákonom stanovené náležitosti podľa ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa § 9 zákona o obecnom zriadení.

Podľa § 16 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinnosťou obce na konci rozpočtového roka usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k vlastným založeným organizáciám, organizáciám mimo verejnej správy ktorým sa poskytnú finančné prostriedky z rozpočtu obce, usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VUC.

Usporiadanie týchto vzťahov je uvedené v záverečnom účte obce a splňa zákonom predpísané náležitosti.

V rámci predpísanej a vykonanej konsolidovanej účtovnej uzávierky s vlastnou rozpočtovou organizáciou - Základnou školou s materskou školou Rumanová

konštatujem že záverečný účet tieto údaje obsahuje a podrobne sú špecifikované v prílohách.

Obec pred zostavením záverečného účtu vykonala všetky nevyhnutné práce súvisiace s uzatvorením účtovných kníh. Súčasťou záverečného účtu je vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 6 a 29 a §30 zákona o účtovníctve.

Konštatujem že obec ako účtovná jednotka si splnila povinnosť zo zákona 563/1991 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Súčasťou prípravy stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce bolo vykonanie kontroly s cieľom overiť dodržanie zákonom stanovených náležitostí záverečného účtu, preveriť plnenie príjmov, výdavkov a finančných operácií, preverenie zákonnosti zostavenia účtovnej uzávierky. Z výsledkov kontroly vyplýva že obec sa riadila rozpočtom ako základným nástrojom finančného hospodárenia obce. Rozpočet bol

odsúhlasený ako viacročný rozpočet uznesením obecného zastupiteľstva č.154 z 29.11.2017

V súlade s uznesením obecného zastupiteľstva rozpočet obce ako obce s počtom obyvateľov nižším ako 1000 nemal programovú štruktúru.

V priebehu rozpočtového roka došlo k úpravám rozpočtu keď sa do rozpočtu premietli vplyvy daňových ale aj nedaňových príjmov obce podľa predpokladov a skutočných dopadov transferov a dotácií zo štátneho rozpočtu a uzneseniami obecného zastupiteľstva k úprave kapitálového rozpočtu obce.. Rozpočtové opatrenia na zmenu rozpočtu boli predmetom rokovania obecného zastupiteľstva a zmeny boli do konečnej podoby rozpočtu premietnuté a návrh záverečného účtu ich obsahuje, rovnako aj uznesenia obecného zastupiteľstva ktoré o zmenách a úpravách rozpočtu pojednávajú.

Analýzu príjmov rozpočtu návrh záverečného účtu obsahuje dostatočne vecne a konkrétne. Pôvodne prijatý rozpočet bežných príjmov vo výške 542 891 € bol navýšený o 104 304 € na sumu 647 195 €. Medzi najvýznamnejšie položky navýšenia boli napríklad zvýšenie výnosu dane z príjmov FO o 25607 €, daň zo stavieb + 1803 €, príjem z poplatku za KO + 6690 €, poplatok za uloženie odpadu-skládka odpadov + 57804 € vodné-stočné +4015 €.

Kapitálový príjem oproti rozpočtu 50 000 € bol navýšený na 170 699 € z titulu príjmu z predaja pozemkov na individuálnu bytovú výstavbu.

Rozpočet príjmových finančných operácií si zmeny oproti pôvodnému rozpočtu nevyžiadali.

Rozpočet výdavkov a jeho plnenie záverečný účet obsahuje dostatočne vecne a podrobne.

Rozbor jednotlivých druhov výdavkov záverečný účet analyzuje. Výdavky v rámci funkčnej klasifikácie sú rozpočtované na úrovni predchádzajúceho roku pričom sa vykazujú nižšie výdavky ako boli pôvodne rozpočtované. Potvrdzuje to snahu o efektívnosť a účelnosť vynakladania finančných prostriedkov. Ako významnejšie výdavkové položky možno uviesť napríklad nižšie výdavky na verejné osvetlenie ako priama úspora o 2159 €, poštové a telekomunikačné služby nižšie o 604 €, prevádzkové stroje a zariadenia nižšie o 1815 €, údržba verejného osvetlenia nižšia o 513 €.

Na druhej strane poplatky za uloženie odpadu Envigeos sa zvýšili o 6252 € na celkovú sumu 16552 €. Zvýšenie výdavkov sa týkalo aj mzdových nákladov a odvodov zamestnancov obce v súlade so zákonnými úpravami.

Celkové bežné výdavky obce sa oproti pôvodnému rozpočtu navýšili o 22507 € na celkovú sumu 240554 €.

Kapitálové výdavky záverečný účet uvádza podrobne.

Konkrétne investičné akcie záverečný účet obsahuje podrobne s uvedením výšky transferu a vlastných rozpočtových obce. Pôvodný rozpočet v sume 45000 € bol v skutočnosti 182 028 €.

Príspevky z rozpočtu obce organizáciám mimo verejnej správy sú obsiahnuté v záverečnom účte obce . Tieto prostriedky boli s rozpočtom obce zúčtované v súlade s VZN obce . Dotácie boli čerpané v súlade s účelom ich použitia a zúčtované vo výške skutočne vynaložených nákladov.

Náklady na vzdelávanie hradené zo štátneho rozpočtu ako aj originálne kompetencie boli v roku 2018 historicky najvyššie a zohľadňovali všetky reálne náklady organizácie, pričom zohľadňovali zvýšenie osobných nákladov tak ako boli prijaté rozhodnutia štátnych orgánov na úseku školstva pričom o nevyhnutnej úpravy rozpočtu na školu a vzdelávanie obecné zastupiteľstvo priebežne v roku rokovalo.

Finančný majetok obce obsiahnutý v záverečnom účte obce zodpovedá skutočnosti a výsledkom inventarizácie majetku obce. Obec je v dobrej finančnej kondícii čo umožňuje realizovať investičné zámery viacročného rozpočtu a programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce

Uznesením obecného zastupiteľstva k prerokovaniu návrhu záverečného účtu za rok 2017bol prebytok rozpočtového hospodárenia prerozdelený v súlade s uznesením obecného zastupiteľstva a tieto transfery sú v záverečnom účte za rok 2018 obsiahnuté.

Obec je povinná návrh ZU pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve predložiť na verejnú diskusiu v súlade so zákonom o obecnom zriadení /§ 9 ods. 2/ a § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy . **Túto podmienku obec splnila.**

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce musí byť v súlade s § 9 ods.4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom. **O vykonanie auditu obec požiadala.**

Obecné zastupiteľstvo súlade s § 11 ods.4 písmeno b) zákona o obecnom zriadení rozhoduje o základných otázkach života obce , najmä je mu vyhradené schvaľovať záverečný účet obce. ktorý po prerokovaní schvaľuje bez výhrad, alebo s výhradou ktorú je potrebné zastupiteľstvom presne definovať

Rovnako podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu obce rozhoduje o použití prebytku rozpočtu.

Návrh na prerozdelenie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2018 obsiahnutý v návrhu záverečného účtu doručujem obecnému zastupiteľstvu akceptovať.

**T.j: Prebytok rozpočtu v sume 208522,78 € zistený podľa ustanovenia § 10 ods.3 písmeno a) a b) zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov použiť na tvorbu rezervného fondu20 853 €
tvorbu investičného fondu187 669,78 €**

Návrh záverečného účtu za rok 2018 doručujem schváliť bez výhrad.

V Rumanovej: 24.5.2019.

Jozef Hubert hlavný kontrolór obce