

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Malé Trakany za rok 2018

1. Úvod

V súlade s § 18 f odsek 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Malé Trakany za rok 2018 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Malé Trakany za rok 2018 som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Malé Trakany za rok 2018, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 22.05.2019, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov – Súvaha k 31.12.2018, Výkaz ziskov strát k 31.12.2018 a Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2018.

Záverečný účet obce bol spracovaný v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet obce musí obsahovať najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií a organizácií zriadených obcou
- e) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- f) hodnotenie plnenia programov

2. Overenie účtovnej závierky audítorom

V zmysle § 16 ods.3 zákona 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a §9 ods. 4 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku audítorom. **Účtovnú závierku za rok 2018 preto žiadam overiť audítorom!!!!**

3. Zverejnenie návrhu záverečného účtu

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a §16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec povinnosť návrh záverečného účtu zverejniť najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním v OZ, spôsobom v obci obvyklým . Obec si túto zákonnú povinnosť splnila.

4. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu obce – v časti **údaje o** **plnení rozpočtu**

V súlade s §16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu obce obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

Obec pri zostavení záverečného účtu 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.

V priebehu roku 2018 bol rozpočet upravovaný 4 krát. Každá úprava rozpočtu bola schválená v OZ v zmysle §14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.

Plnenie rozpočtu obce ako zákonnej súčasti návrhu záverečného účtu obce musí byť predložené v členení:

- plnenie bežných príjmov a plnenie bežných výdavkov teda plnenie bežného rozpočtu,
- plnenie kapitálových príjmov a plnenie kapitálových výdavkov teda plnenie kapitálového rozpočtu
- údaje o realizovaných finančných operáciách

5. Rozpočtové hospodárenie

Obec na rok 2018 zostavila nasledovný rozpočet:

<i>Rozpočet obce</i>	<i>Príjmy</i>	<i>Výdavky</i>	<i>Rozdiel</i>
Bežný rozpočet	383550,00	346 040,00	+ 37 510,00
Kapitálový rozpočet	0,00	95 000,00	- 95 000,00
Finančné operácie	95 000,00	37 510,00	+ 57 490,00
Rozpočet spolu	441 177,00	441 177,00	0,00
Prebytok+/Schodok-			0,00

Plnenie rozpočtu k 31.12.2017

<i>Rozpočet obce</i>	<i>Príjmy</i>	<i>Výdavky</i>	<i>Rozdiel</i>
Bežný rozpočet	557 490,29	379 104,62	+ 178 385,67
Kapitálový rozpočet	15 000,00	145 429,94	-130 429,94
Finančné operácie	79 935,44	33 909,35	+ 46 026,09
Rozpočet spolu	652 425,73	558 443,91	+ 93 981,82
Prebytok+/Schodok-			+ 93 981,82

6. Príjmy

- v roku 2018 Daňový úrad poskytol podiel na výnose DPFO vo výške 276 686,87 Eur .
- príjem obce z daní z pozemkov bol vo výške 9 604,52€.
- príjem obce z daní zo stavieb bol vo výške 3 420,68 €.
- príjem z daní za psa bol schválený vo výške 599,26 eur

- poplatok za TKO a drobný stavebný odpad: rozpočtovaný bol predpísaný poplatok za rok 2018 vo výške 10 700,00 EUR a skutočnosť k 31.12.2018 bola 13 624,46 €.
- príjmy z prenajatých pozemkov vo výške 3952,09 €.
- príjmy z prenajatých budov 23 053,66 €.
- poplatky a platby za stravné 1370,88€
- poplatky a platby za MŠ 496,00 €.
- príjmy z dobropisov vo výške 138,50€

Obec v roku 2018 prijala bežné granty a transfery vo výške 1911,00€

7. Výdavky

Bližšia špecifikácia čerpania výdavkov sa nachádza vo výdavkovej časti rozpočtu obce Malé Trakany za rok 2018, k uvedenému nemám námietky.

Finančné operácie:

Príjem:

Podnikateľská činnosť

- príjem k 31.12.2018 bolo vo výške : 65 092,26 €.
- výdavok k 31.12.2018 bolo vo výške : 61 749,46 €.

Školské stravovanie

- príjem k 31.12.2018 bolo vo výške 8 771,20 €.
- výdavok k 31.12.2018 bolo vo výške 7 743,53 €.

Sociálny fond

- príjem na mimorozpočtový účet sa vykáže s rozpočtovou položkou 292027-Iné príjmy
- výdavok z mimorozpočtového účtu sa vykáže s rozpočtovou klasifikáciou v súlade s jeho ekonomickým charakterom.

Výdavok:

Splácanie tuzemskej istiny:

- **dlhodobých úverov:**

na splácanie istín dlhodobých úverov použila obec finančné prostriedky k 31.12.2018 vo výške 17 760€.

- **splácanie úveru zo ŠFRaB**

Skutočné čerpanie na EK-821007 bolo vo výške 20 545,56 Eur.

8. Výsledok hospodárenia obce za rok 2018

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok rozpočtu, podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 pís. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy

a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet), súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Výsledok hospodárenia pred zdanením sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovnej triedy 5.

HLAVNÁ ČINNOSŤ:

6.Výnosy	392 526,57 €
5. Náklady	390 433,35 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	+2 093,22 €

Účtovný výsledok hospodárenia: + 2 093,22 €

10.2. PODNIKATELSKÁ ČINNOSŤ:

Príjem:

601/9 z dest. ovocného kvasu	65 092,26 €
6.Výnosy (V)	65 092,26 €

Výdaj:

501/9 materiál	8 070,91 €
502/9 energia	1 607,08 €
518/9 služby	2 837,76 €
521/9 mzdové náklady	7 325,14 €
524/9 zákonné sociálne poistenie	2 631,70 €
525/9 ostatné sociálne poistenie	219,76 €
538/9 daň z liehu	38 855,85 €
545/9 ostatné pokuty a penále	100,00 €
568/9 ostatné finančné náklady	101,26 €
5. Náklady (N)	61 749,46 €

Účtovný výsledok hospodárenia: + 3 342,80 €

Celkový výsledok hospodárenia za rok 2018 : zisk + 5 436,02 €

Účtovný výsledok hospodárenia za rok 2018 – zisk, bude v roku 2019 preúčtovaný nasledovne :

- usporiadanie kladného výsledku hospodárenia : 431/428

9. Rozpočtové hospodárenie:

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2018 je kladný, /rozdiel celkových príjmov a celkových výdavkov rozpočtu príslušného účtovacieho obdobia predstavuje výšku : **93 981,82 €**.

Použitie prebytku rozpočtového hospodárenia:

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú :**

- a) nevyčerpané prostriedky **z fondu prevádzky, údržby a opráv** podľa ustanovenia § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. v sume ... 5 792,78 EUR
- b) nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu **školského stravovania na stravné a réžiu** podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 5 074,01 EUR,
- c) nevyčerpané prostriedky **zo sociálneho fondu** podľa § 16 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. sa vylučujú vo výške ... 1 748,52 ... EUR,
- d) nevyčerpané prostriedky **z podnikateľskej činnosti** vo výške ... 13 632,41 € EUR,

ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Použitie prebytku rozpočtového hospodárenia:

Prebytok rozpočtu zistený podľa ustanovenia §15 ods. 1 písm. c.) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. je vo výške **67 734,10 €** (znížené o finančné prostriedky na účtoch SF, OD 6bj a 9bj, PA, MŠ) a je celé zdrojom rezervného fondu. Nakoľko obec nemá vytvorený samostatný bankový účet rezervného fondu, prebytok rozpočtu zistený na základe uvedených skutočností z dôvodu vyrovnanosti rozpočtu navrhujeme vo výške 67 734,10 Eur podľa §16 ods.6 zákona 583/2004 Z.z. preúčtovať v roku 2019 cez účty 221 a 221 (bez peňažných prostriedkov) do príjmovej časti rozpočtu obce na rok 2019 na ekonomickú klasifikáciu 454 001 s KZ 46 .

10. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec k 31.12.2018 eviduje nasledovné záväzky :

A) Štátny fond rozvoja a bývania

Úver bol poskytnutý obci v roku 2005 s dobou splatnosti 30 rokov.

V roku 2018 bol úver splácaný mesačnými splátkami vo výške 649,37 €. Zostatok úveru k 31.12.2018 je vo výške : **119 064,61 €**.

Ďalší úver od ŠFRaB bol poskytnutý obci 01.01.2016 s dobou splatnosti 30 rokov. V roku 2018 bol úver splácaný mesačnými splátkami vo výške **1 062,76 EUR**. Zostatok úveru k 31.12.2017 je vo výške **305 817,76 EUR**

B) Municipálny úver

V roku 2018 bol úver splácaný mesačnou splátkou vo výške 1000 eur mesačne. Zostatok úveru k 31.12.2018 je vo výške: **59 664,97 EUR**.

C) Úver zo SLZB

Úver bol poskytnutý obci 26.04.2010. V roku 2018 bol úver splácaný mesačnými splátkami vo výške 480,00 €, teda k 31.12.2018 obec uhradila na splátkach sumu vo výške 5 760,00 €, Zostatok úveru k 31.12.2018 je vo výške: **6 358,64 €**.

Obec k 31.12.2018 eviduje pohľadávky:

Obec eviduje k 31.12.2018 pohľadávky z poplatku za odvoz TKO podľa inventarizačných výsledkov za roky 2014-2018 vo výške 222,44 Eur.

11. Údaje o predškolskom zariadení

V obci sa nenachádza žiadne školské zariadenie s právnou subjektivitou. Náklady a príjmy Predškolského zariadenia v obci sú zahrnuté do rozpočtu obce.

Celkový príjem za stravu v roku 2018: 8 771,20 €

Uhradené dodávateľské faktúry: 7 743,53 €

12. Záver

Návrh záverečného účtu obce Malé Trakany za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **obsahuje všetky požadované náležitosti i s komentárom.**

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Malých Trakanoch prerokovanie Záverečného účtu Obce Malé Trakany za rok 2018 uzavrieť výrokom:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“

Účtovnú závierku za rok 2018 žiadam overiť audítorom!!!!

Anton Erős
hlavný kontrolór obce

