

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva

Číslo materiálu: 9/2019



K bodu programu

**Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce  
Velké Trakany za rok 2018**

Predkladá:

Bc. Mgr. Erika Maťovková

hlavná kontrolórka obce Velké Trakany

## Obsah

Úvod.....	3
<i>A. Východiska spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu.....</i>	<i>3</i>
1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.....	3
2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce.....	4
3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.....	4
4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu.....	4
<i>B. Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu.....</i>	<i>5</i>
1. Rozpočtové hospodárenie.....	5
2. Bilancia aktív a pasív .....	6
3. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018.....	8
4. Hospodárenie príspevkových organizácií.....	9
5. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.....	10
6. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.....	10
7. Peňažné fondy.....	10
8. Finančné usporiadanie vzťahov.....	10
9. Údaje o plnení rozpočtu.....	12
10. Plnenie programového rozpočtu.....	13
Záver.....	13

## **Odborné stanovisko**

### **k návrhu Záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2018**

#### **Úvod**

V súlade s § 18f písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Veľké Trakany za rok 2018.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušným právnym predpisom a na posúdenie súladu hospodárenia s príslušnými právnymi normami.

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.

#### **A. Východiska spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu**

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2018 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v súlade s §16 ods. 12 – v lehote do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

##### **1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2018 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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 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.

## **2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2018 zverejnený spôsobom v obci obvyklým ( 10.06.2019 na informačnej tabuli vo vestibule obecného úradu a zvesený 25.06.2019) najmenej 15 dni pred jeho prerokovaním.

## **3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce**

Obec má povinnosť v zmysle §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku o rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2019.

## **4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- e) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- f) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- g) tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov,
- h) finančné usporiadanie vzťahov,
- i) výsledok hospodárenia,
- j) hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce.

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 v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **B. Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu**

Obec pri zostavení záverečného účtu postupovalo podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2018 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

### **1. Rozpočtové hospodárenie**

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2018 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet obce Veľké Trakany na rok 2018 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č.237/2017 dňa 12.12.2017. Rozpočet bol zmenený jedenkrát:

- prvá zmena schválená dňa 06.12.2018, uznesením č. 10/12/2018

V nižšie uvedenej tabuľke uvádzam prehľad rozpočtu schváleného a rozpočtu po posledných zmenách.

### Rozpočet obce na rok 2018

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
<b>Prijmy celkom</b>	<b>1 246 582,00</b>	<b>1 375 118,24</b>
z toho :		
Bežné príjmy	1 087 227,00	1 169 971,21
Kapitálové príjmy	00,00	38 500
Finančné príjmy	146 755,00	146 755,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	12 600,00	19 892,03
<b>Výdavky celkom</b>	<b>1 212 095,67</b>	<b>1 279 055,84</b>
z toho:		
Bežné výdavky	402 030,00	431 962,23
Kapitálové výdavky	203 071,67	201 614,05
Finančné výdavky	40 000,00	40 000,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	566 994,00	605 479,56
<b>Rozpočet obce</b>	<b>34 486,33</b>	<b>96 062,40</b>

## 2. Bilancia aktív a pasív

Neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu obce Veľké Trakany je i tabuľkový prehľad bilancie aktív a pasív. Zostatková hodnota na strane aktív je 4 852 419,28 EUR , zostatková hodnota na strane pasív je taktiež 4 852 419,28 EUR. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2018 je vyrovnaná.

**Aktíva**

<b>Názov</b>	<b>PS k 01.01.2018 v EUR</b>	<b>KS k 31.12.2018 v EUR</b>
<b>Majetok spolu</b>	4 983 832,25	4 852 419,28
<b>Neobežný majetok spolu</b>	4 303 446,06	4 196 032,49
z toho:		
Dlhodobý nehmotný majetok	00,00	00,00
Dlhodobý hmotný majetok	4 035 139,61	3 927 726,04
Dlhodobý finančný majetok	268 306,45	268 306,45
<b>Obežný majetok spolu</b>	680 386,19	652 689,64
z toho:		
Zásoby	00,00	00,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	426 666	426 666
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	20 941,45	13 100,56
Finančné účty	232 778,74	212 923,08
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	00,00	00,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	00,00	00,00
<b>Časové rozlíšenie</b>	00,00	3 697,15

## Pasíva

Názov	PS k 01.01.2018 v EUR	KS k 31.12.2018 v EUR
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>	4 983 832,25	4 852 419,28
<b>Vlastné imanie</b>	3 294 201,85	3 279 610,25
z toho:		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	3 294 201,85	3 279 610,25
Nevyspor. výsl. hosp. min. rokov (+/-428)	3 247 601,25	3 206 183,20
Výsledok hosp. za účt. obdobie	46 600,60	73 427,05
<b>Záväzky</b>	609 524,09	585 428,22
z toho:		
Rezervy		
Zúčtovanie medzi subjektami VS	10 880,00	0,00
Dlhodobé záväzky súčet	579 988,87	563 735,97
Krátkodobé záväzky súčet	18 655,22	21 692,25
Bankové úvery a výpomoci	00,00	00,00
<b>Časové rozlíšenie</b>	1 080 106,31	987 380,81



### 3. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018

➤ voči bankám	00,00 EUR
➤ voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	561 068,59 EUR
➤ voči dodávateľom	1 535,47 EUR
➤ voči štátnemu rozpočtu	00,00 EUR
➤ voči zamestnancom	9 191,93 EUR
➤ voči poisťovniam a daňovému úradu	5 967,73 EUR
➤ ostatné priame dane	1 233,07 EUR
➤ voči sociálnemu fondu	3 764,05 EUR

Obec uzatvorila v r. 2018 lízingovú zmluvu na nákup osobného automobilu.

### 4. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

### 5. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti nie sú vykázané vzhľadom na skutočnosť, že Obec Veľké Trakany v roku 2018 nevykonala žiadnu podnikateľskú činnosť. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 31.12.2018 vykazuje nulové hodnoty v kolónke podnikateľská činnosť.

## 6. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.

Obec v roku 2018 poskytla dotácie na základe uznesenia OZ č. 282/2018 zo dňa 14.06.2018. K 31.12.2018 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté.

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie: uviesť -bežné výdavky na..... -kapitálové výdavky na.... -1-	Suma poskytnutých finančných prostriedkov -2-	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov -3-	Rozdiel (stĺ.2-stĺ.3) -4-
<b>Sponzorská zmluva na hokejový turnaj</b>	161,81 EUR	161,81 EUR	00,00 EUR
<b>Cirkvám:</b>			
<b>Rímskokatolícka</b>	500,00 EUR	500,00 EUR	00,00 EUR
<b>Reformovaná</b>	500,00 EUR	500,00 EUR	00,00 EUR
<b>Evanjelická</b>	500,00 EUR	500,00 EUR	00,00 EUR
<b>Gréckokatolícka</b>	500,00 EUR	500,00 EUR	00,00 EUR
<b>Červený kríž</b>	500,00 EUR	470,95 EUR	29,05 EUR
<b>ZO – Csemadok</b>	500,00 EUR	500,00 EUR	00,00 EUR
<b>Ambulancia MUDr. Bajzu</b>	960,00 EUR	960,00 EUR	00,00 EUR

## 7. Peňažné fondy

Sociálny fond – konečný stav k 31.12.2018 vo výške 1 249,73 EUR

Rezervný fond – konečný stav k 31.12.2018 vo výške 41 654,01 EUR

## 8. Finančné usporiadanie vzťahov

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám:

- prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s VJM Veľké Trakany	46 356,80 EUR	46 356,80 EUR	00,00 EUR

- prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠR

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma použitých prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s VJM Veľké Trakany	529 806,80 EUR	529 806,80 EUR	00,00 EUR

b) finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2018 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

c) finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť: školstvo, matrika,..... - bežné výdavky - kapitálové výdavky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3-stĺ.4)
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
	<b>Matričná činnosť</b>	5 689,72 EUR	5 689,72 EUR	00,00 EUR
	<b>Materská škola</b>	2 806,00 EUR	2 806,00 EUR	00,00 EUR
	<b>Základná škola</b>	529 806,80 EUR	529 806,80 EUR	00,00 EUR
	<b>Register obyvateľov</b>	472,89 EUR	472,89 EUR	00,00 EUR
	<b>Životné prostredie</b>	115,00 EUR	115,00 EUR	00,00 EUR
	<b>Cestná doprava</b>	61,91 EUR	61,91 EUR	00,00 EUR
	<b>Recyklačný fond</b>	00,00 EUR	00,00 EUR	00,00 EUR
	<b>Voľby do NR SR</b>	526,86 EUR	526,86 EUR	00,00 EUR
	<b>Register adries</b>	32,40 EUR	32,40 EUR	00,00 EUR
ÚPSVaR	<b>Hmotná núdza</b>	16.383,50 EUR	16.383,50 EUR	00,00 EUR
ÚPSVaR	<b>Aktivačná činnosť</b>	18 943,20 EUR	18 943,20 EUR	00,00 EUR
ÚPSVaR	<b>Rodinné prídavky</b>	94,72 EUR	94,72 EUR	00,00 EUR
Obv.úrad TV	<b>Odmena skladníka</b>	231,76 EUR	231,76 EUR	00,00 EUR

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec neuzatvorila v roku 2018 žiadnu zmluvu s inými obcami.

## 9. Údaje o plnení rozpočtu

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2018 v EUR
Bežné príjmy spolu:	1 163 713,79
z toho: bežné príjmy obce:	1 143 821,76
bežné príjmy RO :	19 892,03
Bežné výdavky spolu:	1 028 262,93
z toho: bežné výdavky obce:	433 637,24
bežné výdavky RO :	594 625,69
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>135 450,86</b>
Kapitálové príjmy spolu:	38 500,00
z toho: kapitálové príjmy obce:	38 500,00
kapitálové príjmy RO :	00,00
Kapitálové výdavky spolu:	159 439,71
z toho: kapitálové výdavky obce:	159 439,71
Kapitálové výdavky RO :	00,00
<b>Kapitálový rozpočet:</b>	<b>-120 939,71</b>
<b>Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>14 511,15</b>
Vylúčenie z prebytku	00,00
<b>Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>14 511,15</b>
Príjmy z finančných operácií:	146 755,00
Výdavky z finančných operácií:	27 563,36
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>119 191,64</b>
PRÍJMY SPOLU	1 348 968,79
VÝDAVKY SPOLU	1 215 266,00
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>133 702,79</b>
Vylúčenie z prebytku	39 459,38
<b>Upravené hospodárenie obce</b>	<b>93 943,41</b>

## **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. 160/2013 na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 17.12.2013.

### **Záver**

Na základe kontroly predložených dokumentov prehlasujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce.

Vzhľadom na to, že hospodárenie obce bolo v roku 2018 prebytkové, je zrejmé, že obec vynakladala finančné prostriedky účelne a hospodárne. Na základe uvedeného podľa § 16 ods. 8 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení odporúčam zastupiteľstvu obce uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu za rok 2018 výrokom

### **súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad**

Veľké Trakany, 26.06.2019

Bc. Mgr. Erika Maťovková

hlavná kontrolórka obce

*Poznámka: Do doby spracovania tohto stanoviska nebola ročná účtovná závierka overená audítorom / termín : do 31.12.2019 /.*