

Obecného zastupiteľstva

Pre rokovanie

V Šišove, dňa:

**Stanovisko hlavného kontrolóra obce
k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2018**

Prekladá:

Marta Baginová
Hlavný kontrolór Obce Šišov

Návrh na uznesenie:

Berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra obce
k záverečnému účtu za rok 2018

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2018

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

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Šišov za rok 2018 na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Šišov za rok 2018

1.1. Súlad so všeobecne záväznými predpismi

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

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadenia obce Šišov

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením – Zásady rozpočtového hospodárenia obce.

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Šišov

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

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o obecnom zriadení (§9 ods.4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/008808/2014-411, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa Ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie v časti príjmovej a výdavkovej.

B: SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po Skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 cit. Zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzických osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. Zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných predpisov.

1. Údaje o plnení rozpočtu:

Finančné hospodárenie obce Šišov sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený dňa 14.12.2017 obecným zastupiteľstvom uznesením č. 219/2017

Úprava rozpočtu bola schválená :

- prvá zmena - 28.02.2018, rozpočtovým opatrením č. 1, uznesením čís. 232/2018
- druhá zmena - 22.06.2018, rozpočtovým opatrením č. 2, uznesením čís. 258/2018
- tretia zmena - 26.09.2018, rozpočtovým opatrením č. 3, uznesením čís. 271/2018
- štvrtá zmena - 08.12.2018, rozpočtovým opatrením č. 4, uznesením čís. 304/2018

Rozpočet celkom:	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmy spolu	630 436,00	776 610,00	754 488,35
Výdavky spolu	630 436,00	776 610,00	712 574,55
+prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu			+ 41 913,80

Skutočne čerpané príjmy a výdavky uvedené v záverečnom účtu súhlasia so skutočne čerpanými príjmami a výdavkami uvedenými v ročnej uzávierke na daňový úrad a MF SR .

Bežný rozpočet	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Obec	550 422,00	610 138,74	608 579,44
RO – ZŠ	56 601,00	61 710,00	60 474,93
Bežné príjmy spolu:		565 293,47	669 054,37
Bežné výdavky			
Obec	186 032,00	226 383,59	203 995,08
RO-ZŠ	423 362,00	449 548,96	438 741,40
Bežné výdavky spolu:		675 932,55	642 736,48
Bežné príjmy:			669 054,37
Bežné výdavky:			642 736,48
+prebytok-schodok			+ 26 317,89

Kapitálový rozpočet	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy obec	10 000,00	41 511,74	41 511,74
Kapitálové výdavky obec	21 042,00	100 676,50	69 838,07
Kapitál.rozpočet spolu:			- 28 326,33
+prebytok-schodok			
Finančný rozpočet	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Finančné príjmy obec	13 412,67	61 535,43	42 208,74
Finančné príjmy RO-ZŠ	1 713,00	1 713,50	1 713,50
Finančný rozpočet spolu:			43 922,24
+prebytok-schodok			
Finančné výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Finančné výdavky obec	0	0	0
Finančné výdav.RO-ZŠ	0	0	0
Finančné príjmy			43 922,24
Finančné výdavky			0
+prebytok –schodok			+ 43 922,24
Príjmy spolu:			754 488,35
Výdavky spolu:			712 574,55
Hospodárenie obce – prebytok rozpočtu			+ 41 913,80
Vylúčenie z prebytku – základná škola			- 6 614,47
- úprava hospod. z minul.rokov			+ 893,59
Prebytok – hospodárenie obce za rok 2018			+ 36 191,92

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. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytnú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Základná škola s právnou subjektivitou zostavuje svoj rozpočet, ktorý upravuje podľa skutočností a zúčtuje svoje príjmy a výdavky samostatne cez Daňový úrad Trenčín. Jeden krát svoje štvrťročné zúčtovanie musí predkladať aj obci, nakoľko všetky finančné prostriedky idú cez účet obce a preto sú aj pojaté do rozpočtu obce, ktoré sa prirátujú k celkovým výdavkom rozpočtu obce.

Z pohľadu rozpočtovanej výšky a skutočného plnenia rozpočtu možno minuloročné obecné hospodárenie označiť za dosť priaznivé.

Úvery obce k 31.12.2018: :

Obec spláca bankový úver podľa uzavretej zmluvy v mesačných splátkach, ktorý sa splatí do roku 2021. Stav úveru ku koncu roka vykazuje zostatok úveru vo výške 21 716,21 €

Dlhodobé záväzky obce k 31.12.2018:	337,96 €
472 – sociálny fond na samostatnom účte	337,96 €
Krátkodobé záväzky obce k 31.12.2018	60 807,79 €
321 – dodávatelia	20 228,90 €
331 – zamestnanci	11 478,18 €
336 - zúčtov. sociálneho a zdravotného poistenia	4 352,86 €
342 – ostatné priame dane	2 532,36 €
479 - ostatné záväzky	499,28 €
461 - úver	21 716,21 €

Dodávatelia - jedná sa o prijaté faktúry v mesiaci 12/2018, ktoré mali splatnosť v roku 2019. Taktiež ide o mzdu zamestnancov ako i odvody pre sociálne a zdravotné poistenie, odvod dane za mesiac december, ktoré boli vyplatené a odvedené v januári 2019. Nakoľko sa jedná o mzdy za rok 2018, tieto sa musia aj predpísať v roku 2018.

Pohľadávky k 31.12.2018:

Pohľadávky obce dlhodobé ani krátkodobé sa neevidujú žiadne.

Rezerva k 31.12.2018:	800,00 €
Rezerva je tvorená na vykonanie auditu pre obec a školu	800,00 €

Obec Šišov k 31.12.2018 vlastnila cenné papiere :

- akcie Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. Nitra v hodnote **103.133,51 Eur**

Návrh záverečného účtu obce Šišov za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

Návrh záverečného účtu obce Šišov za rok 2018 v zmysle § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a je overený audítorkou po konsolidácii spolu so základnou školou. Audítorkou je overená každoročne aj „Výročná správa Obce Šišov“.

Účtovná závierka za rok 2018 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka za rok 2018 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Šišov k 31.12.2018.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Šišov za rok 2018 výrokom

Záverečný účet a celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

V Šišove dňa 03.06.2019

Marta Baginová
hlavný kontrolór obce