

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Diviacka Nová Ves za rok 2018

V súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2018.

Platné právne úpravy týkajúce sa vypracovania, predloženia, zostavenia a obsahu záverečného účtu:

- zákon č. SNR 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- zákon NR SR 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri vypracovaní stanoviska som vychádzal z vyššie uvedených právnych predpisov, schváleného rozpočtu obce na rok 2018, rozpočtových opatrení prijatých v priebehu roka 2018, inventarizácie majetku, stavu pokladne, účtov a bankových výpisov, uznesení OZ, záverečného účtu za rok 2017.

Obsah i zostavenie záverečného účtu je v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, fondové hospodárenie, finančné usporiadanie vzťahov voči ŠR, prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu obce, dopĺňujúce údaje a návrh uznesenia.

Návrh záverečného účtu je prerokovávaný v zákonnej lehote do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Záverečný účet obce bol pred jeho prerokovaním zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým a na internetovom sídla obce. Obec si ešte musí splniť zákonnú povinnosť dať si ročnú účtovnú závierku overiť audítorom, a to do konca roka 2019.

Rozpočet obce na rok 2018 bol schválený OcZ uznesením č.58/2018 dňa 6. 12. 2017 ako vyrovnaný. V priebehu roka bol rozpočet upravený 10-timi rozpočtovými opatreniami. Tri boli schválené OcZ a sedem vykonal starosta obce v súlade so svojimi kompetenciami (uzn. OZ č. 5/2012 zo dňa 28. 2. 2012). Obec Diviacka Nová Ves na rok 2018 na základe rozhodnutia OZ nezostavovala programový rozpočet, čo bolo v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri všetkých zmenách rozpočtu bol rozpočet zostavený ako vyrovnaný. Dosiahnuté príjmy a výdavky za rok 2018 sú porovnávané k poslednej úprave rozpočtu obce.

Zhodnotenie príjmov a výdavkov obce:

Podrobný finančný rozbor plnenie príjmov aj výdavkov s komentárom je uvedený v návrhu záverečného účtu obce za rok 2018. Čerpania rozpočtu príjmov a výdavkov obsahujú bežné a kapitálové príjmy a výdavky, finančné operácie príjmové a výdavkové, čerpanie rozpočtu obce bez rozpočtovej organizácie, výdavky a vlastné príjmy rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ.

Dotácie poskytnuté z rozpočtu obce na rok 2018 boli poskytnuté a zúčtované v súlade s § 7 ods. 4 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN č. 4/2013 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Diviacka Nová Ves.

Stav a vývoj dlhov:

Obec neprijala v roku 2018 komerčný žiaden úver a nezadlžovala sa. V priebehu roku 2018 splácala dva úvery. Prvý dlhodobý úver zo ŠFRB na výstavbu NOB a druhý komerčný v Prima banke na dobudovanie tech. vybavenosti NOB. Prehľad, výška záväzkov, splátky úverov a doba splatnosti sú uvedené v návrhu ZÚ spolu s preverením dodržiavania pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania.

Inventarizácia:

Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok, cenných papierov, zásob, fondov a finančných prostriedkov obce bola vykonaná na základe príkazu starostu obce a v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve k 31. 12. 2018 ako fyzickú a dokladovú. O vykonanej inventarizácii je vypracovaný Súhrnný inventarizačný zápis o výsledku inventarizácie. Inventarizačné rozdiely zistené neboli.

V priebehu roka bola 5x uskutočnená inventarizácia finančných prostriedkov v pokladni, a to bez inventarizačných rozdielov.

Zostatky na všetkých účtoch obce a v pokladni k 31. 12. 2018 sa zhodujú s údajmi uvedenými v záverečnom účte obce.

Fondové hospodárenie:

Prostriedky rezervného fondu a fondu prevádzky, údržby a opráv NB boli pri zmenách rozpočtu cez príjmové finančné operácie zapojené do rozpočtu obce.

Rezervný fond bol tvorený z prebytku hospodárenia z roku 2017 a jeho časť bola použitá na kapitálové výdavky – technické zhodnotenie stavieb (kultúrny dom, budov a OcÚ).

Fond prevádzky, údržby a opráv bol tvorený v zákonnej výške z prebytku hospodárenia za rok 2017 a použitý na opravy zariadení v NOB.

Sociálny fond bol tvorený a čerpaný v súlade so zákonom o sociálnom fonde a Zásad pre tvorbu a čerpanie SF.

Od roku 2011 je tvorený povinný zákonný fond finančnej zábezpeky nájomníkov v NOB, ktorý obec môže použiť v prípade nezaplatenia nájomného a služieb alebo poškodenia bytu.

Výsledok hospodárenia:

Bežný rozpočet bol dosiahnutý ako prebytkový vo výške **264 024,04 €** a kapitálový rozpočet ako schodkový vo výške **159 774,73 €**. Bilancia BR a KR je prebytok vo výške **104 253,31 €**.

Z tohto výsledku sa vylučujú nevyčerpané fin. prostriedky ZŠ s MŠ Div. Nová Ves na prenesené kompetencie vo výške **1 675,77 €** a nevyčerpaná kapitálová dotácia na kamerový systém a prístrešok na zakrytie hasičskej techniky spolu vo výške **33 585,56 €**.

Po odpočítaní oboch je prebytok vo výške **68 991,98 €**, o použití ktorého rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Návrh použiť tieto finančné prostriedky na tvorbu rezervného fondu obce vo výške **62 691,98 €** a fondu prevádzky, údržby a opráv NOB vo výške **6 300,- €** je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní.

Bilancia FO bola pre ich nevyčerpanie prebytok vo výške **86 724,90 €**. Súčasťou tohto prebytku príjmových finančných operácií sú aj zábezpeky od dodávateľov prác. Po odrátaní zábezpek je bilancia FO prebytok vo výške **33 077,41 €**, ktorý je navrhovaný vrátiť do rezervného fondu obce, čo je v súlade s § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Na základe vyššie uvedených skutočností a v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce Diviacka Nová Ves za rok 2018 výrokom

súhlas s celoročným hospodárením za rok 2018 bez výhrad.

Diviacka Nová Ves
23. 05. 2019

PhDr. Róbert Géczy
hlavný kontrolór obce