

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Dolná Tižina za rok 2018.

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

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Dolná Tižina za rok 2018 (ďalej len „stanovisko“ som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Dolná Tižina za rok 2018 a na základe finančných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2018.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Dolná Tižina za rok 2018 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ako aj so „Zásadami rozpočtového hospodárenia obce Dolná Tižina“

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu obce bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote dňa 02.05.2019, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Povinnosť auditu zo strany obce

Obec je povinná dať účtovnú uzávierku overiť audítorovi. Táto povinnosť jej vyplýva z ustanovenia §9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Účtovná uzávierka bude overená audítorom Ing. Jozefínou Smolkovou a Správa o audite účtovnej uzávierky za rok končiaci sa k 31.12.2018 musí byť vypracovaná v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

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 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, hodnotenie plnenia programov obce. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých

zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože podľa návrhu záverečného účtu obec v roku 2018 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne – záväzných právnych predpisov. 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.

B. Zostavenie záverečného účtu

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 súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s §16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiada svoje vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VÚC.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa v roku 2018 riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom (OZ) dňa 13.12.2017 uznesením č.130/2017.

Bežný aj kapitálový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu: podľa §2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – prebytok rozpočtu je kladný výsledok rozpočtu medzi príjmami a výdavkami, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami sa chápu bežné príjmy a výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a výdavky (kapitálový rozpočet), **súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie**, t.j. celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený 4 rozpočtovými opatreniami :

1. rozpočtové opatrenie č. 1/2018 prijaté dňa 06.06.2018
2. rozpočtové opatrenie č. 2/2018 prijaté dňa 25.07.2018
3. rozpočtové opatrenie č. 3/2018 prijaté dňa 24.10.2018
4. rozpočtové opatrenie č. 4/2018 prijaté dňa 28.12.2017

	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €
Bežný rozpočet		
príjmy	1 155 200,00	1 155 200,00
výdavky	1 155 200,00	1 155 200,00
Kapitálový rozpočet		
príjmy	150 000,00	150 000,00
výdavky	150 000,00	320 000,00
Finančné operácie		
príjmy	170 000,00	0
výdavky	0	0

1.1. Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, kapitálového rozpočtu príjmy z kapitálových grantov a transferov, finančné operácie predstavujú príjem z rezervného fondu.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené najmä dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a ostatnými účelovo viazanými grantami a transferami, kapitálové príjmy boli tvorené grantami a transferami.

Obec v roku 2018 plnila rozpočet príjmov nasledovne:

V €

	Schválený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné príjmy	1 077 700,00	1 027 822,64	95
Kapitálové príjmy	150 000,00	37 087,00	25
Príjmové FO	170 000,00	170 000,00	100

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov/ Obec

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery), ich plnenie bolo v roku 2018 nasledovné:

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Daňové príjmy	528 729,11	571 275,37	108
Nedaňové príjmy	16 470,89	19 734,46	120
Granty a transfery	532 500,00	436 812,81	81
Bežné príjmy celkom	1 077 700,00	1 027 822,64	95

Daňové príjmy:

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovaný územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň. Obci sa podarilo naplniť plánovaný výnos daňových príjmov na úrovni 108%.

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Podielové dane	483 330,00	524 765,60	109
Daň z nehnuteľností	19 013,10	20 123,76	103
Daň za psa	664,70	664,70	100
Poplatok odpady	24 664,51	24 664,51	100
Daň za ubytovanie	1 056,80	1 056,80	100

Nedaňové príjmy:

Ide o príjmy z vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov. Plnenie nedaňových príjmov sa podarilo naplniť na 120 %

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Príjmy z vlastníctva majetku	500,00	456,58	91
Administratívne a iné	15 970,89	15 368,82	98
Iné poplatky a platby	0	3 909,06	

Granty a transfery:

Ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z ÚPSVaR a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základnej školy.

V roku 2018 boli obci z rozpočtovaných 532 500,00 EUR poskytnuté granty a transfery vo výške 436 812,81 Eur, čo predstavuje 81 % plnenie

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Vlastné príjmy	0	0	
Granty a transfery	150 000,00	37 087,00	25
Kapitálové príjmy spolu	150 000,00	37 087,00	25

1.1.3. Plnenie rozpočtu príjmových finančných operácií

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí.

Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Príjmy	170 000,00	170 000,00	100

Suma finančných operácií predstavuje uvoľnené prostriedky z rezervného fondu, ktoré boli požité na krytie kapitálových výdavkov.

1.1.4. Plnenie rozpočtu rozpočtových organizácií

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné príjmy	77 500,00	76 835,00	99,14
Kapitálové príjmy	0	0	
Finančné príjmy	0	3 264,15	

Bežné príjmy: ŠKD, režia stravné

Finančné príjmy: zostatok z minulých rokov za stravné

1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov.

Obec v roku 2018 čerpala výdavky nasledovne:

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné výdavky	590 200,00	372 269,96	63
Kapitálové výdavky	320 000,00	229 210,86	72

1.2.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

V €

	Rozpočet	Skutočnosť	%
Mzdy, platy, služobné príjmy	233 808,13	141 258,00	60
Poistné a príspevky do poisťovní	152 512,87	81 314,96	53
Tovary a služby	187 679,00	138 274,00	74
Bežné transfery	16 200,00	11 423,00	71
Splácanie úrokov	0	0	0

V návrhu záverečného účtu je čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie skomentované.

1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

V €

	rozpočet	čerpanie	%
Kapitálové výdavky	320 000,00	229 210,86	72

V návrhu záverečného účtu je čerpanie kapitálových výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie skomentované.

1.2.3. Čerpanie rozpočtu rozpočtových organizácií

V €

	rozpočet	čerpanie	%
Prenesený výkon	490 000,00	458 311,01	94
Originálne kompetencie	75 000,00	75 000,00	100
Kapitálové výdavky	0	0	0
Finančné operácie	0	0	0

1.2.3. Výdavkové finančné operácie

V €

Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	skutočnosť	%
0	0	0	0

Výdavkové finančné operácie obec nemá rozpočtované, ani nedošlo k ich plneniu

1.3. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu: podľa §2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – prebytok rozpočtu je kladný výsledok rozpočtu medzi príjmami a výdavkami, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami sa chápu bežné príjmy a výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a výdavky (kapitálový rozpočet), **súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.**

Hospodárenie obce v €

V €

	Skutočnosť k 31.12.2018
Bežné príjmy spolu	(+)1 104 657,64
Bežné výdavky spolu	(-) 905 580,97
Bežný rozpočet	+ 199 076,67
Kapitálové príjmy spolu	37 087,00
Kapitálové výdavky spolu	(-) 229 210,86
Kapitálový rozpočet	- 195 123,86
Prebytok bežného a kap.rozpočtu	6 952,81
Vylúčenie z prebytku	- 28 852,53
Upravený prebytok bež./kap. rozpočtu	- 21 899,72
Príjmy z finančných operácií	(+) 170 000,00
Výdavky z FO	0,00
Finančné operácie	(+) 170 000,00
Upravené hospodárenie obce – výsledné	148 100,28

Obec po finančnom usporiadaní svojho finančného hospodárenia zostaví bilanciu svojich príjmov a výdavkov, vrátane príjmov a výdavkov svojej rozpočtovej organizácie (základnej školy). Zákon č. 583/2004 Z.z. zadal definovať spôsob zisťovania prebytku / schodku rozpočtu obce a z príjmov a výdavkov obce vylúčil finančné operácie.

Z prebytku rozpočtového hospodárenia obce vo výške 6 952,81 EUR sa vylučujú: nevyčerpané prostriedky zo sociálneho fondu vo výške 1 162,93 EUR, nevyčerpané prostriedky zo ŠR (dopravné) vo výške 202,60 Eur a nevyčerpané kapitálové prostriedky zo ŠR (hasičská zbrojnica) vo výške 27 487,00.

Podľa § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. **má obec povinnosť vytvárať rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však vo výške 10% z prebytku rozpočtu.** Celkovú výšku rezervného fondu určuje zastupiteľstvo.

V Návrhu záverečného účtu je navrhnuté **použiť prebytok rozpočtu na:**

Tvorbu rezervného fondu v sume 148 100,28 Eur, čo predstavuje všetky voľné prostriedky obce k 31. 12. 2018 bez prostriedkov vylúčených z prebytku.

Ak obec netvorí iné peňažné fondy, prebytok rozpočtu obce je prostriedkami rezervného fondu obce. Rezervný fond obce je peňažným fondom obce a je možné ho použiť len na kapitálové výdavky. Uvoľnenie prostriedkov z rezervného fondu schvaľuje obecné zastupiteľstvo. Na bežné výdavky možno použiť rezervný fond len podľa § 10 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva v prípade, ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo na likvidáciu škôd spôsobenú živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou udalosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu.

1.4. Tvorba a použitie rezervného fondu a sociálneho fondu

rezervný fond obce k 31.12.2018 12 710,75 Eur
Sociálny fond obce k 31.12.2018 1 162,93 Eur

Zostatok na bankových účtoch a v pokladni obce k 31.12.2018: 191 597,62 €

z toho

12 710,75 € rezervný fond
60,40 € pokladňa
151 339,47 € zostatok na bežnom účte + sociálny fond
27 487,00 € osobitný účet

Zostatok na bankových účtoch a v pokladni RO (ZŠ) k 31.12.2018: 42 662,71 €

z toho:

4 368,20 € sociálny fond
34 697,05 € depozit - mzdy
3 597,46 € potravinový účet

2. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec eviduje k 31.12.2018 záväzky:

Krátkodobé záväzky (v €):

Voči dodávateľom	13 183,93
Voči zamestnancom	9 727,90
Sociálne a zdravotné poistenie	6 290,54
Daň z príjmov	1 404,79
Voči bankám	0
Záväzky celkom:	30 607,16

3. Finančné usporiadanie vzťahov:

K 31.12.2018 obec finančne usporiadala svoje vzťahy :

a) k zriadeným a založeným právnickým osobám

- prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO k 31.12.2018 použité – rozdiel/vrátenie 0

-prostriedky od ostatných subjektov - ZŠ dopravné vrátené 202,60 €

b) voči právnickým osobám a fyzickým osobám
-obec v roku 2018 neposkytla zo svojho rozpočtu dotácie

c) voči štátnemu rozpočtu

Poskytnuté finančné prostriedky boli k 31.12.2018 použité – rozdiel 114,84 € (voľby) – vrátené do štátneho rozpočtu

Obec Dolná Tižina má zmluvy s Ministerstvom vnútra SR: Zmluva o výpožičke č. KRHZ-ZA-R-145/2016 – hasičský automobil – cisternová automobilová striekačka v účtovnej hodnote 114 015,60 eur a zmluva o výpožičke č. KRHZ-ZA-R-145-001/2016 súprava povodňovej záchranej služby v účtovnej hodnote 14 320,94 eur. Keďže sa jedná o majetok daný do bezplatného užívania obci Dolná Tižina /je to dočasne prebytočný hnutelný majetok štátu v správe MVSR/ tento neevidujeme v majetku obce. Tento hnutelný majetok štátu v správe MV SR máme v bezplatnom užívaní od 5.2.2016 - 31.1.2021. Na toto obdobie sú uzatvorené zmluvy medzi obcou Dolná Tižina a MV SR.

d) voči štátnym fondom
Obec neuzatvorila v roku 2018 žiadnu zmluvu so Štátnym fondom

e) voči rozpočtom iných obcí (v €):

Obec	určenie	Poskytnuté prostriedky	Použité prostriedky	rozdiel
Varín	Spoločné úrad.	8 228,84	8 228,84	0

f) Voči rozpočtom VÚC
Obec Dolná Tižina mala poskytnuté zo žilinského samosprávneho kraja prostriedky (dotáciu) vo výške 800,00 €.

4. Údaje o podnikateľskej činnosti

Návrh záverečného účtu neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

5. Hodnotenie programov rozpočtu

Obec Dolná Tižina má schválený rozpočet bez programovej štruktúry.

Záver

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu bol v zmysle §9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a §16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým – dňa 14. mája 2018 na úradnej tabuli obce.

Obec má povinnosť auditu v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

V Dolnej Tižine, dňa 30.05.2019

.....
PaedDr. Katarína Šutáková