

STANOVISKO

Hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Kľak za rok 2018

1.ÚVOD

V zmysle § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Kľak za rok 2018. Odborné stanovisko bolo vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Kľak za rok 2018.

A.VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1.Spracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Kľak za rok 2018 bolo posudzované na základe dvoch hľadísk a to, zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Kľak za rok 2018 a metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu obce Kľak za rok 2018.

2.Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Kľak za rok 2018

a/ Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Obce Kľak za rok 2018 /ďalej len návrh záverečného účtu/ bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňujúci aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Návrh záverečného účtu obce Kľak spĺňa náležitosti ustanovené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

b/ Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce Kľak

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s VZN obce č. 1/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom obce a prijatými internými predpismi o hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami obce.

c/ Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený 15.05.2019 na úradnej tabuli a internetovej stránke obce Kľak v zákonom stanovenej lehote.

d/ Dodržanie povinnosti auditu

Obec Kľak v súlade s ustanovením § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods.4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, plní povinnosť si dať overiť účtovnú závierku – audítorovi Ing. Margita Marková

3. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu obce Kľak za rok 2018

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu obce obsahuje:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) tvorba a použitie finančných fondov
- c) bilanciu aktív a pasív,
- d) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- e) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- f) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- g) údaje o nákladoch a výnosoch
- h) správu nezávislého audítora

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení jej neskorších dodatkov.

Návrh záverečného účtu v oblasti príjmov bol spracovaný podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky a podpoložky.

Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov bol spracovaný a predložený podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie položky.

B.SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec Kľak postupovala podľa §16 ods. 1 zákona č.583/2004 Z.z. 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 tohto zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR a štátnym fondom. Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu podľa §10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu.

- údaje o plnení rozpočtu

Predložené údaje o plnení rozpočtu Obce Kľak, ktoré sú súčasťou závierky, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli vykonávané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a zásadami rozpočtového hospodárenia Obce Kľak. Rozpočet obce Kľak bol v roku 2018 upravovaný 2 zmenami rozpočtu, schválenými uzneseniami OZ. Obec Kľak v roku 2018 nemala schválený programový rozpočet obce v zmysle prijatého uznesenia č. 57/2017 z 14.12.2017.

Celkovú výšku vykonaných úprav a percentuálne plnenie upraveného rozpočtu sumarizuje nasledujúci prehľad v €.

Rozpočet bežných príjmov a výdavkov v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť v roku 2018	%
Príjmy	101 555	113 910	113 763,19	99,87
Výdavky	101 555	106 435	106 940,69	100,48
Výsledok	0	7 475	6 822,50	

Rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť v roku 2018	%
Príjmy	0	166	166,16	0
Výdavky	0	166	0	0
Výsledok	0	0	166,16	

Finančné operácie v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť v roku 2018	%
Príjmy	0	0	0	
Výdavky	0	0	0	
Výsledok	0	0	0	

Rozpočet celkom /bežný a kapitálový/ v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť v roku 2018	%
Príjmy	101 555	114 076	113 929,35	99,87
Výdavky	101 555	106 601	106 940,69	100,32
Výsledok	0	7 475	6 988,66	

Výsledok hospodárenia obce Kľak za rok 2018 v zmysle § 10 ods.3 písm. a/ a b/ zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, t.j. z bežného a kapitálového rozpočtu, je prebytok vo výške **6.988,66 Eur.**

- tvorba a použitie finančných fondov

Fond rezervný	Suma v €
ZS k 1.1.2018	9 888,54
Prírastky - z prebytku hospodárenia	3 907,54
- ostatné prírastky	
Úbytky - použitie rezervného fondu :	
KZ k 31.12.2018	13 796,08

Sociálny fond	Suma v €
ZS k 1.1.2018	590,52
Prírastky - povinný prídelen - 1 %	309,14
- ostatné prírastky	
Úbytky	
- ostatné úbytky	-143,50
KZ k 31.12.2018	756,16

- bilancia Aktív a Pasív

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2018	KZ k 31.12.2018
Majetok spolu	190 190,04	196 673,38
Neobežný majetok spolu	167 590,15	166 809,04
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	123 356,15	122 575,04
Dlhodobý finančný majetok	44 234	44 234
Obežný majetok spolu	21 462,93	29 211,90
z toho :		
Zásoby	115,06	151,70
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky	38,88	597,70
Finančné účty	21 308,99	28 462,50
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0
Časové rozlíšenie	1 136,96	652,44

P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2018	KZ k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	190 190,04	196 673,38
Vlastné imanie	181 437,07	190 187,04
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0	0
Fondy	0	0
Výsledok hospodárenia	181 437,07	190 187,04
Záväzky	7 252,57	5 467,06
z toho :		
Rezervy	500,-	600,-
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0

Dlhodobé záväzky	625,44	792,33
Krátkodobé záväzky	6 127,13	4 074,73
Bankové úvery a výpomoci	0	0
Časové rozlíšenie	1 500,40	1 019,28

INVENTARIZÁCIA :

Obec vykonala ku dňu 31.12.2018 inventarizáciu majetku a záväzkov. V priebehu roka bola vykonaná dva krát inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti / pokladňa / a to ku dňu : 24.5.2018, 27.12.2018

Inventarizačné rozdiely, manká a škody neboli zistené.

Vyraďený bol majetok fyzicky opotrebovaný a nefunkčný a to :

022 : samostatné hnutel'né veci a súbory – 221,19 €

031 : pozemky - 166,16 €

ZOSTATKY FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV K 31.12.2018:

Bežný účet obce /vo VÚB/ :	27.502,22 €
z toho rezervný fond	13.796,08 €
Bankový účet sociálneho fondu /vo VÚB/ :	756,16 €
Stav pokladne :	0

- prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec Kľak dosiahla za rok 2018 prebytok hospodárenia vo výške + 6.988,66 €. Zostatok finančných prostriedkov na bankovom účte za rok 2018 bol vo výške 27.502,22 EUR z toho fin.prostr.rezer.fondu vo výške 13 796,08 €. Obec nečerpala v roku 2018 žiadny bankový úver a nie je zaťažená záväzkami minulých období. Jej hospodárenie je vyrovnané a stabilné a je pripravená na kapitálové projekty. V hospodárení obce sa nenachádzajú významné neistoty ani riziká, ktoré by mohli narušiť jej stabilitu. Po ukončení roka do vypracovania výročnej správy nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

Obec Kľak k 31.12.2018 eviduje tieto záväzky :

- voči bankám	0
- voči dodávateľom	288,81 €
- voči štátnemu rozpočtu	431,75 € /dane zo záv.čin./
- voči zamestnancom	1 262,16 €
- voči poisťovniam	2.007,31 €
- voči mestu	84,70 € /stavebný úrad/

Obec Kľak nemá žiadne iné dlhy ani poskytnuté úvery.

- údaje o hospodárení RO a PO

Organizácia obce

Obec nemá zriadenú rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou, ani príspevkovú organizáciu a ani žiadnu podnikateľskú činnosť.

Obchodné spoločnosti obce

Obec nemá založenú žiadnu obchodnú spoločnosť.

- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec Kľak neposkytla k 31.12.2018 žiadne záruky.

- údaje o nákladoch a výnosoch

Výnosy obce k 31.12.2018 boli v celkovej výške 114 713,74 €, náklady obce k 31.12.2018 boli vo výške 105 963,77 €. Výsledok hospodárenia obce po zdanení za rok 2018 je 8.749,97 €.

Výsledok hospodárenia obce v metodike ESA 2010

HOSPODÁRENIE OBCE	Skutočnosť k 31.12.2018 v €
Bežné príjmy	113 763,19
Bežné výdavky	106 940,69
Prebytok bežného rozpočtu	6 822,50
Kapitálové príjmy	166,16
Kapitálové výdavky	0
Prebytok kapitálového rozpočtu	166,16
Príjmy spolu	113 929,35
Výdavky spolu	106 940,69
Prebytok rozpočtu spolu	6 988,66
Príjmové finančné operácie	0
Výdavkové finančné operácie	0
Hospodársky výsledok	6 988,66
Základ pre tvorbu rezervného fondu	6 988,66
Tvorba rezervného fondu	6 988,66

3. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Kľak za rok 2018 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Kľak za rok 2018 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na verejnú diskusiu dňa 15.mája 2019, spôsobom v obci obvyklým čo je viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve.

NAV RHUJEM

Schváliť prevod prebytku rozpočtu za rok 2018 vo výške 6.988,66 € do rezervného fondu.

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Kľak.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10, písmeno a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

odporúčam

Obecnému zastupiteľstvu v Kľaku uzatvoriť návrh záverečného účtu obce Kľak za rok 2018 výrokom,

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Kľaku 13.05.2019


.....
Anna Prôčková
kontrolórka obce