

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Obce Belá-Dulice za rok 2018

V zmysle §18f, ods. 1, písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Belá–Dulice za rok 2018 (ďalej len Návrh záverečného účtu).

Odborné stanovisko som vypracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu, ďalej na základe Účtovnej závierky obce Belá–Dulice za rok 2018, na základe Finančného výkazu o plnení rozpočtu a na základe Inventarizácie majetku obce Belá-Dulice k 31. 12. 2018.

1. Zákonnosť predloženého Návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obsahuje údaje :

- údaje o plnení rozpočtu v členení bežné príjmy a bežné výdaje, kapitálové príjmy a kapitálové výdaje, finančné operácie obce, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- údaje o plnení rozpočtu v členení bežné príjmy a bežné výdaje, kapitálové príjmy a kapitálové výdaje, príjmy a výdaje rozpočtovej organizácie – ZŠ
- vyčíslenie výsledku hospodárenia obce
- stav fondov – rezervný, sociálny
- bilancia aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám
- informácia o poskytnutých zárukách
- informácia o podnikateľskej činnosti
- finančné usporiadanie vzťahov
- informácia o programovom rozpočte
- návrh uznesenia

Návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.. Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na webovej stránke obce a na úradnej tabuli od 23. 05. 2019.

Ku dňu zverejnenia Návrhu záverečného účtu nebola účtovná závierka overená audítorom, nakoľko v zmysle §19, ods. 3 zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. tak má možnosť vykonať do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

2. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Belej –Duliciach dňa 18. 12. 2017 Uznesením č. 130/2017, ako rozpočet prebytkový. V tom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 65 409,38 eur.

Bežné príjmy: 763 428,68 eur

Bežné výdaje: 698 019,30 eur

Prebytok 65 409,38 eur

Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom 107 996,45 eur.

Kapitálové príjmy: 0,00 eur

Kapitálové výdaje: 107 996, 45 eur

Schodok - 107 996,45 eur

Krytie schodku kapitálového rozpočtu bolo plánované čerpaním rezervného fondu vo výške 43 000 eur.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka 2018 upravený 3 krát, a to uznesením č.:
62/2018 zo dňa 18. 06. 2018,
82/2018 zo dňa 17. 09. 2018,
100/2018 zo dňa 08. 10. 2018

v celých eurách	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Rozpočet skutočný
Príjmy bežné	763428,68	823456,72	854351,14
Príjmy kapitálové			
Príjmy bežné RO-ZŠ		17960,00	21023,55
Výdaje bežné	453460,30	465660,18	472257,11
Výdaje bežné RO-ZŠ	244559,00	297706,00	296603,73
Výdaje kapitálové	107996,45	105196,00	88848,70
Rozdiel príjmov a výdajov	-42587,07	-27145,46	17665,15
Finančné operácie	43000	47155,93	47620,55

Pri hodnotení príjmov a výdajov vychádzam z údajov skutočného čerpania k 31. 12. 2018 a z údajov zo schváleného rozpočtu zo dňa 18. 12. 2017.

V priebehu roka 2018 bol rozpočet upravovaný niekoľkokrát, a to aj úpravami, ktoré nepodliehajú schváleniu obecným zastupiteľstvom. Ide o úpravy týkajúce sa dotácií a transferov na prenesený výkon štátnej správy. V dokumente Návrh záverečného účtu sa pracuje s údajmi rozpočtu po zmenách. Ja v dokumente Stanovisko k návrhu záverečného účtu pracujem s prvotným schváleným rozpočtom (pred jeho zmenami počas roku) z toho dôvodu, aby som videla rozdiely medzi skutočnosťou a návrhom, a vedela posúdiť, či postupy návrhu rozpočtu na daný rok boli správne, a na koľko sa približujú k realite.

Príjmy rozpočtu Obce Belá - Dulice za rok 2018

1/ Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, pri porovnaní schváleného rozpočtu so skutočným čerpaním, bol naplnený na 103,04 %.

2/ Príjmy z miestnych daní a poplatkov boli naplnené na 96,27 %.

Patrí sem daň z nehnuteľností, daň za psa, nevýherné hracie prístroje, daň za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva a miestny poplatok za odpad.

K 31. 12. 2018 obec eviduje nasledovné nedoplatky:

Daň za psa: 55,00 eur

Daň z nehnuteľností: 622,45 eur

Poplatok za odpad: 1682,67 eur

3/ Nedaňové príjmy boli naplnené na 116,86 %.

Do tejto oblasti spadajú príjmy z prenájmu majetku obce (pozemky, nebytové priestory), predaj tovarov a služieb (smetné nádoby, rozhlas, predajné miesta, poplatky za dom smútku), administratívne a správne poplatky, poplatky za školské zariadenia a stravné. V oblasti nedaňových príjmov bol rozpočet prekročený vďaka prijatým dobropisom, vratkám a refundáciám, ktoré sa nerozpočtujú. Boli vo výške 3488,75 eur.

Ďalej bol rozpočet prekročený v oblasti Administratívnych poplatkov o 1226,19 eur, a v oblasti Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb o 6177,38 eur, a to najmä v tom dôsledku, že po uplynutí 10 ročnej lehoty sa vybrali poplatky za prenájom hrobového miesta na obdobie ďalších 10 rokov.

Naopak, rozpočtované príjmy neboli dosiahnuté v oblasti Poplatky za školy a školské zariadenia a Poplatky za stravné, ktoré boli zrejme v rozpočtovanej časti nadhodnotené.

4/ Príjmy za tuzemské bežné transfery zo štátneho rozpočtu boli oproti rozpočtu naplnené na 115,75 %.

5/ Vlastné príjmy základnej školy vo výške 21023,55 eur sú tvorené:

- 5 067,00 eur za prenájom priestorov
- 1 159,00 eur z príspevkov rodičov na prevádzku školy
- 2 746,36 eur z dobropisov za energie
- 615,59 eur z vratky
- 2 000,00 eur z grantov

- 8 595,60 eur z prostriedkov ESF
- 840,00 eur z náhrad poistného

Pri sumárnom hodnotení príjmov, tieto boli naplnené na 107,60 eur.

Výdaje rozpočtu obce Belá - Dulice za rok 2018

Obec Belá–Dulice sa riadi ustanovením §4, ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o neuplatňovaní programov pri obciach s počtom obyvateľov do 2000. Rozhodlo tak Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 164/2013 zo dňa 09. 12. 2013.

Bežné výdaje boli naplnené na 95,63 %.

Výdaje na nákup potravín pre školskú jedáleň činili v roku 2018 sumu 32 953,78 eur. V plnej výške boli pokryté príjmami od stravníkov.

Kapitálové výdaje boli naplnené na 84,46 %. Z plánovaných kapitálových výdajov sa v roku 2018 nezrealizovali:

- Spolufinancovanie Modernizácia požiarnej zbrojnice
- Spolufinancovanie Vybavenie zberného dvora
- Spolufinancovanie na projektoch – Zateplenie budov, Ekologické vykurovanie, Protipovodňové opatrenia
- Rekonštrukcia telocvične – plánované vlastné prostriedky v prípade neúspešnosti v projektoch
- Obnova oplotenia a chodníkov na cintoríne

Naopak kapitálové výdaje, ktoré neboli rozpočtované sú:

- Nákup zariadenia na vysušovanie muriva AQUAPOL
- Dokončenie detského dopravného ihriska za MŠ, a čiastočne ihrisko cez nadáciu COOP Jednota
- Oprava strechy na školskej jedálni – uznesením schválené čerpanie rezervného fondu.

Pri sumárnom hodnotení výdajov, tieto boli naplnené na 94,65 eur.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec Belá – Dulice k 31. 12. 2018 nemá záväzky voči bankám alebo iným subjektom poskytujúcim finančný úver.

Obec Belá – Dulice k 31. 12. 2018 eviduje dlhodobé záväzky vo výške 873,09 €, čo je vytvorený sociálny fond.

Obec Belá – Dulice k 31.12. 2018 vytvorila rezervu vo výške 720 €,čo je vytvorená rezerva na vypracovanie auditu za rok 2018.

Obec Belá – Dulice k 31. 12. 2018 eviduje krátkodobé záväzky vo výške 73 358,65 €.

4. Bilancia Aktív a Pasív

Bilancia Aktív a Pasív v Návrhu záverečného účtu vychádza zo Súvahy k 31. 12. 2018.

Stav majetku v Aktívach som kontrolovala so stavom majetku podľa inventarizácie majetku k 31. 12. 2018. Majetok obce Belá - Dulice je vo výške **878 446,21 €**a pozostáva z nasledovných položiek:

Dlhodobým nehmotným majetkom		8 968,28 €
Dlhodobým hmotným majetkom		498 292,74 €
- tvoria ho: Stavby	122 656,20 €	
Samostatné hnutelné veci	82 759,74 €	
Pozemky	244 248,32 €	
Umelecké diela	1 890,09 €	
Drobný hmotný majetok	182,57 €	
Obstaranie DHM	46 555,82 €	
(nedokončené investície – Multifunkčné ihrisko, Projekty – zateplenie telocvične, zateplenie ZŠ, sociálne byty)		

Dlhodobým finančným majetkom	213 270,93 €
- tvoria ho cenné papiere Turčianskej vodárenskej projekty	
Zásobami	994,77 €
- tvoria ich potraviny v ŠJ	
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	6 102,60 €
Krátkodobými pohľadávkami	11 284,31 €
Tvoria ich	
- Nedaňové pohľadávky	9 139,44 €
- Daňové pohľadávky	684,79 €
- Iné pohľadávky	1 460,08 €

Finančnými účtami	139 532,58 €
- tvoria ich účty v bankách	139 190,58 €
- ceniny	342,00 €
- peňažné prostriedky v hotovosti	0,00 €

Rozdiel vo vykazovanej hodnote majetku obce v účtovných výkazoch a skutočnosti činí hodnotu 3 178,36 eur, čo vzniklo nesprávnym účtovným zápisom. Chyba už bola opravená v apríli 2019.

Porovnanie vlastného imania a záväzkov obce Belá – Dulice: (zaokrúhlené na celé eurá)

	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Vlastné Imanie	619 357 €	556 688 €	524 578 €	511 221 €	413 077 €	506 16€

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2021
Vlastné imanie	565 793 €	826 708 €	823 530 €			

Tento finančný ukazovateľ vypovedá o kapitáli obce, o výške vlastných zdrojov a majetku. Je to údaj, ktorý sa neustále mení, nakoľko ho ovplyvňuje najmä výška odpisov dlhodobého majetku, nadobudnutie alebo predaj majetku, stav pohľadávok a záväzkov obce.

5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu

Počiatkový stav rezervného fondu k 01. 01. 2018 vo výške 68 591,46 eur súhlasí so stavom uvedeným k 31. 12. 2017.

Prírastky rezervného fondu počas roku boli vo výške 39 881,43 eur, čo bol prebytok hospodárenia z roku 2017.

Výdavky rezervného fondu v roku 2018 boli vo výške 47 620,55 eur. Sú tvorené položkami:

1. Rekonštrukcia strechy na školskej jedálni 15 109,43 eur
2. Zakúpenie a osadenie autobusovej zastávky 2 334,00 eur
3. Multifunkčné ihrisko – prvá splátky 29 712,50 eur

Stav rezervného fondu k 31. 12. 2018 je vo výške 61 316,96 eur, je vyčíslený správne, a súhlasí so stavom na bankovom účte.

V priebehu roku 2018 bolo schválené rozpočtové opatrenie č.82/2018 zo dňa 17. 09. 2018, podľa ktorého mala byť oprava cesty pri dolnej predajni COOP Jednota vo výške 26 261,89 eur hradená tiež z rezervného fondu, v skutočnosti bola uhradená ako kapitálový výdaj z bežného rozpočtu obce.

6. Výsledok hospodárenia

Vyčíslený výsledok hospodárenia, ako rozdiel medzi príjmami (bežnými a kapitálovými) a výdajmi (bežnými a kapitálovými), je správny, a to **PREBYTOK 17 665,15 €**.

V súlade s ustanovením §16, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. sa z prebytku hospodárenia vylučujú účelovo určené finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu.

Sú to tieto:

1.	40 000,00 eur	havarijný stav – výmena podlahovej krytiny v telocvični
2.	3 249,59 eur	nevyčerpané finančné prostriedky Základnej školy, ktoré boli k 31. 12. 2018 prevedené na účet obce
3.	1 636,20 eur	grant COOP Jednota – nedočerpané finančné prostriedky v roku 2018
4.	880,30 eur	finančné prostriedky určené na asistenta ZŠ
5.	464,62 eur	režijné náklady školskej jedálne
6.	35,48 eur	dopravné pre žiakov základnej školy
	<u>46 266,19 eur</u>	

Po vylúčení týchto finančných prostriedkov je výsledok hospodárenia obce schodok vo výške 28 601,04 eur, ktorý bol v priebehu roku 2018 vykrytý z prostriedkov rezervného fondu.

Záverečné stanovisko:

Obec Belá–Dulice vykonala v priebehu roka 2018 zmeny rozpočtu v súlade so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..

V rozpočte, pri plnení a čerpaní rozpočtu bola uplatňovaná rozpočtová klasifikácia podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/01075/2004-42 z 08. decembra 2004.

Obec Belá–Dulice vypracovala účtovnú závierku za rok 2018 v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.. Účtovná uzávierka obsahuje všetky náležitosti, súvahu, výkaz ziskov a strát a účtovné poznámky.

Návrh záverečného účtu bol vypracovaný v zmysle zákona 583/2004, obsahuje všetky náležitosti stanovené v §16 ods. 5 tohto zákona.

Obec Belá–Dulice zverejnila návrh záverečného účtu na úradnej tabuli najmenej na 15 dní pred prerokovaním Obecným zastupiteľstvom, v súlade s §9, ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s §16, ods. 9 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Vyčíslený výsledok hospodárenia obce Belá–Dulice za rok 2018
je prebytok vo výške = = 17 665,15 = = €,
vyčíslený v zmysle §2 písm. b) a §10, ods. 3, písm. a), b) zákona č. 583/2004 Z. z.
o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.,
z ktorého sa vylučujú nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky vo výške
46 266,19 eur. Tie budú výdajom rozpočtu v roku 2019.**

**Navrhujem Obecnému zastupiteľstvu Obce Belá–Dulice schváliť
celoročné hospodárenie za rok 2018 bez výhrad.**

Vypracovala: Ľubica Sumková – hlavný kontrolór obce Belá– ulice
V Belej-Duliciach dňa 27. 05. 2019

