

## **Materiál na Zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Biskupiciach dňa 10.05.2019**

### **K bodu: Záverečný účet obce Biskupice za rok 2018**

#### **Návrh na uznesenie:**

Obecné zastupiteľstvo v Biskupiciach berie na vedomie:

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k Záverečnému účtu Obce Biskupice za rok 2018

#### **Dôvodová správa**

V súlade so znením § 18 f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., predkladá hlavný kontrolór stanovisko k záverečnému účtu obce.

#### **Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu Obce Biskupice za rok 2018**

V zmysle ustanovenia § 18 f, odsek 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., vypracúva hlavný kontrolór odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Odborné stanovisko je spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2018.

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2018 z dvoch hľadísk:

#### **1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

- **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 v znení neskorších zmien a doplnkov ako aj internými pravidlami.
- **Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce:** návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote a na web stránke obce, t.j. 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 č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov.
- **Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce:** obec si splnila povinnosť podľa § 16, ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov a dala si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9, ods. 4). Ako ma informoval auditor, predpokladá, že správa o audite bude k dispozícii najneskôr v mesiaci september. Z jeho doterajších zistení nevyplýva žiadne porušenie legislatívy.

#### **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16, ods. 5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10, ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, rozbor plnenia príjmov a čerpania výdavkov

rozpočtu, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu. Obec nemá zriadenú žiadnu príspevkovú ani rozpočtovú organizáciu, preto nie sú uvedené výsledky ich hospodárenia. Je citované uznesenie obecného zastupiteľstva o nepoužití programovej štruktúry pri zostavení rozpočtu na rok 2018. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách záverečný účet obce neobsahuje, pretože v roku 2018 obec nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/0101175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Záverečný účet obce, podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov, zahrňuje aj usporiadanie finančných vzťahov v rámci svojho hospodárenia vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, k fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým obec poskytla nenávratné finančné dotácie, teda prostriedky zo svojho rozpočtu za obdobie príslušného rozpočtového roka, ako aj usporiadanie finančných vzťahov k Štátnemu rozpočtu SR, štátnym fondom, prípadne k rozpočtom iných obcí a VÚC.

Obec Biskupice v súlade s § 4 ods. 5 zákona číslo 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva nezostavila rozpočet v programovej štruktúre, ale zohľadňoval zákonnú požiadavku viacročného rozpočtu – na obdobie rokov 2018, 2019 a 2020. Rozpočet obce Biskupice na rok 2018, ako záväzný, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 8.3.2018, uznesením č. 6/2018. Do tohto obdobia obec hospodárila v rozpočtovom provizóriu. Po schválení rozpočtu obce boli všetky príjmy aj výdavky realizované počas rozpočtového provizória zúčtované so schváleným rozpočtom.

Rozpočet bol zmenený dva krát obecným zastupiteľstvom a to dňa 12.4.2018, uznesením č.14/2018 a dňa 5.10.2018 uznesením č. 32 a 33/2018. Štyri krát v rámci svojich kompetencií boli uplatnené rozpočtové opatrenia starostu obce a to č. 1/2018 zo dňa 22.6.2018, zo dňa 1.7.2018 rozpočtovým opatrením starostu obce č. 2/2018, zo dňa 10.9.2018 rozpočtovým opatrením starostu obce č. 3/2018 a zo dňa 3.12.2018 rozpočtovým opatrením starostu obce č. 4/2018. V súlade s platnou legislatívou obec vedie o tomto prehľadnú evidenciu. Deklarovaná zmena zo dňa 30.11.2018 rozhodnutím o schválení žiadosti obce o nenávratné finančné prostriedky na obstaranie kompostérov, bola prevedená automaticky. Podľa môjho názoru by bolo vhodné k tejto zmene rozpočtu tiež prijať uznesenie obecného zastupiteľstva.

<b>Plnenie rozpočtu za rok 2018 v €</b>	<b>rozpočet</b>	<b>Skutočnosť</b>	<b>% plnenia</b>
<b>Príjmy celkom</b>	<b>625 420,56</b>	<b>543 123,05</b>	<b>86,8</b>
z toho :			
Bežné príjmy	582 095,83	509 928,32	87,6
Kapitálové príjmy	23 324,73	23 324,73	100,0
Finančné operácie	20 000,00	9 870,00	49,4
<b>Výdavky celkom</b>	<b>589 703,18</b>	<b>512 965,75</b>	<b>86,9</b>
z toho :			

Bežné výdavky	542 178,45	477 594,12	88,1
Kapitálové výdavky	47 524,73	35 371,63	74,4
Finančné operácie	0,00	0,00	0,0
<b>Prebytok rozpočtu obce za rok 2018</b>	<b>0,00</b>	<b>30 157,30</b>	<b>-</b>

Výsledkom hospodárenia za rok 2018 je prebytok vo výške 30 157,30 € (v roku 2016 bol prebytok vo výške 53 684,91 € a v roku 2017 vo výške 22 047,00 €). V súlade s ustanovením § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. vznikol po vylúčení FO a finančných prostriedkov v školskej jedálni disponibilný prebytok rozpočtu v sume 20 210,77 €. V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 tohto zákona na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce sú vylúčené z prebytku nevyčerpané účelovo určené prostriedky zo ŠR.

Obecnému zastupiteľstvu sa predkladá návrh na rozdelenie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2018 vo výške 20 210,77 € na tvorbu rezervného fondu vo výške 20 009,70 € a na tvorbu sociálneho fondu vo výške 202,87 €.

Odporúčam, v súlade s platnou legislatívou, účinnejšie pracovať s rozpočtom, čo sa týka rozpočtových opatrení a zmien schváleného rozpočtu tak, aby presnejšie zohľadňoval nastávajúce skutočnosti.

Obec mala vytvorený v roku 2018 rezervný fond podľa ustanovenia §§ 15 a 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Počiatočný stav k 1.1.2018 bol vo výške 22 722,92 €. O použití rezervného fondu v roku 2018 vo výške 10 384,02 € obecné zastupiteľstvo rozhodlo dňa 13.6.2018 tak, že čiastka mala byť použitá na kapitálové výdavky a príslušná časť na tvorbu sociálneho fondu. Skutočné čerpanie výdavkov bolo v sume 9 650 € na obstaranie dlhodobého majetku a 220 € do sociálneho fondu. Zostatok finančných prostriedkov na rezervnom fonde na konci rozpočtového roka, teda k 31.12.2018, bol vo výške 12 815,04 €.

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. obec Biskupice finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu. Štyrom právnickým osobám, poskytla finančné prostriedky formou nenávratnej dotácie zo svojho rozpočtu v celkovej výške 15 831,92 €, čo je oproti roku 2017 menej o 1 173,32 €, v súlade s VZN o dotáciách.

Z hľadiska bilancie aktív a pasív k 31.12.2018 je možné konštatovať mierny nárast aktív spolu o 9 657,1 €, pričom celková hodnota aktív je k uvedenému dátumu 1 186 199,05 €. Zvýšenie hodnoty na jednej strane súvisí s poklesom z odpisovania dlhodobého hmotného majetku a na druhej strane najmä s rastom dlhodobých, ale hlavne krátkodobých pohľadávok (o 42 250,85 €) a nárastom finančných prostriedkov na účte (o 15 864,09 €). Z pohľadu pasív vzrástli významnejšie najmä krátkodobé záväzky (o 68 619,97 €), pričom ide o súvislosť s financovaním kompostérov. Obec vykazuje celkový stav záväzkov k 31.12.2018 vo výške 98 882,04 €, čo je viac o 67 226,05 € oproti stavu k 31.12.2017. Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

Obec Biskupice k 31.12.2018 nemá žiadny bankový úver.

Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v § 17 ods. 6, písm. a) a b) ustanovuje podmienky použitia návratných zdrojov financovania obce nasledobne:

a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady úrokov, neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Vzhľadom k tomu, že obec k 31.12.2018 nemala žiaden úver, uvedené podmienky obec plní.

Obec nerealizuje žiadnu podnikateľskú činnosť. Nemá zriadenú ani založenú žiadnu právnickú osobu.

Ročná účtovná uzávierka za rok 2018 bola zrealizovaná v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení, ako aj so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. Záverečný účet Obce Biskupice za rok 2018 a celkový výsledok hospodárenia je spracovaný v správe, ktorá obsahuje potrebné zákonom dané náležitosti.

Ročná účtovná uzávierka v zmysle § 9 ods.4 zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení je v procese overovania na princípe priebežného auditu, ale auditorská správa sa ešte len pripravuje. Je ubezpečenie zo strany audítora, že bude vyhotovená v zákonom ustanovenej lehote t.j. do decembra roku 2019.

Záverečný účet Obce, ako aj stanovisko HK k záverečnému účtu za rok 2018 bol zverejnený na úradnej tabuli 15 dní v stanovenom termíne od 11.4.2019 do 25.4.2019, v zmysle ustanovenia § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Po zhodnotení vecného a časového plnenia rozpočtu obce Biskupice za rok 2018, ako aj kvantitatívneho plnenia jednotlivých položiek príjmov a výdavkov konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie obce v danom rozpočtovom období, ako aj stav majetku a záväzkov obce Biskupice a preto

### **o d p o r ú č a m**

poslancom Obecného zastupiteľstva v Biskupiciach

**s c h v á l i ť**

Záverečný účet (celoročné hospodárenie) obce Biskupice za rok 2018 tak, ako je predložený.

V Biskupiciach 10.4.2019

Ing. Eva Balážová, PhD.,  
hlavná kontrolórka Obce Biskupice