

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Liptovské Kľačany za rok 2018

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko k danej problematike – ako hlavný kontrolór obce – predkladám v súlade s ods. 1. písm. c) § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých tých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať. Jednotlivé jeho kroky možno zostaviť do nasledovnej postupnosti:

1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Možno konštatovať, že návrh záverečného účtu obce Liptovské Kľačany je z tohto uhla pohľadu v plnom súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, a to predovšetkým so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne **§ 16 ods. 5.**

Preukázateľne obsahuje:

1.1. Rozpočet obce Liptovské Kľačany

Rozpočet obce Liptovské Kľačany je uvedený v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, a to vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie. **Bežný rozpočet** bol zostavený ako prebytkový 19 167,00 €, po rozpočtových opatreniach zostal prebytkový v sume 18 248,00 €, **skutočný prebytok bol 26 806,29 €**. **Kapitálový rozpočet** bol schválený ako schodkový – 53 000,00 €, po rozpočtových opatreniach zostal schodkový v sume - 52 721,00 €, **skutočný prebytok bol 1 397,68 €**. V rozpočte finančných operácii bol schválený prebytok 33 833,00 €, rozpočtovým opatrením vznikol upravený prebytok v sume 34 473,00 €, skutočný schodok je vo výške 15 826,30 €.

Celkové rozpočtované príjmy (**bežné + kapitálové**) boli 133 867,00 € a celkové rozpočtované výdavky (bežné + kapitálové) boli 167 700,00 €, po zmene rozpočtu celkové rozpočtované príjmy (bežné + kapitálové) boli 210 775,00 € a celkové rozpočtované výdavky (bežné + kapitálové) boli 245 248,00 €. Rozpočet po zmene bol schodkový v sume -34 473,00 € a **skutočný prebytok bol 28 203,97 €**.

Celkové rozpočtované príjmy boli splnené na 77,11 %, t.j. 203 723,73 €, celkové rozpočtované výdavky boli splnené na 72,42 %, t.j. 191 346,06 € a **dosiahnutý rozpočtovaný rozdiel bol prebytok v sume 12 377,67 €**.

Pri analýze plnenia rozpočtu obce Liptovské Kľačany vychádzam z rozpočtu uvedeného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy 31.12.2018 a zo schváleného

rozpočtu OZ a z rozpočtových opatrení. Tento rozpočet aj so schválenými rozpočtovými opatreniami je zapracovaný aj do záverečného účtu obce za rok 2018.

1.2. Bilanciu aktív a pasív

Údaje z individuálnej účtovnej závierky sú nasledovné:

- Zostatková hodnota na strane aktív je k 31.12.2018 1 073 078,90 €, k 31.12.2017 1 061 223,33 € a zostatková hodnota na strane pasív k 31.12.2018 je 1 073 078,90 €, k 31.12.2017 1 061 223,33 €. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2018 je teda vo svojich zostatkových hodnotách vyrovnaná. Výsledok hospodárenia zisk v sume 5 908,49 € bude preúčtovaný do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov. Po tomto preúčtovaní bude nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 461 181,23 €.

1.3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec k 31.12.2018 eviduje nasledovné dlhodobé aj krátkodobé záväzky v sume celkom 362 723,56 €:

- sociálny fond	657,53 €
- voči štátnemu rozpočtu úver ŠFRB	339 682,38 €
- zábezpeka BD	16 141,83 €
- dodávatelia	157,49 €
- prijaté preddavky	326,11 €
- voči zamestnancom (mzdy 12/2018)	3 453,77 €
- voči poisťovniam (mzdy 12/2018)	1 998,18 €
- voči daňovému úradu (mzdy12/2018)	306,27 €

Podľa § 17, odsek 6-8 Zákona o 583/2004 je obec povinná sledovať úverovú zadlženosť, ktorá výškou zostatku návratných zdrojov financovania (komerčných úverov) nesmie prekročiť 60% objemu bežných príjmov predchádzajúceho roka a splátky úverov nesmú prekročiť 25% uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Keďže obec nemá iné úvery, z toho dôvodu sa nesledujú podmienky úverovej zadlženosti.

1.4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

V pôsobnosti obce nie sú príspevkové organizácie a obec nemá zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

1.5. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec neposkytla žiadne záruky v roku 2018. Terajšie Obecné zastupiteľstvo nebolo oboznámené s poskytnutou zárukou pred rokom 2018.

1.6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

1.7. Hodnotenie plnenia programov obce

Novela zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon č. 426/2013 Z. z.) § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS umožňuje sa rozhodnúť obecnému zastupiteľstvu obce do 2 000 obyvateľov o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce. Obec Liptovské Kľačany neuplatnila programový rozpočet obce na rok 2018.

1.8. Rezervný fond obce

Obec vytvára rezervný fond v zmysle § 15 ods.4 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách vo výške 10 % prebytku rozpočtu príslušného rozpočtového roka.

Rezervný fond sa používa na úhradu kapitálových výdavkov, na odstránenie havarijného stavu majetku obce, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami, alebo inou mimoriadnou okolnosťou. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Obec Liptovské Kľačany tvorí rezervný fond a vedie ho na osobitnom bankovom účte.

Rozpočtový výsledok obce za rok 2018 zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v aktuálnom znení dosiahol prebytok 28 203,97 €.

Z výsledku hospodárenia sa vylučuje:

- nepoužitý fond opráv v roku 2018, čo činí čiastku **5 449,09 EUR**

	Stípec 1	Stípec 2	Stípec 3	Stípec 5	Stípec 5	Stípec 6
	PS	Tvorba 01-12/2018	Tvorba z voľných bytov	Použitie 01-12/2018	KS	Vyúčtovanie z prebytku Stí 2+3-4
Fond opráv nájomné byty	8 936,79	5 829,72	0,00	380,63	14 385,88	5 449,09

Rozdiel prijatých a vrátených finančných zábezpeky z nájomných bytov, čo činí čiastku **1 130,00 EUR**

	Stípec 1	Stípec 2	Stípec 3	Stípec 5	Stípec 5	Stípec 6
	PS	Príjem 2018	Tvorba mimo vylúčenia	Vrátenie 2018	KS	Vyúčtovanie z prebytku Stí 2+3-4
Finančné zábezpeky	14 088,19	3 093,59	923,64	1 963,59	16 141,83	1 130,00

Vysporiadanie zostatku finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení predpisov vo výške **-15 826,30 €**.

Finančný výsledok obce za rok 2018 na vysporiadanie v záverečnom účte dosiahol sumu 5 798,58 €.

Obecné zastupiteľstvo navrhuje:

Finančné prostriedky vo výške 5 798,58 € previesť do rezervného fondu obce.

2. Ostatné náležitosti záverečného účtu obce

2.1. Overenie účtovnej závierky obce a jeho rozpočtového hospodárenia audítorm

V súlade so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne § 16 ods. 3**, obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku. Obec túto povinnosť splní k 31.12.2018.

Obec Liptovské Kľačany uzavrela zmluvu na overenie účtovnej závierky s audítorm Ing. Marcelom Petríkom, firma Makroaudit s.r.o.

2.2. Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom

V súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 3**, je obec povinná zverejniť rozpočet obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, pričom tá istá podmienka platí aj o záverečnom účte obce, **zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v § 16 ods. 7**, súčasne hovorí, že pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu. Táto povinnosť bola splnená dňom 02.05.2019.

2.3. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom

V súlade s **§ 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** hovoriacom tom, že obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ako i usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších

územných celkov, možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované **v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v znení neskorších predpisov.

Rovnako možno konštatovať, že **návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti**, vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpísanej štruktúry.

Z dôvodu, že návrh záverečného účtu obce obsahuje pomerne prehľadné a podrobné členenie príjmov i výdavkov obce podľa jednotlivých kategórií v ekonomickej aj rozpočtovej forme, nebudem ich v tejto kapitole už bližšie špecifikovať.

2.4. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, definujúcom prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a schodok rozpočtu ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce. Rozpočet na rok 2018 bol schválený ako vyrovnaný, po rozpočtových opatreniach takisto vyrovnaný.

Je taktiež v súlade s § 10 písm. ods. 3 písm. a) a b) potvrdzujúcom jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti, vyjadrujem pred zákonným zverejnením záverečného účtu obce Liptovské Kľačany súhlas s jeho celoročným hospodárením bez výhrad.

V Ľubeli, 14.05.2019

Ing. Slávka Medveďová
Hlavný kontrolór obce Liptovské Kľačany