

# **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce**

## **Háj za rok 2018**

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

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2018 som spracovala na základe zverejneného materiálu . Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2018 a ostatných dostupných materiálov.

### **A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu**

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2018 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom lehote , t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

#### **1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2018 je spracovaný 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 ( ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „).

#### **2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

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

#### **3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce**

V zmysle § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná si dať overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia . Táto povinnosť podľa zákona má byť splnená do 30.11.2019.

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

Predložený návrh účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- a) Údaje o plnení rozpočtu v členení rozpočtu podľa § 10 ods.36 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) Bilancia aktív a pasív
- c) Prehľad o stavu a vývoji dlhu
- d) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 odst.4 v členení podľa jednotlivých príjemcov

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia , organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien , ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní, a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## B. Zostavenie návrhu rozpočtu

Obec pri zostavení návrhu účtu postupovalo podľa § 16 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

### 1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2018

Rozpočet obce Háj na rok 2018 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Háji uzn. Č. 109/2017 dňa 13.12.2017

Rozpočet obce na rok 2018 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako schodkový.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2018 zostavený v členení na :

- a) Bežný rozpočet
- b) Kapitálový rozpočet
- c) Finančné operácie

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2018 zmenený niekoľkými rozpočtovými opatreniami v súlade s Rozpočtovými pravidlami Obce Háj .

- prvá zmena schválená dňa 21.02.2018 uznesením č. 18/2018
- druhá zmena schválená dňa 21.02.2018 uznesením č. 19/2018
- tretia zmena schválená uznesením č. 37/2018 zo dňa 28.03.2018
- štvrtá zmena schválená uznesením č. 42/2018 zo dňa 03.05.2018
- piata zmena schválená uznesením č. 71/2018 zo dňa 18.06.2018
- šiesta zmena schválená uznesením č. 87/2018 zo dňa 06.09.2018
- siedma zmena schválená uznesením č.108/2018 zo dňa 29.11.2018
- ôsma zmena schválená uznesením č.109/2018 zo dňa 29.11.2018
- deviata zmena schválená uznesením č. 110/2018 zo dňa 29.11.2018
- desiatu zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 1/2018 zamestnancom obce zo dňa 29.11.2018
- jedenásta zmena schválená uznesením č.111/2018 zo dňa 29.11.2018
- dvanásť zmena schválená uznesením č. 112/2018 zo dňa 29.11.2018
- trinásť zmena schválená uznesením č. 113/2018 zo dňa 29.11.2018

Konečný rozpočet obce Háj na rok 2018 po poslednej úprave bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Háji v konečnom objeme 305 456,62 €

### 2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2018

Z rozpočtovaných celkových príjmov 305 467,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 300 456,62 EUR, čo predstavuje 98,35 % plnenie.

#### 1. Bežné príjmy

Z rozpočtovaných bežných príjmov 193 415,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 200 404,72 EUR, čo predstavuje 103,61 % plnenie.

#### **a) daňové príjmy**

Rozpočet daňových príjmov na rok 2018 v sume 171 738,00 € a skutočnosť v sume 178 582,00 € čo je plnenie na 103,98 %

#### **Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve**

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 171 738,00 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2018 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 178 582,00 EUR, čo predstavuje plnenie na 103,98 %.

#### **Daň z nehnuteľností**

##### **b) nedaňové príjmy:**

Rozpočet nedaňových príjmov na rok 2018 v sume 7 073,00 € a skutočnosť v sume 7 226,40 € čo je plnenie na 102,16 %

#### **Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku**

Z rozpočtovaných 5 901,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 5 965,27 EUR, čo je 101,08 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z dividend v sume 0,00 EUR a príjem z prenajatých pozemkov v sume 195,91 EUR a príjem z prenajatých stolov a stoličiek, budov, priestorov a objektov 5 769,36 EUR.

#### **Administratívne poplatky a iné poplatky a platby**

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 1 172,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 1 261,13 EUR, čo je 107,60 % plnenie.

##### **c) iné nedaňové príjmy:**

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 8 857,00 EUR bol skutočný príjem vo výške

8 856,76 EUR, čo predstavuje 99,99 % plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli príjmy patria úroky z vkladov, príjmy z dobropisov a vratiek, stravné od zamestnancov, poplatky za MŠ, príjem z úrokov z termínovaného vkladu

#### **Prijaté granty a transfery**

Z rozpočtovaných grantov a transferov 5 747,00 EUR bol skutočný príjem vo výške 5 739,56 EUR, čo predstavuje 99,81 % plnenie.

Transfery vrámci VS	4 703,16 €	Predškolační, REGOB, hmotná núdza, voľby
ÚPSVaR	1 036,40 €	Upratovačka v MŠ

Granty a transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom.

## **2. Kapitálové príjmy:**

Rozpočet na rok 2018 100 018,00 € Skutočnosť 100 018,00 €, čo predstavuje plnenie na 100,00 %

Príjem z predaja kapitálových aktív: 0

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív : 18,00 EUR.

## **Granty a transfery**

### **Prijaté granty a transfery**

Environmentálny fond 100 000,00 € , na kanalizáciu obce

### **3. Príjmové finančné operácie:**

Z rozpočtovaných finančných príjmov 12 034,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 33,90 EUR, čo predstavuje 0,028 % plnenie

V roku 2018 obec nečerpala žiadny úver.

### **4. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:**

Obec nemá rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou.

### **Celkové výdavky**

Rozpočet 305 467,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 260 188,29 EUR , t.j. 85,17 %

### **Bežné výdavky**

Rozpočet na rok 2018 175 087,00 € a skutočnosť 141 822,08 € čo predstavuje 81 %

### **Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:**

Základná škola	EUR
Základná umelecká škola	EUR
Centrum voľného času	EUR
Zariadenie pre seniorov	EUR

### **Kapitálové príjmy**

Rozpočet na rok 2018 0,00 € a skutočnosť 0,00 €

### **Kapitálové príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:**

Základná škola	EUR
Základná umelecká škola	EUR
Centrum voľného času	EUR
Zariadenie pre seniorov	EUR

### 3. Čerpanie významných položiek výdavkov za rok 2018

Z rozpočtovaných výdavkov 64 582,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 54 669,15 EUR, čo predstavuje 84,65 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ , opatrovateľskej služby , aktivačných pracovníkov a pracovníkov školstva s výnimkou právnych subjektov .

#### Poistné a príspevky do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov 28 682,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 26 487,56 EUR, čo predstavuje 92,34 % čerpanie.

#### Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov 73 073,00 € bolo skutočne čerpané 31.12.2018 v sume 57 451,13 EUR , čo je 78,62 % čerpanie . Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ , ako sú cestovné náhrady , energie , materiál , dopravné , údržba , nájomné a ostatné tovary a služby

#### Bežné transfery

Z rozpočtovaných výdavkov 8 750,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 3 214,24 EUR , čo predstavuje 36,73 % čerpanie

#### Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 123 510,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 111 496,21 EUR , čo predstavuje 90,27 % čerpanie

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

##### a) Vybudovanie ďalšej etapy kanalizácie v obci

Z rozpočtovaných 100 000,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 100 000,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie .

##### b) Nákup kosiaceho traktora

Z rozpočtovaných 3 340,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 3 336,05 EUR, čo predstavuje 99,88 % čerpanie.

##### c) Nákup malotraktora

Z rozpočtovaných 1 820 ,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 1 817,00 EUR , čo predstavuje 99,83 % čerpanie

##### D) Vypracovanie prípravnej dokumentácie na rozšírenie vodovodu v obci

Z rozpočtovaných 1 080,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 1 080,00 EUR , čo predstavuje 100,00 % čerpanie

##### E) 5% spolufinancovanie obce pri budovaní kanalizácie v obci

Z rozpočtovaných 5 270,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 5 263,16 EUR , čo predstavuje 99,87 % čerpanie

### 3) Výdavkové finančné operácie :

Rozpočet na rok 2018 6 870,00 € a skutočnosť k 31.12.2018 6 870,00 € čo je 100 % čerpanie

### 4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Obec nemá žiadne rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou.

## 4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2018

**Prebytok rozpočtu v sume 40 112,14 EUR** zistený podľa ustanovenia § 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 znení neskorších predpisov je **zdrojom rezervného fondu**.

Na základe uvedených skutočností skutočná tvorba rezervného fondu za rok 2018 vo výške 40 017,46 EUR po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov školského stravovania na stravné a réžiu v sume 156,19 EUR a rozdielom nesprávnym zaúčtovaním rozpočtovaných položiek v sume 94,68 EUR je vo výške **40 017,46 EUR**

## 5. Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu

### Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravujú zásady tvorby a čerpania SF

SF k 1.1.2018 129,80 € a zostatok k 31.12.2018 72,10 €

## 7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018

Obec k 31.12.2018 eviduje tieto záväzky:

- voči bankám	0,00 EUR
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	0,00 EUR
- voči dodávateľom	136,56 EUR
- voči štátnemu rozpočtu	0,00 EUR
- voči zamestnancom	4 338,63 EUR
- voči poisťovniam a daňovému úradu	2 560,11 EUR
- daňovému úradu	513,51 EUR
- ostatné záväzky	112,58 EUR

Obec nemá uzatvorenú lízingovú zmluvu na nákup osobného automobilu.

Obec neuzatvorila v roku 2018 zmluvu o poskytnutí úveru .

## 8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií:

## 9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.

TJ Družstevník Háj 1350,00 EUR

Jednota dôchodcov 350,00 EUR

DHZ Háj 0,00 EUR

## 10. Podnikateľská činnosť

Obec nemá zriadenú podnikateľskú činnosť

## 11. Finančné usporiadanie vzťahov voči

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

## 10. Hodnotenie plnenia programov obce - Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu

Obec nemá vytvorený programový rozpočet

### ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami

§ 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 uvedeného zákona .

Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Háji

**schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad**

V Háji , dňa 12.06.2018

Katarína Rišiaňová

kontrolór obce Háj