

Stanovisko kontrolóra k záverečnému účtu

OBCE RUŽINÁ za rok 2018

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 pís. c/ zákona 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu Obce Ružiná za rok 2018.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Ružiná za rok 2018, ktorý bol zverejnený dňa 27.05.2019 na úradnej tabuli, následne na internetovej stránke obce.

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe dvoch hľadísk.

I. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

a/ 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 predpisov . Predložený návrh záverečného účtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004. Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl.

b/ Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu obce bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli pri obecnom úrade v zákonom stanovenej lehote t.j. najmenej 15 dní pred jeho prvým predložením v obecnom zastupiteľstve čo je v súlade s § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a §16 ods.9 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

c/ Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení nezávislým audítorom. Audítor overuje účtovníctvo obce a skutočnosti vyplývajúce zo zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy t.j.§10 zostavovanie a členenie rozpočtu, § 16 záverečný účet obce, § 17 uzatváranie zmlúv, § 19 ozdravný režim a nútenú správu obce.

Po vyhotovení nezávislej správy audítorom obce budú poslanci OZ oboznámení s touto správou. Povinnosť overiť účtovnú závierku za rok 2018 vyplýva pre obce zo zákona do 31.12.2019

II. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa tohto zákona.

Obsahuje: 1. Údaje o plnení rozpočtu obce

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2018
3. Rozbor plnenia výdavkov za rok 2018
4. Výsledok hospodárenia za rok 2018
5. Tvorba a použitie peňažných fondov obce za rok 2018
6. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2018
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2018
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách
10. Údaje o podnikateľskej činnosti
11. Finančné usporiadanie vzťahov

Údaje o rozpočte obce

Finančné hospodárenie Obec Ružiná hospodárila v rozpočtovom provizóriu v roku 2018 ako jedinú v okrese Lučenec do decembra 2018 i napriek tomu, že sa konali komunálne voľby v mesiaci november 2018. Obec bola niekoľkokrát upozornená na schválenie rozpočtu na príslušný rozpočtový rok finančnou správou a ministerstvom financií.

Obec v zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hospodárila podľa schváleného rozpočtu predchádzajúce rozpočtového roka t.j. roka 2017 pričom nesmela prekročiť 1/12 celkových výdavkov prvého schváleného rozpočtu obce za rok 2017. V rozpočtovom provizóriu za rok 2018 obec Ružiná neprekročila 1/12 povolených výdavkov ani v jednom mesiaci.

Rozpočet obce pre rok 2018 bol schválený uznesením OZ č.2/5/2018 zo dňa 11. decembra 2018 ako záväzný v položkách a podpoložkách s plánovaným prebytkom 81 907,00€ vrátane finančných operácií a so schodkom 99 348,00 € bez finančných operácií.

Celkové príjmy na rok 2018 boli v rozpočte schválené vo výške 690 515,00 € z toho bežné príjmy vo výške 500 260,00 €, kapitálové príjmy v čiastke 0,0 €, príjm. finančné operácie 190 255,00 €.

Celkové výdavky boli schválené vo výške 608 608,00 €, z toho bežné výdavky v čiastke 419 608,00

€, kapitálové výdavky v čiastke 180000,00 € a výdajové finančné operácie 9 000€.

Rozpočet obce bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom.

K 31. 12 2018 bolo vykonané v rozpočte rozpočtové opatrenie v zmysle zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Ružiná na zrealnenie príjmov a výdavkov ktoré podľa zákona č. 583/2004 nepodlieha schváleniu OZ. Rozpočtované bežné príjmy boli zvýšené o 19 046,00 €, kapitálové príjmy boli navýšené o 5 000,00 € jednalo sa o účelovú na modernizáciu kultúrneho domu. Rozpočtované bežné výdavky boli navýšené o 19 830,00 €, kapitálové výdavky o 5 000,00€. Po úpravách rozpočtu plánovaný prebytok obce vrátane finančných operácií bol vyčíslený vo výške 81 121,00 €

Predložené údaje o plnení rozpočtu sú súčasťou závierky, vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu.

Vyčíslenie skutočne dosiahnutých príjmov a výdavkov za rok 2018 je nasledovný:

<u>Položka</u>	<u>Príjmy v €</u>	<u>Výdavky v €</u>	<u>Rozdiel v €</u>
<u>Bežný rozpočet</u>	<u>516 785,59 €</u>	<u>410 644,48 €</u>	<u>106 141,11 €</u>
<u>Kapitálový rozpočet</u>	<u>5000,00 €</u>	<u>5000,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
<u>Finančné operácie</u>	<u>21 143,37€</u>	<u>9 000,00</u>	<u>+ 12 143,37 €</u>

Vyčíslenie výsledku hospodárenia obce za rok 2018 v zmysle § 10 odst.3 písm.a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z.z. je prebytok vo výške 106 141,11 € **ktorý tvoria nevyčerpané účelovo určené dotácie vo výške 14 224,75 € a zostatok stravného pre ŠJ 785,37€ prebytok použiteľný na rozdelenie do peňažných fondov obce je 91 130,98 € .**

Účelovo určené dotácie na prenesený výkon sa v zmysle zákona 583/2004 Z.z. z prebytku obce vylučujú. Nevyčerpané účelovo určené prostriedky sa zaraďujú do rozpočtu nasledujúceho kalendárneho roka t.j 2019 v plnej výške, ktorý sa čerpá a dokladuje v zmysle zákona do 31. 3. 2019 resp. nečerpá a vracia späť do ŠR.

Prebytok hospodárenia **/91 130,98 €/ za rok 2018** v zmysle § 15, odst. 1 písm. c/ zákona č. 583/2004 Z.z. je zdrojom peňažných fondov, t.j. rezervného fondu ale len po prijatí uznesenia obecného zastupiteľstva o schválení záverečného účtu s návrhom na vysporiadanie prebytku.

Tvorba a použitie peňažných fondov obce - obec Ružiná vytvára sociálny a rezervný fond v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. Prostriedky týchto fondov sú vedené na samostatných bankových účtoch.

Tvorba a použitie sociálneho fondu je v súlade so zákonom 152/1994 Z.z. a platnou KZ vyššieho

stupňa. Stav sociálneho fondu k 31. 12. 2018 predstavuje sumu **931,22 €**.

Tvorba a použitie rezervného fondu obce - v roku 2018 bola účtovaná tvorba rezervného fondu vo výške 90 326,61 € a to z prebytku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2017.

Stav rezervného fondu k 01.01.2018 bol **248 372,01 €**.

Tvorba v roku 2018 + **90 326,61 €**

Stav k 31. 12. 2018 **338 698,62 €**

O použití prostriedkov rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Prostriedky rezervného fondu je možné použiť len na vymedzené účely určené zákonom vo vymedzenom čase.

Bilancia aktív a pasív – celkové aktíva sú vykázané v súvahe v objeme **2 101 377,93€** a zdroje krytia pasíva v rovnakej výške t.j. **2 101 377,93€**.

Obec k 31. 12. 2018 zaradila do účtovnej evidencii investície **športového areálu vrátane oplotenia areálu, multifunkčného ihriska a investíciu na modernizáciu kultúrneho domu. Na účte nedokončených investícií sa k 31. 12. 2018 nachádzajú projekt na rekonštrukciu kultúrneho domu v sume 3 073,00 € a projekt rekonštrukcii komunikácie v čiastke 1 680,00€.**

V dlhodobom hmotnom majetku sa dlhodobo evidujú nezrovnalosti na účte 031 pozemky a na účte výnosy budúcich období a od roku 2018 nezrovnalosti účtu 021 stavby. Dom so súpisným číslom 15* bol v roku 2018 asanovaný nachádza na LV a v účtovnej evidencii- potrebné v účtovnej zostatkovej hodnote tento objekt na základe vyradovacieho protokolu vyradiť. Ďalej na LV sa nenachádzajú skolaudované budovy športového areálu.

Celkový objem **pohľadávok** predstavuje čiastku 27 926,36€ čo je v porovnaní s rokom 2017 nárast o 1 097,54 €. Výška **záväzkov** k 31. 12.2017 je v sume 56 643,97 z toho neuhradené a uznané záväzky voči dodávateľom sú v sume 5 472,95€ - všetky v lehote splatnosti.

Nárast záväzkov je zaznamenaný z dôvodu prijatia zábezpeky MŠ.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Zostatok istiny úveru k 31. 12. 2017 bol v sume 8 998,33€. Úhrady istiny v roku 2018 v sume 8 998,33€. **Úver obce k 31. 12. 2018 je splatený**

Podmienky stanovené podľa zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú v podmienkach obce dodržané.

Údaje o poskytnutých dotáciách - v roku 2018 z rozpočtu obce nebola poskytnutá dotácia v

zmysle § 7 ods.4 Zákona č. 583/2004 Z.z.

Údaje o podnikateľskej činnosti – obec Ružiná nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadnu záruku

Finančné usporiadanie vzťahov - podľa zákona č. 583/2004 Z.z. je povinnosťou obce finančne vysporiadať hospodárenie obce vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu obce, vysporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Pre Obec Ružiná vyplývala povinnosť vysporiadať vzťahy voči ŠR a to zúčtovaním dotácií z roku 2018 vo výške 14 224,75€ do 31.03.2019

Rôzne -

V roku 2018 obec vykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Záverečný účet obce vyjadruje rozpočtové hospodárenie, stav majetku, pohľadávok a záväzkov a preto odporúčam obecnému zastupiteľstvu prerokovať návrh záverečného účtu obce Ružiná v zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a uzatvoriť výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

a odporúčam prijať opatrenia:

1. vysporiadať účtovnú evidenciu pozemkov obce so skutočnosťou, ktorá pretrváva dlhodobo prijatím konkrétnych uznesení a to upresniť evidenciu podľa listov vlastníctva do analytickej evidencie podľa jednotlivých parciel.

2. vysporiadať evidenciu stavieb s LV

3. vysporiadať škodovú udalosť v areály športového ihriska

Navrhujem prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2018 vo výške 91 138,99€ použiť na tvorbu rezervného fondu obce.

V Ružinej 27.06.2019

Banašová Lýdia

hla