



## SPRIEVODNÝ LIST

**k materiálu na 5. rokovanie obecného zastupiteľstva v Naháči  
dňa 27.6.2019 k bodu č.**

### **Názov materiálu:**

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k Záverečnému účtu obce Naháč za rok 2018

**Predkladateľ:** Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

**Spracovateľ:** Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

### **Dôvodová správa:**

V zmysle § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je obec povinná vypracovať a prerokovať záverečný účet. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór obce vypracúva odborné stanovisko k návrhu záverečnému účtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol návrh Záverečného účtu obce Naháč za rok 2018, účtovné a finančné výkazy k 31.12.2017. k 31.12.2018, Súvaha k 31.12.2018, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2018 .

### **Stanovisko komisie (ak sa vyžaduje):**

-

### **Návrh uznesenia:**

**OZ Naháč berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k Záverečnému účtu za rok 2019**

**Dátum: 17. 6. 2019**

**Podpis:**

## **Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Naháč za rok 2018**

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

### **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE NAHÁČ**

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2018 je predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva (OZ) v zákonom stanovenej lehote, t. j. do 30. júna rozpočtového roka.

#### **1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Naháč za rok 2018**

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2018 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol 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“) a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce dňa 7.6.2019 v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pripomienky k návrhu záverečného účtu neboli.

Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom určujú ustanovenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení, § 9 ods. 4 zákona o samosprávnych krajoch a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Povinnosť bude podľa bude splnená v zmysle § 19 ods.3 zákona o účtovníctve splnená do konca roka 2019.

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

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie. Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-

42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU**

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce a v súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyššieho územného celku. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy aj údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti .

Obec do decembra 2018 fungovala v rozpočtovom provizóriu. Podľa zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov obec má povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom. Viacročný programový rozpočet obce Naháč na roky 2018 – 2020 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený uznesením OZ č. 122/2018 dňa 14.12.2018. OZ v súlade s ust. § 11 ods. 4, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, rozhoduje o základných otázkach života obce, písm. b) najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce. Táto podmienka bola zo strany obce dodržaná. Uznesenie č.121/2018 sa týkalo navrhovaných opatrení na odstránenie nedostatkov v hospodárení obce Naháč za rok 2017. Obec v priebehu roka 2019 odstraňovala nedostatky, zabezpečila vykonanie inventarizácie, začala vymáhať svoje pohľadávky a prijala opatrenia na odstránenie nedostatkov, ktoré uložil nezávislý auditor.

Starosta obce má uznesením č. 138/2018 schválenú právomoc vykonávať zmeny v rozpočte obce podľa § 14 ods.2 zákona č. 583/2004 Z. z. v rozsahu do 2 000.- € na jednotlivé položky. V roku 2018 túto právomoc nevyužil.

Rozpočet na rok 2018 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie.

V súlade s ustanovením § 5 ods. 1, 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa príjmy rozpočtu obce členia na vlastné a cudzie. Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; vlastné príjmy kapitálového rozpočtu boli nulové, hoci obec mala možnosť získať príjmy z vysporiadania pozemkov.

Cudzíe príjmy bežného rozpočtu boli tvorené grantmi, transfermi v rámci verejnej správy na činnosť preneseného výkonu štátnej správy. Zo ŠR boli z výnosu dane z príjmov poukázané finančné prostriedky vo výške 189 506,57 €. Nastalo zlepšenie v príjmoch za daň z nehnuteľností, kde bolo vykázané 110% plnenie. Do konca roka 2018 bolo zabezpečené takmer 100% plnenie príjmov za poplatok za komunálny a stavebný odpad. V decembri 2018 sa po zmene na funkcii starostu výrazne zlepšila platobná disciplína občanova znížila sa výška nedoplatkov, k čomu prispela aj komunikácia s občanmi a vymáhanie nesplácaných pohľadávok. V rozpočte bol zaevidovaný príjem vo výške 6973, 62€ za porušovanie predpisov predošlým starostom. V návrhu záverečného účtu je spracovaný podrobný prehľad o poskytnutých transferoch pre obec – je uvedený poskytovateľ, účel a aj poskytnutá suma.

Zo záverečného účtu je však aj zrejmé, že napriek nerozpočtovanému výdavku bolo v roku 2018 zakúpené čerpadlo do vodárne v sume 2 824,14 € .

Nakoľko do konca roka obec fungovala v rozpočtovom provizóriu v súlade so zákonom neposkytovala dotácie. Vytvárala rezervný fond do ktorého prevádzala celú sumu prebytku hospodárenia. Okrem rezervného fondu obec v zmysle zákona vytvára sociálny fond a fond prevádzky, údržby a opráv. Plnenie sociálneho fondu je v ZÚ vyčíslené na 1,05 %, pravdepodobne sa jedná o matematickú chybu, nakoľko podľa kolektívnej zmluvy je v článku 4 ods. 8 bod a, stanovený povinný prídelenie do sociálneho fondu 1%, b) ďalší prídelenie najmenej 0,25%, c) dohodnutý prídelenie 0,25% , prírastky by mali tvoriť najmenej 1,5 %. Začiatkový stav, prírastky, úbytky i zostatky účtov sú zverejnené v prehľadných tabuľkách. Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií a na základe uznesenia č. 122b/2018 rozpočet zostavuje bez programového členenia. Obec podniká v oblasti prevádzkovania verejných vodovodov III. kategórie na základe živnostenského oprávnenia č. ObU-TT-OZP-2011/13947-2 živnostenského registra 250-31280. V svojej podnikateľskej činnosti znovu vykazuje stratu, za rok 2018 vo výške -8 846,29.- €.

## VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Princíp rozpočtového hospodárenia znamená, že obec je povinná hospodáriť v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. V priebehu rozpočtového roka musí samospráva sledovať vývoj svojho hospodárenia a v prípade potreby prijímať potrebné opatrenia, príp. reagovať na zníženie plnenia rozpočtu v oblasti príjmov. Obec neprekročila celkovú sumu dlhu obce vo výške 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roku. Výška celkovej sumy dlhu podľa § 17 ods.6 písm. a) bola 8,17 %.

Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu a suma ročných splátok obce Naháč podľa § 17 ods.6 písm. b) bola uvedená vo výške 32,83 %, čo považujem za zverejnenie matematickej chyby, nakoľko by v tom prípade ani nemohla byť splnená podmienka podľa uvedeného predpisu.

V súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce; schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce nie sú finančné operácie.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa zverejneného záverečného účtu obec Naháč ukončila rozpočtový rok s vykázaným prebytkom 56369,57 € o použití prebytku rozhoduje OZ uznesením.

## C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2018 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený

na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, v zákonom termíne neboli na OcÚ doručené pripomienky k návrhu záverečného účtu.

Riadna účtovná závierka za rok 2018 a hospodárenie obce za rok 2018 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bude overená audítorom v zákonom stanovenom termíne.

Z mojej strany mám výhrady k prekročeniu výdavkov rozpočtu a najmä k opakovanej a nevyriešenej strate z podnikateľskej činnosti obce. Rozpočtovaním výnosov a nákladov na podnikateľskú činnosť prišlo k porušeniu v roku 2018 platného znenia §18 ods.2 zákona 583/2004 Z. z. :

*„ Ak obec alebo vyšší územný celok vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec alebo vyšší územný celok ako doplnkový zdroj financovania. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce a vyššieho územného celku k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec alebo vyšší územný celok sú povinní zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.“*

Navrhujem obecnému zastupiteľstvu zrušiť podnikateľskú činnosť obce, využiť ustanovenie § 4 ods. 3 písm. l) zákona o obecnom zriadení a zriadiť obecný podnik služieb, alebo v zmysle §56 ods.1 zákona č. 513/1991 Zb. zriadiť obchodnú spoločnosť vo forme s. r. o. Obchodná spoločnosť nie je zapojená priamo na rozpočet obce a keďže ide o obchodnú spoločnosť, predpokladá sa aspoň určitá časť komerčnej (ziskovej) činnosti. Na financovanie činností, ktoré by bolo možné nazvať „vykonávané vo verejnom záujme“ je možné poskytovať dotácie z rozpočtu obce na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Taktiež je možné financovanie riešiť v zmluve o poskytovaní služieb medzi spoločnosťou (obecným podnikom) a obcou vhodným nastavením zmluvnej ceny poskytovaných služieb.

Naháč, dňa 17.6.2019

Bc. Jana Lopatková  
hlavná kontrolórka obce



