

OBEC KOSTOLNÁ PRI DUNAJI

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Kostolná pri Dunaji za rok 2018.

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Kostolná pri Dunaji za rok 2018 bolo vypracované v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa §16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších doplnkov a zmien musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný OZ najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Táto podmienka zákona je splnená.

Predkladaný materiál vychádza z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Kostolná pri Dunaji za rok 2018, z ekonomickej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce za sledované obdobie.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE KOSTOLNÁ PRI DUNAJI

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorými musí záverečný účet obce zo zákona disponovať.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Kostolná pri Dunaji za rok 2018 bol spracovaný v značnej miere 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. Zohľadňuje taktiež v značnej miere ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších doplnkov a zmien ako aj zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších doplnkov a zmien a iné súvisiace právne predpisy.

1.2. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec Kostolná pri Dunaji doposiaľ nespĺnila povinnosť vyplývajúcu z §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorej je obec povinná dať si overiť účtovnú uzávierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších doplnkov a zmien nezávislým audítorom. Túto zákonnú povinnosť má možnosť obec splniť do 31.12.2019. Čo je v súlade so zákonom.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Kostolná pri Dunaji

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli Obecného úradu Kostolná pri Dunaji ako aj na webovom sídle obce, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov a zmien a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v zákonom stanovenej 15 dňovej lehote pred jeho schválením. A taktiež bol záverečný účet zverejnený na CUET čo je v súlade so zákonom č. 305/2013 Z. z. Zákon o elektronickej podobe pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s §16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu pohľadávok a záväzkov (aktív a pasív).

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Údaje o zostavení záverečného účtu

Obec Kostolná pri Dunaji postupovala pri zostavení záverečného účtu podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovanom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 tohto zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov finančne splnila svoju povinnosť a usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k príspevkovým organizáciám, právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh záverečného účtu neobsahuje, nakoľko obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

C. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce mal byť rozpočet obce. Keďže bol schválený až 19.12.2018 uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/2018 (v ZÚ je nesprávne určený dátum a uznesenie schválenia rozpočtu), obec bola v rozpočtovom provizóriu na základe §11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov skoro celý rozpočtový rok. Na základe tejto skutočnosti sa mala obec riadiť spomínaným zákon, čo však dodržané nebolo.

Rozpočet, ktorý bol schválený v decembri bol zastavený podľa § 10 odsek 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, ktorý stanovuje povinnosť zostaviť rozpočet obce ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec Kostolná pri Dunaji zostavila rozpočet ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Keďže obec bola v rozpočtovom provizóriu neboli vykonané žiadne rozpočtové opatrenia.

Rozpočet obce k 31.12.2018

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Plnenie rozpočtu za rok 2018
Príjmy celkom	553 194,00	553 194,00	453 453,51
z toho :			
Bežné príjmy	389 137,00	389 137,00	338 061,50
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00
Finančné príjmy	164 057,00	164 057,00	115 392,01
Výdavky celkom	553 194,00	553 194,00	437 485,35
z toho :			
Bežné výdavky	389 137,00	389 137,00	296 735,20
Kapitálové výdavky	164 057,00	164 057,00	140 750,15
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00
Rozpočtové hospodárenie obce	0,00	0,00	+15 968,16

Rozbor plnenia príjmov za rok 2018 v eur

1) Bežné príjmy

Bežný rozpočet – príjmy v EUR		
Názov položky podľa ekonomickej klasifikácie	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
100 - Daňové príjmy	338 951,00	292 200,04
111 Výnos dane z príjmov	206 652,00	215 089,23
121 Dane z nehnuteľností	41 610,00	36 898,45
133 Dane za špecifické služby	90 689,00	40 212,34
200 - Nedaňové príjmy	45 023,00	40 958,73
210 Príjmy z vlastníctva majetku	7 961,00	5 121,77
221 Administratívne poplatky a iné poplatky	3 000,00	2 948,30
222 Pokuty a penále		
242 Úroky z vkladov	34 062,00	32 888,66
292 Ostatné príjmy		
300 - Granty, dotácie, transfery, iné nedaňové príjmy	5 163,00	4 902,75
311 Dobrovoľné príspevky od darcov a sponzorov	100,00	0,00
312 Zo štátneho rozpočtu	5 063,00	4 902,75
BEŽNÉ PRÍJMY CELKOM:	389 137,00	338 061,50

V celom ZÚ je nesprávne zaokrúhľovanie, ďalej pri nedaňových príjmoch-príjmy z vlastníctva majetku je nesprávne zadaná suma, ktorá bola rozpočtovaná a následne je nesprávne aj čerpanie. Taktiež pri iných nedaňových príjmoch je nesprávna skutočnosť teda má byť 32 888,66 eur, teda aj percentuálne plnenie vyrátané zle.

2) Kapitálové príjmy:

Kapitálový rozpočet – príjmy v EUR		
Názov položky podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
	0,00	0,00
Kapitálové príjmy celkom:	0,00	0,00

3) Príjmové finančné operácie:

Finančné operácie - príjmové v EUR		
Názov položky podľa ekonomickej klasifikácie	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
453 Zostatok prostriedkov z minulých rokov	163 859,00	115 392,00
454 Rezervný fond	198,00	0,00
Príjmové finančné operácie	164 057,00	115 392,00

454 – schválený nebol.

Rozbor plnenia výdavkov za rok 2018

1) Bežné výdavky:

Bežný rozpočet – výdavky v EUR		
Názov položky podľa ekonomickej klasifikácie	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	116 618,00	114 819,93
620 Poistné príspevkov do poisťovní	40 757,00	40 176,44
630 Tovary a služby	222 692,00	125 078,16
640 Bežné transfery	9 070,00	16 660,67
BEŽNÉ VÝDAVKY CELKOM:	389 137,00	296 735,20

2) Kapitálové výdavky :

Kapitálový rozpočet – výdavky v EUR		
Názov položky podľa funkčnej klasifikácie	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
01. Všeobecné verejné služby – územný plán	0,00	2 136,00
04. Ekonomická oblasť – cesty a chodníky	19 000,00	4 353,24
05. Ochrana životného prostredia - kanalizácia	29 665,00	10 511,00
09. Vzdelávanie – Materská škola	115 392,00	123 749,91
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY CELKOM:	164 057,00	140 750,15

Pri kapitálových výdavkoch je písarska chyba a pri rozpočtovaní chodníkov je nesprávne vyrátané percento plnenia.

3) Výdavkové finančné operácie

Finančné operácie v EUR		
Názov položky podľa ekonomickej klasifikácie	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00

D.VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2018 v EUR
Bežné príjmy	338 061,50
Bežné výdavky	296 735,20
Bežný rozpočet	41 326,30
Kapitálové príjmy	0,00
Kapitálové výdavky	140 750,15
Kapitálový rozpočet	- 140 750,15
Schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-99 423,85
Vylúčenie z prebytku:	23 709,48
Vylúčenie z prebytku: ŠJ	4,48
Vylúčenie z prebytku: Poplatok za rozvoj	23 705,00
Upravený schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-123 133,33
Príjmové finančné operácie	115 392,01
Výdavkové finančné operácie	0,00
Rozdiel finančných operácií	115 392,01
PRÍJMY SPOLU	453 453,51
VÝDAVKY SPOLU	437 485,35
Hospodárenie obce	15 968,16
Vylúčenie z prebytku	23 709,48
Upravené hospodárenie obce	- 7 741,32

Schodok rozpočtu v sume 99 423,85 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 z. n. p. bol v rozpočtovom roku 2018 vysporiadaný :

- z finančných operácií 115 392,01 EUR

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto (**prebytku**) vylučujú :

- a) Daň za rozvoj 23 705,00 €.
- b) Školská jedáleň 4,48 €.

Na základe uvedených skutočností obec je v schodku 7 741,32 eur, čo je hrubé porušenie zákona č. 583/2004 Z. z.

E. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce.

Účtovný stav aktív k 31.12.2018

AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2018 v EUR	KZ k 31.12.2018 v EUR
Majetok spolu	2 483 298,09	2 539 606,62
Neobežný majetok spolu	2 403 932,86	2 355 650,71
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	5 120,00	4 100,00
Dlhodobý hmotný majetok	2 226 868,36	2 179 606,21
Dlhodobý finančný majetok	171 944,50	171 944,50
Obežný majetok spolu	77 075,95	183 665,07
z toho :		
Zásoby	379,98	598,82
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	11 791,33	18 660,77
Finančné účty	64 904,64	164 405,48
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	2 289,28	290,84

PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2018 v EUR	KZ k 31.12.2018 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 483 298,09	2 539 606,62
Vlastné imanie	1 566 450,41	1 556 575,89
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Nevysp. hos. výsledok	1 556 575,89	1 547 597,03
Výsledok hospodárenia	9 874,52	8 978,86
Záväzky	30 143,80	135 103,90
z toho :		
Rezervy	1 400,00	1 400,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00

Dlhodobé záväzky	770,91	892,10
Krátkodobé záväzky	27 972,89	132 811,80
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	886 703,88	847 926,83

F. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU K 31.12.2018

Stav záväzkov k 31.12.2018

Druh záväzku	Záväzky celkom K 31.12.2018 v EUR	Z toho v lehote splatnosti	Z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
-dodávateľom	11 081,06	11 081,06	
-zamestnancom	6 849,04	6 849,04	
-poisťovniam	6 688,44	6 688,44	
-daňovému úradu	3 354,35	3 354,35	
-štátnemu rozpočtu	-	-	
-bankám	-	-	
-štátnym fondom	-	-	
-ostatné záväzky	-	-	
Záväzky spolu k 31.12.2018	27 972,89	27 972,89	

Stav úverov k 31.12.2018

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny a úrokov za rok 2018	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2018	Rok splatnosti
-	-	-	-	-	-

G. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH PRÁVNICKÝM OSOBÁM A FYZICKÝM OSOBÁM - PODNIKATEĽOM PODĽA § 7 ODS. 4 ZÁKONA Č.583/2004 Z.Z.

Obec neposkytla žiadne dotácie právnickým ani fyzickým osobám-podnikateľom.

H. TVORBA A POUŽITIE PROSTRIEDKOV PEŇAŽNÝCH FONDŮV /REZERVNÉHO/ A SOCIÁLNEHO FONDU

Rezervný fond

Obec má mať vytvorený rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z. z. v z. n. p.. o použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Podľa predloženého ZÚ má mať obec vytvorený RF vo výške 196,00 eur, čo však podľa F-12 nezodpovedá skutočnosti.

Fond rezervný	Suma v EUR
ZS k 1.1.2018	0,00
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	0,00
Úbytky - použitie rezervného fondu : - nebolo schválené žiadne uznesenie OZ o použití rezervného fondu	0,00
KZ k 31.12.2018	0,00

Peňažný fond

Obec nevytvára v danom roku peňažný fond.

Sociálny fond

Obec vytvára sociálny fond v zmysle zákona č.152/1994 Z. z. v z. n. p.. Tvorbu a použitie sociálneho fondu, ale aj upravuje vyššia kolektívna zmluva, čo však obec nedodržuje, pretože povinný prídelen má byť min. 1,05%.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2018	892,10
Prírastky	1 085,91
Úbytok	1 207,13
KZ k 31.12.2018	770,91

Podľa zostatku na účte je sociálny fond vo výške 770,91 eur, čo však pri prerátaní predloženého ZÚ nekorešponduje so skutočnosťou (770,88 eur)

I. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

J. HOSPODÁRENIE PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Obec Kostolná pri Dunaji nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

K. FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV VOČI

- zriadeným a založeným právnickým osobám (chýba ZÚ)
- štátnemu rozpočtu
- štátnym fondom

d) rozpočtom iných obcí (chýba ZÚ)

e) rozpočtom VÚC

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č.583/2004 Z. z. 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.

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Obec nemá založené ani zriadené žiadne právnické osoby.

b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť: školstvo, matrika -bežné výdavky -kapitálové výdavky	Suma poskytovaných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel /stĺ.3-stĺ.4/
OÚ Senec	životné prostredie	59,34	655,00	-
OÚ Senec	matrika	2 019,92	627,48	-
OÚ Senec	register obyv.	214,83	246,51	-
OÚ Senec	MŠ	2 035,00	34,00	-
OÚ Senec	register adries	46,80	32,27	-
OÚ Senec	voľby	526,86	829,17	-

c) Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2018 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

d) Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec neprijala ani neposkytla žiadne fin. prostriedky z rozpočtu iných obcí.

e) Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

Obec neprijala ani neposkytla žiadne fin. prostriedky z rozpočtu iných obcí.

L. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE – HODNOTIACA SPRÁVA K PLNENIU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Obec nemá programový rozpočet.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Kostolná pri Dunaji za rok 2018 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu za rok 2018 v zmysle § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods.9 zákona č. 583/2004 Z. z. bol zverejnený najmenej 15 dní na úradnej tabuli obce, na webovom sídle obce a na CUET podľa zákona č. 305/2013 Z. z. Zákon o elektronickej podobe pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

Riadna účtovná závierka za rok 2018 a hospodárenie obce v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení neboli overené audítorom, avšak obec podľa zákona musí túto povinnosť splniť až do 31.12.2019.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti vyššie v záverečnom účte, ktoré hrubým spôsobom porušujú zákon č. 583/2004 Z. z. a v zmysle § 16 ods. 10 spomínaného zákona

odporúčam

Obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie Záverečného účtu obce Kostolná pri Dunaji za rok 2018 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradami.

Ak obecné zastupiteľstvo uzatvorí prerokovanie Záverečného účtu Kostolná pri Dunaji s výrokom celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradami je povinné podľa § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

PhDr. Ing. Veronika Opáleková
hlavný kontrolór obce Kostolná pri Dunaji

V Kostolnej pri Dunaji

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo Kostolná pri Dunaji
Dňa

**Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Kostolná pri
Dunaji za rok 2018**

Predkladá:

Ing. PhDr. Veronika Opáleková
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. PhDr. Veronika Opáleková
hlavná kontrolórka

uznesenie OZ č. dňa

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Kostolnej pri Dunaji po prerokovaní predloženého materiálu:

berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Kostolná pri Dunaji za rok 2018

2. Dôvodová správa

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov § 18f ods.1 písm. c) a s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2019.