

Stanovisko Hlavnej kontrolórky k Záverečnému účtu obce Borinka za rok 2018

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

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Borinka za rok 2018 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe spracovaného návrhu záverečného účtu obce Borinka za rok 2018.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE BORINKA

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

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Borinka za rok 2018 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) 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 a na webovom sídle obce v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dala si overiť účtovnú závierku auditorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

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

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu 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.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

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 rozpočet obce Borinka na roky 2018 – 2020 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Borinke dňa 14.12.2017 uznesením č. 4.

Viacročný rozpočet obce Borinka, bez programov na roky 2018 - 2020 a 2019 - 2021 bol zostavený v súlade:

- s ustanovením § 4, § 9 a § 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

- s ustanovením § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Obec zostavila rozpočet podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol zostavený a schválený ako schodkový. Pri zostavovaní rozpočtu obec plánovala vykryť finančné operácie prebytkom bežného rozpočtu.

Rozpočet obce bol zmenený obecným zastupiteľstvom dvakrát:

- prvá zmena: schválená dňa 29.6.2018 rozpočtovým opatrením č.1

- druhá zmena: schválená dňa 30.11.2018 rozpočtovým opatrením č.2

Podľa zásad hospodárenia starosta obce vykonáva úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami do určitej výšky v kapitálových výdavkoch a v bežných výdavkoch. O vykonaných zmenách informuje písomne obecné zastupiteľstvo.

Obec v roku 2018 nevykonávala zmeny rozpočtu v zmysle ustanovenia § 12 odsek 3 a § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmena rozpočtu bola urobená rozpočtovým opatrením starostu obce dňa 30.11.2018 a to zmenou v celkových príjmoch a v celkových výdavkoch (nárast bežných príjmov o 75.178,30 €, nárast bežných výdavkoch o 59.399,20 € a nárast kapitálových príjmov o 810,00 €).

1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy a dotácie na činnosť preneseného výkonu štátnej správy. Príjem kapitálového rozpočtu predstavoval príjem z predaja pozemku.

Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery). Ich plnenie bolo v roku 2018 nasledovné:

	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
Daňové príjmy	221 095,13 €	313 206,70 €	313 206,70 €
Nedaňové príjmy	103 482,96 €	97 977,53 €	97 977,53 €
Granty a transfery	3 018,00 €	3 463,53 €	3 463,53 €

Daňové príjmy

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu (ŠR). V roku 2018 bolo obci poukázaných 260.542,33 EUR na dani z príjmov, čo je nárast vo výške 81.323,20 EUR oproti pôvodne plánovaným.

Tieto príjmy sú pre obec veľmi dôležité. Odporúčam, aby rast týchto príjmov obec investovala do rozvoja, nemala by ich používať pre bežnú spotrebu obce.

Najväčšiu pohľadávku eviduje obec k 31.12.2018 na Dani z nehnuteľností – vo výške 26 046,01 EUR. Je potrebné zabezpečiť zlepšenie procesu výberu daní a ich dôsledné sledovanie v priebehu roka.

Nedaňové príjmy

Zahŕňajú príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov.

Najväčší podiel na celkovom objeme nedaňových príjmov majú príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov. Tieto príjmy aj boli naplnené podľa rozpočtu.

Celkový pokles nedaňových príjmov z pôvodne rozpočtovaným spôsobil pokles príjmov z poplatku Za vypúšťanie odpadových vôd. Namiesto pôvodne rozpočtovaného príjmu 26.000,- EUR sa na reálne vybralo len 4.191,33 EUR, čo predstavuje iba 16,12% plnenie. Je potrebné zabezpečiť zlepšenie procesu výberu poplatku a jeho sledovanie v priebehu roka.

Granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy. Sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy.

V návrhu záverečného účtu je spracovaný podrobný prehľad o poskytnutých transferoch a grantoch pre obec – je uvedený poskytovateľ, účel a aj poskytnutá suma.

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy

V roku 2018 bol realizovaný kapitálový príjem za predaj pozemku.

Plnenie rozpočtu Príjmové finančné operácie

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 0,- EUR bol skutočný príjem 0,- EUR.

1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Bežné výdavky boli v roku 2018 podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie čerpané nasledovne:

	Schválený rozpočet 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť 2018
Mzdy, platy, OON	123 508,16 €	145 194,95 €	145 194,95 €
Poistné a príspevky do poisťovní	59 245,81 €	67 459,42 €	67 459,42 €
Tovary a služby	137 664,00 €	168 283,27 €	168 283,27 €
Bežné transfery	0,00 €	3 463,53 €	3 463,53 €

K vyššiemu čerpaniu bežných výdavkov došlo u všetkých položiek tovarov a služieb, u bežných transferov a aj u výdavkov na platy a odmeny zamestnancov. Mzdové prostriedky a s tým spojené poistné a príspevky do poisťovní boli navýšené z dôvodu zvýšenia počtu zamestnancov materskej školy a jedálne.

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Kapitálové výdavky boli použité na rekonštrukciu budovy materskej školy.

1.3. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

V Záverečnom účte obce za rok 2018 je vykázaný výsledok hospodárenia vo výške 21.097,70 EUR.

Podľa správy audítora bolo hospodárenie uvedené nesprávne - z dôvodu nesprávneho používania rozpočtovej klasifikácie. Skutočné hospodárenie je 38.193,51 EUR. Prebytok rozpočtu zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. upravený o nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku je zdrojom rezervného fondu. Odporúčam zostatok finančných prostriedkov vo výške 369,21 EUR použiť na opravu tvorby rezervného fondu v minulých rokoch, a teda tvorbu rezervného fondu za rok 2018 vo výške 369,21 EUR.

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

2.1. BILANCIA POHLADÁVOK

Obec zaznamenala za rok 2018 zvýšenie stavu pohľadávok. Obec sa musí sústrediť na zníženie daňových pohľadávok cez lepší výber daní a aj na zníženie nedaňových pohľadávok cez zlepšenie výberu poplatkov napr. Za vypúšťanie odpadových vôd.

2.2. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Obec má záväzky v primeranej miere.

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Celková zadlženosť obce a miera zadlženosti sa pokladá za primeranú a obec má predpoklady v budúcom období k získaniu cudzích zdrojov financovania.

Obec v roku 2018 neprijala žiadne návratné zdroje financovania a preto nie je potrebné vyjadrovať sa k dodržiavaniu pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

4. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu obsahuje aj podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 cit. zákona v členení podľa jednotlivých príjemcov

Obec v roku 2018 poskytla dotácie v súlade s VZN č. 2 z 30.03.2010 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

5. ÚDAJE O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Návrh záverečného účtu obce Borinka obsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, pretože obec vykonáva na základe živnostenského oprávnenia OŽP-B/2009/00121-2 podnikateľskú činnosť.

Predmetom podnikania je:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi alebo iným prevádzkovateľom živnosti

Príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť obec nerozpočtovala, ale sledovala na samostatnom mimorozpočtovom účte.

Z tejto podnikateľskej činnosti vznikla obci strata vo výške 14.142,86 EUR. Podľa § 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. náklady na podnikateľskú činnosť obce musia byť kryté výnosmi z nej. 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.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Borinka 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 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

Riadna účtovná závierka k 31.12.2018 bola overená audítorom v súlade so všeobecne-záväznými právnymi predpismi.

Ing. Gabriela Barzíková

Hlavný kontrolór obce Borinka