

Stanovisko hlavnej kontrolórky k

Návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2018

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona C. 36917990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „Zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Porúbka.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2018 (ďalej len návrh záverečného účtu).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2018 boli:

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2018
- návrh záverečného účtu za rok 2018
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2018
- poznámky k účtovnej uzávierke.

A. VYCHODISKO (SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU).

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1, Súlad so všeobecne záväznými predpismi a zákonmi návrhu záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 58312004 Z, z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.2, Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrhu záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli a na internetovej stránke : obec –porubka.sk v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením

v súlade s § 9 ods.2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3, Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú uzávierku za rok 2018 a rozpočtového hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2019. K termínu vypracovania stanoviska audit prebehol.

2. Metodická správnosť predloženého Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2018.

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona C. 36917990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Porúbka. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2018 (ďalej len návrh záverečného účtu).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2018 boli:

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2018
- návrhu záverečného účtu na rok 2018
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2018

- poznámky k účtovnej uzávierke.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu :

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,

- bilancia aktív a pasív k 31.12.2017,

- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017.

- usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce.

Priložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrhu záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných platných predpisov.

t. Údaje o plnení rozpočtu :

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 5/2016 zo dňa 14.12.2016.

1. Rozpočet obce na rok 2018

Rozpočet na rok 2018 obec zostavila podľa ustanovenia § 10 odsek 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Schválený rozpočet obce na rok 2018 bol zostavený ako vyrovnaný.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa rozpočtu, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2017 uznesením č. 5/2017.

Bežné príjmy spolu 80.481

Bežné výdavky spolu 79.530

Bežný rozpočet 951

Kapitálové príjmy spolu 0

Kapitálové výdavky spolu 0

Kapitálový rozpočet 0

Finančné operácie príjmové 0

Finančné operácie výdavkové 951

Finančné operácie -951

PRÍJMY SPOLU 80.481

VÝDAVKY SPOLU 80.481

ROZPOČET SPOLU 0

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2018 v celých €

Kategória Text

	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Príjmy celkom	80.481	97.042,19	120,50
Bežné príjmy	80.481	88.193,50	109,50
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné príjmy	0	8.848,69	0

Plnenie rozpočtu bežných príjmov obce

Kategória Text	Rozpočet(v €)	Skutočnosť(v €)	%
Bežné príjmy celkom	80.481	88.193,50	109,50
100 Daňové príjmy	59.840	56.111,47	93,7
200 Nedaňové príjmy	2.791	11.113,09	398
310 Granty a transfery	17.850	20.968,94	117,5

2.1 Bežné príjmy - daňové príjmy :

Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018	%
59.840	56.111,47	93,7

a) Výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 49.805,- € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2018 poukázané prostriedky zo ŠR v sume 46.476,00 €, čo predstavuje plnenie na 93%.

b) Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 7.330 € bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 7.303,06 €, čo je 99,6% plnenie.

Príjmy daní z pozemkov boli v sume 5.915,75 €, daní zo stavieb boli v sume 1.387,31 €.

c) Daň za psa

Rozpočet bol 205 €, plnenie 228,33 €, t.j. 111,4 %.

g) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 2.500 € bolo skutočný príjem 2.104,08 €, čo je 84,16 %. Nedoplatok za TKO za rok 2018 nie je.

2.2 Bežné príjmy – nedaňové príjmy :

Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018	%
2.791	11 113,09	398%

a) Príjmy z prenajatých budov, bytov a objektov

Rozpočtované bolo 2.000 €, skutočnosť len 8,650,70 €, čo predstavuje 432%. Jedná sa o príjem za prenájom Ekumenického kostola.

b) Správne poplatky

Z rozpočtovaných 200 € bola skutočnosť 691,02 €, t.j. 345 % plnenie. Patria sem poplatky za overovanie podpisov a dokladov, rybárske lístky, stavebné povolenia, kolaudačné rozhodnutia a správne poplatky.

c) Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Z rozpočtovaných 300 € bola skutočnosť 48,- €, t.j. 16% plnenie.

d) Iné príjmy, poplatky a pokuty

Rozpočtované 91,-€,skutočnosť 0 €, plnenie 0%

2.3 Granty a transfery

V roku 2018 obec prijala nasledovné granty a transfery:

Účelové určenie grantov a transferov Suma prostriedkov

Rozvoj životného prostredia 20,37€

Stavebný úrad 251,97€

Evidencia obyvateľstva 19,60 €

Opatrovateľská služba 5584,94 €

Na pracovné miesta/chránené dielne/ 2.792,47 €

Komunálne voľby 526,86 €

GRANTY A TRANSFERY SPOLU 20.968,94

Granty a transfery sú určené na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy.

Presne sú určené podmienky hospodárenia s poskytnutými prostriedkami. Ich výška závisí od počtu obyvateľov na území obce s trvalým pobytom.

2.4 Kapitálové príjmy

Rozpočet 2018

Skutočnosť 2018 % 0

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2018 v celých €

Kategória /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
Výdavky celkom	80.481	85.275,51	105
Bežné výdavky	79.530	84.324,78	106
Kapitálové výdavky	0	0	0
Finančné výdavky	951	951,73	99,9

3.1 Bežné výdavky

Kategória /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
Výdavky celkom	80.4813	85.275,51	105
Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa oddielov a skupín činností			
Bežné výdavky celkom	79.530	84.324,78	106
610 Mzdy, platy a služobné príjmy	35.805	33.548,44	93,7
620 Poistné a príspevok do poisťovní	13.962	10.682,37	76,5
630 Tovary a služby	22.906	31.205,38	136
640 Bežné transfery	6.807	478,81	7
650 Splácanie úrokov a ostatné poplatky	50	5,92	11,84

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 35.805 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2018 v sume 33.548,44 €, čo je 93,7 % čerpanie.

Patria sem mzdové prostriedky zamestnancov chránenej dielne a starostu.

b) Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 13.962 € bolo skutočne čerpané v sume 10.682,37 €, čo je 76,5 %. Sú tu zahrnuté odvody

poistného na sociálne a zdravotné zabezpečenie z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

c) Tovary a služby

Z rozpočtovaných 22.906 € bolo skutočne čerpané v sume 31.205,38 €, čo je 136 % čerpanie.

Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

d) Bežné transfery

Z rozpočtovaných 6.807 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 478,81 €, čo predstavuje 7 % čerpanie. Jedná sa o ročné členské príspevky pre RVC, ZMOS, TJ „Pokrok“ Porúbka

e) Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi

Z rozpočtovaných 50 € bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2018 v sume 5,92 €, čo predstavuje 11,84 % čerpanie, nakoľko boli znížené výšky úrokových sadzieb.

3.2 Kapitálové výdavky

Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa kategórií

Oddiel Kategória	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Kapitálové výdavky	0	0	0

3.3 Výdavkové finančné operácie

Oddiel Kategória	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Finančné výdavky celkom	951	950,73	99,9
820 Splácanie istín	951	950,73	99,9

Z rozpočtovaných 951 € na splácanie úveru bolo skutočné čerpanie k 31.12.2018 v sume 950,73 €, čo predstavuje 99,9 %. Zostatok úveru je 0 €.

4. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2018

Ukazovateľ v eurách Skutočnosť

Bežné príjmy 88 193,50

Bežné výdavky 84 324,78

Rozdiel (bežný rozpočet) 3.868,72

Kapitálové príjmy 0

Kapitálové výdavky 0

Rozdiel (kapitálový rozpočet) 0

Výsledok hospodárenia (bežný + kapitálový)

Finančné operácie príjmové 8848,69

Finančné operácie výdavkové 950,73

Rozdiel (finančné operácie) 7 897,96

PLNENIE ROZPOČTU CELKOM 11 766,68,75

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov (t.j. prostriedky, ktoré zostali na účtoch z predchádzajúceho roka, prevody peňažných fondov alebo napr. úvery).

Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov a § 11 Opatrenia SR č. MF/16786/2007-31 ROPO a obcí ako rozdiel výnosov

účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

Konečné stavy

týchto účtov sa uzavreli na účet výsledku hospodárenia.

Obec vykázala vo svojej účtovnej závierke za rok 2018 takúto výšku výsledku hospodárenia za

účtovné obdobie roka 2018

Výnosy za rok 2018: 88 193,50 €

Náklady za rok 2018: 90 950,27 €

Výsledok hospodárenia za rok 2018: - 2 756,77 €

5. Tvorba a použitie prostriedkov fondov

Rezervný fond

Obec nevytvára rezervný fond.

Sociálny fond

Nie je tvorený.

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2018

6.1 AKTÍVA

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2018 (v €)	Skutočnosť 2017 (v€)
013	Softvér	0	0
031	Pozemky	6 154,23	6 154,23
021	Stavby	88 637,80	92 859,77
022	Samostatné hnut. veci	284,45	940,50
028	Drobný dlhodobý majetok	0	0
042	Obstaranie majetku	0	0

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2018 (v €)	Skutočnosť 2017(v€)
063	Cenné papiere a podiely	0	0
112	Materiál	0	0
315	Ostatné pohľadávky	0	0
211	Pokladnica	0	0
213	Ceniny	0	0
221	Bankové účty	11736,53	8 848,69
381	Náklady budúcich období	0	0
385	Príjmy budúcich období	0	0
SPOLU AKTÍVA		106 813,01	108 703,19

6.2 PASÍVA

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2018 (v €)	Skutočnosť 2017(v€)
414	Oceňovacie rozdiely	0	0
428	Nevyspor. výsl.hosp.min. rokov	103 931,87	102 670,75
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	- 2 756,77	1 261,12
323	Rezervy zákonné	0	0
472	Závazky zo sociálneho fondu	0	0
321	Dodávatelia	0	0
331	Zamestnanci	3 123,74	2 271,35
336	Zúčtovanie s orgánmi SP	1 928,69	1 265,18
342	Daň z príjmov	585,48	384,06
461	Bankové úvery	0	950,73
SPOLU PASÍVA		106 813,01	108 803,19

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018

Obec k 31.12.2018 eviduje tieto záväzky v celkovej sume 5.637,91 € voči nasledovným subjektom:

- bankové úvery 0 €
- zamestnanci 3 123,74 €
- daňový úrad 585,48 €
- sociálna a zdravotné poisťovne 1 928,69 €.

8. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec v roku 2018 neposkytla záruky žiadnym subjektom.

Návrh záverečného účtu 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 bol v zmysle §9ods.2 zákona o obecnom zriadení a §16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce k dnešnému dňu boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neboli overené audítorom.

Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č.. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých finančných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2018.

C.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2018 a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Komentár [SM1]:

V Porúbke 15.03.2019

Mária Hviščová
hlavná kontrolórka obce