

Ing. Michaela Gembická
Hlavný kontrolór obce Rimavské Janovce

Stanovisko hlavného kontrolóra
k záverečnému účtu obce Rimavské Janovce
za rok 2018.

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie obce za príslušný kalendárny rok , ktorého povinnosť zostavenia určuje §16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Rimavské Janovce za rok 2018.

Hlavný kontrolór v stanovisku hodnotí:

- Náležitosti záverečného účtu obce za rok 2018
- Údaje o plnení rozpočtu
- Tvorbu a použitie prostriedkov z rezervného a sociálneho fondu
- Aktíva a pasíva
- Stav vývoja dlhu
- Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
- Prehľad o poskytnutých dotáciách
- Podnikateľskú činnosť v obci
- Finančné usporiadanie vzťahov v obci
- Plnenie programového rozpočtu

1. Náležitosti záverečného účtu obce za rok 2018

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Rimavské Janovce za rok 2018 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Rimavské Janovce.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce dňa 11.4.2018, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce za rok 2018

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

Obec si splnila povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit za rok 2017 vykonaný koncom / november / roka 2018 /auditorská správa prerokovaná na rokovaní obecného zastupiteľstva v Rim. Janovciach – prerokované dňa 8.1.2019 uznesením č. 16/2019 , správa audítora doručená 12.12.2018/ vykonala Ing. Katarína Karczagová.

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

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

1.5. Spracovanie záverečného účtu obce.

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie, usporiadala finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

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

- Rozbor plnenia príjmov za rok 2018,
- Rozbor plnenia výdavkov za rok 2018,
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2018,
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu,
- Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - o zriadeným založeným právnickým osobám,
 - o štátnemu rozpočtu,
 - o štátnym fondom,
 - o ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2018,
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018,
- Návrh uznesenia – pre obecné zastupiteľstvo .

2. Údaje o plnení rozpočtu.

Finančné hospodárenie obce Rimavské Janovce sa riadilo rozpočtom na rok 2018, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 183/2017 dňa 12.12.2017. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 4 – krát upravený. Dôvod týchto zmien súvisel predovšetkým zo zmenou metodiky účtovania v školskej jedálni , zapojením fin. prostriedkov do rozpočtu obce a úprava výšky príjmu poskytnutých transferov.

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, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce za rok 2018

Prehľad súhrnných údajov o rozpočte a jeho plnení v € :

	Rozpočet na rok 2018	Upravený rozpočet 2018	Skutočnosť k 31.12.2018
Bežné príjmy	600 932,62	609 932,62	608 154,55
Bežné výdavky	516 985,00	540 158,65	516 503,83
Kapitálové príjmy	564 618,00	301 148,33	290 030,86
Kapitálové výdavky	329 302,00	367 080,62	309 705,60
Finančné operácie príjmové	0	264 429,18	264 429,18
Finančné operácie výdavkové	18 360,00	268 270, 86	268 270, 86

- celkové skutočné príjmy/ BP + KP / : 898 185,41- €

- celkové skutočné výdavky / BV + KV/ : 826 209,43- €

Hospodárenie za rok 2018: zisk vo výške + 71 975,98.-Eur

Po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR – zostatok +31 054,20.-Eur./ prebytok.

Zostatok finančných zdrojov k 31.12.2018 v bankách a pokladni je 225 929,08.-Eur.

3. Tvorba a použitie prostriedkov z rezervného a sociálneho fondu.

Stav rezervného fondu k 31.12.2017 je 12 628,02.-Eur. O jeho použití rozhodlo obecné zastupiteľstvo.

Prebytok vo výške 10% bude preúčtovaný za rok 2017 a 2018 v roku 2019 vo výške 4 605,22.

Stav sociálneho fondu je ku 31.12.2018 - 2 416,79.-Eur.

4. Bilancia aktív a pasív.

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú. Zostatková hodnota na strane aktív je 2 199 500,00.-Eur a zostatková hodnota na strane pasív je 2 199 500,00.-Eur. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2018 je teda vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná.

5. Stav vývoja dlhu.

Obec eviduje k 31. 12. 2018 záväzky vo výške 206 603,00.-Eur

Z toho 122 866,00.-Eur - úver v banke,

4 269,00.-Eur – voči dodávateľom – v lehote splatnosti

20 389,00.-Eur – na mzdách zamestnancom,

11 187,00.-Eur – odvody za december do zdravotnej a sociálnej poisťovni,

2 664,00.-Eur daňovému úradu – daň zo mzdy za december,

899,00—Eur – iné záväzky,

Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce za rok 2018

2417,00.-Eur záväzky zo soc. fondu a
40922,00.-Eur záväzky nevyčerpaných transferov
990,00.-Eur Záväzky z rezerv

Obec nemá žiadnu leasingovú zmluvu.

Zákon o rozpočtových pravidlách č. 583/2004 Z.z. :

celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov^{21a}) neprekročí 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.^{17a})

Skutočné bežné príjmy za rok 2017 – 590 057,34.-Eur / podiel bankových úverov z roku 2018 - 122 865,97.-Eur – je vo výške 20,86% - čo je pod stanoveným limitom. / v prepočte to je 3,11% skutočných príjmov/.

Obec neprekročila limitnú sumu ročných splátok návratných zdrojov financovania 25% skutočných bežných nákladov predchádzajúceho rozpočtového roka.

6. Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce.

Obec Rimavské Janovce nemá vo svojej pôsobnosti zriadené žiadne príspevkové organizácie.

7.Prehľad o poskytnutých dotáciách.

Dotácie boli poskytnuté aj vyúčtované v súlade s VZN č. 3/2013 o dotáciách poskytnutých rozpočtu obce a v riadne stanovenom termíne.

Poskytnuté dotácie z rozpočtu obce na rok 2018 :

-TJ Rimavské Janovce vo výške 2447,50.-Eur

-Materská škola v Rimavskej Sobote na ul. Rožňavskej- 600.-Eur .

Dotácie boli v tejto výške a v stanovenom termíne vyúčtované.

8.Podnikateľská činnosť obce.

Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

9.Finančné vzťahy v obci.

Obec má finančné vzťahy usporiadané v súlade s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov .

10.Plnenie programového rozpočtu

Obec si neuplatňuje rozpočet ako programový – na základe zákona 583/2004 - §4. Odst. 5 a zákona č. 426/2013. Neuplatňovanie programového rozpočtu obce bolo schválené uznesením č. 183/2017 na rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 12.12.2017.

11. Záver.

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Rimavské Janovce a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu tak, ako je predložený.

schváliť

celoročné hospodárenie obce

bez výhrad.

Je však potrebné schváliť účtovnú uzávierku audítorm do konca roka 2019.

V Rimavských Janovciach dňa 15.4.2019

Ing. Michaela Gembická

hlavný kontrolór obce