**Stanovisko kontrolóra obce Sihelné k Záverečnému účtu obce za rok 2018**

V súlade s ods. 1 písm. c) § 18f zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu stanovisko k záverečnému účtu obce Sihelné za rok 2018. Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného návrhu záverečného účtu, schváleného rozpočtu na rok 2018 a jeho úprav.

Návrh záverečného účtu obce Sihelné za rok 2018 bol spracovaný v zmysle zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Počas celého účtovného obdobia roku 2018 postupovala obec v zmysle zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, Zákona SNR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Min. financií SR č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Záverečný účet obce obsahuje všetky zákonom stanovené údaje. Podľa § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ZÁVEREČNÝ ÚČET obsahuje:

a) údaje o plnení rozpočtu v podrobnom členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou a ekonomickou klasifikáciou,

b) bilanciu aktív a pasív v ich zhodnosti,

c) prehľad o stave a vývoji dlhu obce,

d) údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií,

e) prehľad o poskytnutých zárukách,

f) náklady a výnosy podnikateľskej činnosti,

g) dotácie, programy obce, ich rozpočtovanie, rezervný fond, audítorská správa

Zároveň je splnená aj zákonom stanovená podmienka prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Taktiež obec má povinnosť dať si overiť účtovnú závierku audítorom. Individuálna účtovná závierka OcÚ Sihelné, zatiaľ nie je overovaná audítorom, v súlade s § 19 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. Záverečný účet obce bol v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený v stanovenej lehote na internetovej stránke obce a úradnej tabuli, bol prerokovaný na zasadnutí obecného zastupiteľstva obce Sihelné. Všetky uvedené materiály sú k nahliadnutiu v účtovnej jednotke.

Pri spracovaní stanoviska boli čerpané informácie a poznatky z týchto dokumentov:

* výpisy z účtov od 1. 1. 2018 a k 1. 1. 2019
* výkaz o plnení rozpočtu k 31. 12. 2018
* súvaha k 31. 12. 2018
* výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2018
* záverečný účet obce k 31. 12. 2018
* výpisy z účtov k 31. 12. 2018

**Údaje o plnení rozpočtu:**

Finančné hospodárenie obce Sihelné sa riadilo programovým rozpočtom obce na rok 2018, ktorý bol schválený na Obecnom zastupiteľstve dňa 15. 12. 2017 uznesením č. E/3 , obsahuje 12 programov, prislúchajúce podprogramy, zámery, ukazovatele a ciele rozpočtovaného roka. Bol zostavený ako vyrovnaný rozpočet.

Prvá úprava programového rozpočtu Obce Sihelné bola schválená uznesením č. E/2. na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 21. 6. 2018 a druhá úprava bola 6. 12. 2018 uznesením č. E/10. V rozpočte boli vyrovnané príjmy a výdavky rozpočtu. Programový rozpočet bol zostavený v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. - §10 odsek 7) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,  je vnútorne členený na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet.

**Prehľad schváleného rozpočtu a jeho zmien v priebehu roka 2018 v celých EUR**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Schválený rozpočet** | **Rozpočet po zmenách** | **Skutočnosť** |
| **Bežný rozpočet** |  |  |  |
| Bežné príjmy | 826 635 | 933 993 | 906 577,38 |
| Bežné výdavky | 585 081 | 744 936 | 688 330,06 |
| Hospodárenie za bežný rozpočet- prebytok | 277 554 | 189 057 | 218 247,32 |
| **Kapitálový rozpočet** |  |  |  |
| Kapitálové príjmy | 0 | 39 500 | 1 494,80 |
| Kapitálové výdavky | 228 227 | 420 163,31 | 276 726,32 |
| Hospodárenie za kapitálový rozpočet - schodok | -228 227 | - 380 663,31 | - 275 231,52 |
| **Finančné operácie:** |  |  |  |
| Príjmové finančné operácie | 0 | 235 333,31 | 234 602,01 |
| Výdavkové finanč. operácie | 13 327 | 43 727 | 40 126,73 |
| **Príjmy celkom:** | **826 635** | **1 208 826,31** | **1 142 674,19** |
| **Výdavky celkom:** | **826 635** | **1 208 826,31** | **1 005 183,11** |

**Plnenie bežných príjmov za rok 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rozpočet na rok 2018** | **Skutočnosť k 31. 12. 2018** | **%** |
| 933 993 | 906 577,38 | 97,07 |

**Čerpanie výdavkov za rok 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rozpočet na rok 2018** | **Skutočnosť k 31. 12. 2018** | **%** |
| 744 936 | 688 330,06 | 92,40 |

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu obce.

**Výsledok hospodárenia**

Príjmy celkom 1 142 674,19

Výdavky celkom 1 005 183,11

Prebytok/schodok hospodárenia obce 137 491,08

Vylúčenie z prebytku

Bytový fond -56 369,81

Sociálny fond -1 001,24

Školské stravovanie - 676,74

**Upravené hospodárenie obce 79 443,29**

**Bilancia aktív a pasív**

Pri vykonanej analýze bilancie aktív a pasív majetok obce v roku 2018 mierne vzrástol, o čom hovorí nasledovná tabuľka:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NÁZOV AKTÍV** | **POČIATOČNÝ STAV k 1. 1. 2018** | **KONEČNÝ STAV k 31. 12. 2018** |
| **Majetok spolu z toho:** | **2 361 551,85** | **2 388 876,07** |
| Neobežný majetok | 1 850 370,27 | 1 970 751,63 |
| Obežný majetok | 509 771,14 | 416 098,22 |
| Časové rozlíšenie | 1 410,44 | 2 026,22 |
| **NÁZOV PASÍV** |  |  |
| **Pasíva celkom z toho:** | **2 361 551,85** | **2 388 876,07** |
| Vlastné imanie | 1 374 240,06 | 1 480 329,62 |
| Záväzky | 274 061,42 | 268 571,99 |
| Časové rozlíšenie | 713 250,37 | 639 974,46 |

Zrkadlom majetku obce je výkaz SÚVAHA k 31. 12. 2018, do ktorého sa premietnu všetky skutočnosti zúčtované v účtovníctve. Aktíva a pasíva sú vyrovnané. Strana PASÍV tvorí zdroje krytia majetku a jedným z týchto zdrojov sú aj ZÁVÄZKY, ktoré predstavujú cudzie zdroje využívané v hospodárení obce.

**Rozpis záväzkov, ktoré obec k 31. 12. 2018 eviduje v účtovných výkazoch**

- rezervy 780,00 €

- záväzky soc. fond 1 001,24 €

- dodávateľom, nevyplatené fa 25 784,05 €

- ostatné záväzky, zábezpeka, nájom, ŠFRB 63 813,92 €

- iné záväzky, DDS, stravné 14 580,49 €

- zamestnanci 18 066,43 €

- zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia 11 384,18 €

- priame dane, voči daňovému úradu 2 721,19 €

- bankové úvery a výpomoci 130 440,49 €

záväzky celkom: **268 571,99 €**

Sú to záväzky voči dodávateľom, nevyplatené faktúry, ostatné záväzky, voči zamestnancom tieto prezentujú zúčtované mzdy a sociálne náklady zamestnancov obce za mesiac december vyplatené v januári, bankové úvery

**Bankové úvery a výpomoci**

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

1. celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
2. suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí **25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zostatok istiny k 31.12.2018** | **Skutočné bežné príjmy k 31.12.2018** | **§ 17 ods.6 písm. a)** |
| 130 440,49 | 906 577,38 | **14,38 %** |

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2018** | **Skutočné bežné príjmy k 31.12.2018** | **§ 17 ods.6 písm. b)** |
| 13 393,48 | 906 577,38 | **1,47 %** |

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

Úver č. 210416 bol použitý na rekonštrukcia a asfaltovanie miestnych komunikácií, mesačná splátka je v sume 663,88 €. Nesplatený stav istiny úveru k 31. 12. 2018 je v sume 122 473,93 €, splatnosť do roku 2036. ŠFRB 1% bol použitý na zateplenie bytovky 215, mesačne sa spláca v sume 212,04 €.

Nesplatený stav istiny úveru k 31. 12. 2018 je v sume 46 457,38 €, splatnosť do roku 2038. ŠTRB 0% bol použitý na nadstavbu štyroch bytov v bytovke 215, mesačne sa spláca v sume 212,97 €. Nesplatený stav istiny úveru k 31. 12. 2018 je v sume 14 908,30 €, splatnosť do roku 2024. Splácanie úverov poskytnutých zo ŠFRB je v náväznosti na ročnú úhradu nájomného za byty realizované z úverových zdrojov tohto fondu.

Podľa § 17 ods. 6, 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do celkovej sumy dlhu obce podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

**Rozpis pohľadávok, ktoré obec k 31. 12. 2018 eviduje v účtovných výkazoch**

- ostatné pohľadávky (elektrika v januári) 3 076,49 € - pohľadávky z nedaňových príjmov, komunálny odpad 1 757,57 €

- pohľadávky z daňových príjmov DzN 2 048,27 €

- spoločný stav. úrad 3 689,76 €

pohľadávky celkom: **10 572,09 €**

**Rozpis zrealizovaných nákladov a výnosov**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Celkové výnosy rok 2018** | **Celkové náklady rok 2018** | **Kladný výsledok hospodárenia** |
| 970 577,15 | 802 190,07 | 168 387,08 |

**Stav na účtoch k 31. 12. 2018**

Bežný účet 33 916,77 €

Byty 4007 56 369,81 €

Materská škôlka (3004) 89,83 €

Školská jedáleň (006) -

Stravovací účet (8008) 676,74 €

Odpady 6010 - 25 185,33 €

4015 - 524,45 €

3004 **-** -

Teplo 1009 - -

Rezervný fond (7013) 20 728,15 €

**Vyúčtovanie sociálneho fondu (6002)**

Počiatočný stav k 31. 12. 2017 712,82 €

Prírastky:

povinný prídel 1 990,15 €

Úbytky:

Príspevok na stravovanie 274,32 €

čerpanie soc. fondu 800,00 €

obecný ples 570,00 €

z úrokov a poplatkov 57,41 €

Konečný stav k 31.12.2018 **1 001,24 €**

**Hospodárenie príspevkovej organizácie**

**Stavba rozpočtu:**

Súčasťou hospodárenia obce je aj výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie zriadené obcou Sihelné, ktorá je napojená na rozpočet obce. Finančné hospodárenie príspevkovej organizácie obce Sihelné sa riadilo rozpočtom na rok 2018, ktorý bol schválený na Obecnom zastupiteľstve dňa 15. 12. 2017 uznesením č. E/4, ktorý bol zostavený podľa rozpočtovej klasifikácie stanovenej MF SR. Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný.

Prvá úprava rozpočtu príspevkovej organizácie obce Sihelné bola schválená uznesením č. E/11. na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 6. 12. 2018.

V rozpočte boli vyrovnané príjmy a výdavky rozpočtu. Príjmy a výdavky zodpovedajú ust. § 26 a 27 zákona o rozpočtových pravidlách.

**Prehľad schváleného rozpočtu príspevkovej organizácie a jeho zmien v priebehu roka 2018 v celých EUR**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Schválený rozpočet** | **I. úprava** | **Po úprave** | **Skutočnosť** |
| **Bežný rozpočet** |  |  |  |  |
| Bežné príjmy | 110 000 | 27 592 | 137 592 | 91 501,56 |
| Bežné výdavky | 110 000 | 27 592 | 137 592 | 101 983,64 |
| Príj. fin operácie | - | - | - | 17 661,40 |
| **Príjmy celkom:** | **110 000** | **27 592** | **137 592** | **109 162,96** |
| **Výdavky celkom:** | **110 000** | **27 592** | **137 592** | **101 983,64** |

**Rozpis zrealizovaných nákladov a výnosov**

**Hlavná činnosť Podnikateľská činnosť**

Výnosy 73 361,14 22 230,90

Náklady 79 807,69 22 023,16

----------------------------- -------------------------------

- 6 446,55 207,74

Hospodársky výsledok **- 6 238,81**

**Bilancia aktív a pasív**

Pri vykonanej analýze bilancie aktív a pasív majetok príspevkovej org. v roku 2018 mierne klesol o čom hovorí nasledovná tabuľka:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NÁZOV AKTÍV** | **POČIATOČNÝ STAV k 1. 1. 2018** | **KONEČNÝ STAV k 31. 12. 2018** |
| **Majetok spolu z toho:** | **296 361,34** | **280 261,86** |
| Neobežný majetok | 275 684,44 | 268 737,44 |
| Obežný majetok | 20 620,61 | 11 468,13 |
| Časové rozlíšenie | 56,29 | 56,29 |
| **NÁZOV PASÍV** |  |  |
| **Pasíva celkom z toho:** | **292 768,17** | **280 261,86** |
| Vlastné imanie | 17 734,58 | 11 297,47 |
| Záväzky | 278 626,76 | 268 964,39 |
| Časové rozlíšenie | - | - |

**Rekapitulácia záväzkov**

Príspevková org. k 31. 12. 2018 eviduje v účtovných výkazoch záväzky:

- záväzky soc. fond 149,76 €

- dodávatelia 256,80 €

- zúčtovanie transferov (majetok vodovod) 262 650,89 €

- zamestnanci (zúčtované mzdy za mesiac december v januári) 3 356,57 €

- zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia 2 215,35 €

- priame dane 300,56 €

- iné záväzky 34,46 €

Záväzky celkom: **268 964,39 €**

**Rekapitulácia pohľadávok**

Príspevková org. k 31. 12. 2018 eviduje v účtovných výkazoch pohľadávky: Sú to pohľadávky: - odberatelia (nezaplatené fa voda, obyvatelia obce stroje, obec) 3 583,41 €

- daň z príjmov 1,39 €

- daň z pridanej hodnoty (vratka) 348,78 €

Pohľadávky celkom: **3 933,58 €**

**Stav na účtoch k 31. 12. 2018**

Hlavná činnosť 002 - 16,80 € Vedľajšia činnosť 003 7 196,12 €

Sociálny fond 201,48 €

**Zhrnutie**

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583 / 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce. Obec v priebehu roka 2018 zabezpečovala všetky základné činnosti súvisiace so samostatným hospodárením a vlastným majetkom a zabezpečovala prenesenú kompetenciu.

Hlavná hospodárska činnosť príspevkovej organizácie je poskytovanie služieb, verejnoprospešných prác pre obyvateľov v obci a správa majetku obce. Náplň v hlavnej činnosti sú verejnoprospešné práce v obci, údržba a oprava obecného majetku, zimná údržba komunikácii, likvidácia skládok a odpadov. V roku 2018 príspevková org. robila chodníky na vyšnom konci aj v strede obce, búracie práce v KD.

V oblasti podnikateľskej činnosti sa poskytovali služby a to hlavne zemné práce pre našich občanov, ako aj iné podnikateľské subjekty. Hospodárenie príspevkovej organizácie – drobná prevádzka za rok 2018 v hlavnej činnosti je záporné - 6 446,55 €. V podnikateľskej činnosti je výsledok hospodárenia kladný 207,74 €. Celkový výsledok hospodárenia je záporný - 6 238,81 €. V roku 2018 bola suma poskytnutých finančných prostriedkov 74 700 €, ale skutočné jeho čerpanie bolo 72 651,12 € prebytok v sume 2 048 € bol vrátený na účet obce. Zostatky finančných prostriedkov v rozpočtovej a príspevkovej organizácii – drobná prevádzka súhlasia s účtovným stavom a so stavom vykázaným v ZÁVEREČNOM ÚČTE.

Možno konštatovať, že záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie, tvorbu a použitie prostriedkov, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji bankových úverov.

**Záverom odporúčam Obecnému zastupiteľstvu, aby schválilo záverečný účet a celoročné hospodárenie obce a hospodárenie príspevkovej organizácie Sihelné za rok 2018 bez  výhrad.**

V Sihelnom 15. apríla 2019

Bc. Anna Luscoňová

kontrolór obce

Vyvesené na obecnej tabuli dňa: 10. 5. 2019

Zvesené dňa: 24. 5. 2019

Schválené dňa: 24. 5. 2019 uznesenie č. A/3.