

Hlavný kontrolór Obce Hromoš

Hromoš 114, 065 45 Hromoš

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Obce Hromoš za rok 2018

V zmysle §18 ods. 1 písm. c) zákona číslo 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k záverečnému účtu obce Hromoš za rok 2018. Stanovisko je spracované na podklade predloženého návrhu záverečného účtu obce Hromoš za rok 2018.

P o d k l a d y

Obec je financovaná predovšetkým z vlastných príjmov a dotácií z rozpočtu SR. Zároveň pre potreby plnenia svojich úloh nakladá s majetkom obce podľa zákona č. 138/1991 o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Základnými dokumentmi o hospodárení obce sú rozpočet obce a záverečný účet obce. Evidencia o nakladaní s prostriedkami obce je vedená v zmysle ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Po ukončení rozpočtového roka spracuje obec súhrnné údaje o hospodárení na základe § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov do záverečného účtu obce.

Členenie rozpočtu a záverečného účtu obce sa riadi Opatrením MF SR č. MF/0110 175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtu.

Podkladom pre spracovanie stanoviska sú Návrh záverečného účtu obce Hromoš za rok 2018, Výkaz ziskov a strát, Výkaz o plnení rozpočtu a o plnení vybraných finančných ukazovateľov, Súvaha, Poznámky k účtovnej uzávierke. Zároveň bola vykonaná kontrola formulárov vzájomných vzťahov a daňového priznania.

Kontrola predložených dokladov bola realizovaná v súlade s ustanoveniami vyššie citovaných právnych predpisov ako aj zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Súlad návrhu Záverečného účtu obce Hromoš za rok 2018 s platnými právnymi predpismi

Predložený Návrh záverečného účtu obce Hromoš za rok 2018 bol spracovaný v zmysle platných ustanovení § 16, ods. 1 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, v členení podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Záverečný účet obsahuje údaje určené v § 16, ods. 5, písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. Nakoľko obec Hromoš nemá vo svojej pôsobnosti zriadené príspevkové organizácie a nevykonáva podnikateľskú činnosť neobsahuje záverečný účet informácie o hospodárení týchto organizácií.

Na základe § 16, ods. 3 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a v nadväznosti na § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je obec povinná dať si overiť účtovnú uzávierku audítorom do 1 roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

Hlavný kontrolór Obce Hromoš
Hromoš 114, 065 45 Hromoš

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu

V zmysle § 9, ods. 2 zákona 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení je obec povinná zverejniť záverečný účet obce obvyklým spôsobom, pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom najmenej na 15 dní. Obec si túto povinnosť splnila vyvesením návrhu na úradnej tabuli obce.

Evidencia účtovných a daňových dokladov obsahuje všetky dátumy a podpisy osoby zodpovednej za účtovný prípad a taktiež osoby schvaľujúcej správnosť účtovného dokladu.

Plnenie rozpočtu

Obec Hromoš mala v roku 2018 schválený rozpočet spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Je členený na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet, ktoré sa ďalej členia na príjmy a výdavky. Rozpočet na rok 2018 bol schválený dňa 14.12.2016 uznesením číslo 5/16/V/OZ a bol v roku 2018 menený uznesením obecného zastupiteľstva a rozhodnutím starostu obce 20 rozpočtovými opatreniami v súlade so zákonom 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Rozpočet celkom (bežný + kapitálový + FO)
(skutočnosť v eurách)

Rozpočet v €	Príjmy	Výdaje	Rozdiel
Bežný rozpočet	278 546,67	231 752,40	+46 794,27
Kapitálový rozpočet	0,00	97 904,34	-97 904,34
Výsledok rozpočtového hospodárenia	278 546,67	329 656,74	-51 110,07
Finančné operácie	88 279,07	3 000,00	+85 279,07
Hospodárenie celkom vrátane FO	366.825,74	332.656,74	34.169,00

Výsledkom rozpočtového hospodárenia bežných a kapitálových príjmov a výdavkov je **schodok v sume 51 110,07 €**. Rozpočtový výsledok hospodárenia v roku 2018 predstavuje schodok vo výške - 51 110,07 €.

Schodok bežného a kapitálového rozpočtu bol vysporiadaný prebytkom finančných operácií vo výške 85 279,07 €. Po započítaní finančných operácií obec vykazuje za rok 2018 celkový výsledok hospodárenia - prebytok vo výške 34 169,00 €.

Finančné operácie príjmové a výdavkové sú súčasťou rozpočtu, ale nevstupujú do výsledku hospodárenia.

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku vylučujú nevyčerpané prostriedky vo výške 34 169,00 €. Z toho 643,51€ preddavky stravníkov ŠJ a prostriedky zo ŠR účelovo určené na kapitálové výdavky vo výške 33.525,49 € poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku na rekonštrukciu hasičskej zbrojnice v sume 28.460,60 € a rekonštrukciu domu nádeje vo výške 5.064,89 € . Rezervný fond za rok 2018 obec netvorí.

Hlavný kontrolór Obce Hromoš
Hromoš 114, 065 45 Hromoš

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu

Bilancia aktív a pasív

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2018	KZ k 31.12.2018
Majetok spolu	1 245 660,39	1 255 656,14
Neobežný majetok spolu	1 155 217	1 133 573,76
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	1 079 643,37	1 058 000,13
Dlhodobý finančný majetok	75 573,63	75 573,63
Obežný majetok spolu	89 721,88	121 867,82
z toho :		
Zásoby	0,00	336,69
Zúčtovanie medzi subjektami VS	82 453,01	80 111,76
Dlhodobé pohľadávky	984,50	0,00
Krátkodobé pohľadávky	781,47	4 326,13
Finančné účty	5 102,73	37 093,24
Časové rozlíšenie	721,51	214,56

P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2018	KZ k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 245 660,39	1 255 656,14
Vlastné imanie	370 605,94	377 641,24
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0	0,00
Fondy	0	0,00
Výsledok hospodárenia	370 605,94	377 641,24
Záväzky	44 024,32	142 290,41
z toho :		
Rezervy	1 500,00	1 500,00
Nevyčerpané dotácie	0	33 525,49
Dlhodobé záväzky	860,29	1 173,92
Krátkodobé záväzky	31 664,03	12 797,79
Bankové úvery a výpomoci	10 000	93 293,21
Časové rozlíšenie	831 030,13	735 724,49

Hlavný kontrolór Obce Hromoš

Hromoš 114, 065 45 Hromoš

Telefón: 052 43 93 411 Email: hlavnykontrolor@hlavnykontrolor.eu

Záver

Návrh Záverečného účtu obce Hromoš za rok 2018 bol vypracovaný v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. v členení podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Záverečný účet dôveryhodne zobrazuje hospodárenie obce v bežnom a kapitálovom rozpočte.

Obec dostatočne a v zákonom stanovenej forme zverejnila návrh Záverečného účtu a tak splnila povinnosť informovať občanov.

Na základe zmluvy o vykonaní auditu možno očakávať, že obec splní povinnosť ustanovenú zákonom č. 583/2004 Z. z. a hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a používanie návratných finančných prostriedkov budú do 1 roka od účtovnej závierky overené audítorom vykonaním auditu. Ku dňu spracovania stanoviska audit nebol vykonaný.

Rozpočet obce a všetky jeho zmeny boli v zmysle zákona č. 369/1990 Z.z. schvaľované obecným zastupiteľstvom prostredníctvom rozpočtových opatrení.

Príjmy a výdavky v sledovanom období boli zatriedované do správnych kategórií podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, najmä prijaté transfery z verejných zdrojov a následne účtované na správne účty v rámci platnej účtovnej osnovy.

Účelové prostriedky z transferov a grantov boli v priebehu roku 2018 vyčerpané v súlade so stanoveným účelom použitia a zo strany obce boli predložené vyúčtovania a dodržané podmienky stanovené v uzatvorených dohodách a zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov.

Na základe uvedených zistení a v zmysle § 16, písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam obecnému zastupiteľstvu prijať Návrh záverečného účtu obce Hromoš za rok 2018 výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Hromoši dňa 30.05.2019

Mgr. Jozef Jendrichovský
hlavný kontrolór obce