

O B E C L O Z O R N O

Ing. Anna Ševerová

hlavná kontrolórka obce

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno
severova @lozorno.sk, www.lozorno.sk

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE LOZORNO 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 Lozorno za rok 2018.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Lozorno za rok 2018 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Lozorno za rok 2018 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou Lozorno k 31.12.2018.

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

Návrh záverečného účtu obce Lozorno 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 Lozorno za rok 2018 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade s §16 zákona 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 v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16, odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a je predkladaný na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t. j. najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v súlade s ust. § 16 ods. 12 cit. zákona.

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 audítorom 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:

- Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- Bilanciu aktív a pasív
- Prehľad o stave a vývoji dlhu
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
- 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
- Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- Hodnotenie plnenia programov obce

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

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. Obec zostavila rozpočet na rok 2018 v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet obce na rok 2018 bol zostavený a schválený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu mal byť vykrytý prebytkom bežného rozpočtu.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 29.11.2017 uznesením č.93/2017. Rozpočet bol zmenený trikrát:

- prvá zmena schválená dňa 31.1.2018 uznesením č. 9/2018
- druhá zmena schválená dňa 27.6.2018 uznesením č. 31/2018
- tretia zmena schválená dňa 26.9.2018 uznesením č. 56/2018

1.1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE OBCE V ROKU 2018

Hospodárenie obce v roku 2018 dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	2.292.340,00	2.700.727,81
z toho :		
Bežné príjmy	2.292.340,00	2.467.622,81
Kapitálové príjmy	0,00	128.240,00
Finančné príjmy	0,00	265,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0,00	104.600,00
Výdavky celkom	2.274.650,00	2.620.256,14
z toho :		
Bežné výdavky	1.191.700,00	1.305.495,14
Kapitálové výdavky	300.000,00	473.671,00
Finančné výdavky	22.000,00	22.000,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou	760.950,00	819.090,00
Rozpočet obce	17.690,00	80.471,67

Podľa § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Počas sledovaného obdobia obec čerpala aj finančné prostriedky v rámci rozpočtových položiek, ktoré neboli v rozpočte schválené, pričom nevykonala rozpočtové opatrenie v zmysle § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., ktorými by presunula prostriedky v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nezmenili celkové príjmy a celkové výdavky. V rámci rozpočtu obec čerpala prostriedky ešte predtým, ako vykonala rozpočtové opatrenie – zmenu rozpočtu. Tým, že obec nevykonala príslušné rozpočtové opatrenia pred použitím finančných prostriedkov nezabezpečených vo schválenom rozpočte, nekonala v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vo svojom rozpočte vykonáva zmeny.

1.2. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Vlastné príjmy

- bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy,
- kapitálového rozpočtu predstavovali najmä príjmy z predaja majetku.

Cudzie príjmy

- bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy
- kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami, ktoré mesto získalo cez projekty

Obec v roku 2018 plnila rozpočet príjmov nasledovne:

v €:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť

Bežné príjmy	2 292 340,00	2 467 622,81	2 493 190,25
Kapitálové príjmy	0	128 240,00	60 979,92

V porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

v €:

	2014	2015	2016	2017
Bežné príjmy	1 636 534,04	1 804 925,70	1 987 946	2 341 513,83
Kapitálové príjmy	6 112,92	15 033,00	233 496,22	11 108,87

ide o výrazný posun v plnení príjmov – bežné príjmy v roku 2018 boli vyššie oproti predchádzajúcim rokom, kapitálové príjmy zaznamenali pokles oproti roku 2016, ale naopak nárast oproti roku 2017, 2015 a 2014.

1.2.1. 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:

1.2.1.1. Daňové príjmy

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 1.138.395,- EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2018 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 1.150.437,00 EUR, čo predstavuje plnenie na 101,06%.

Vývoj dane z nehnuteľnosti:

Obci sa ani v roku 2018 opäť ako po minulé roky nepodarilo naplniť plánovaný výnos dane z nehnuteľnosti. V hodnotenom roku je plnenie príjmov z dane z nehnuteľnosti nižšie o 2 634,65 € (v roku 2017 o 13 577,72€, v roku 2016 o 35 686,46€, v roku 2015 to bolo o 11 246,20 € v roku 2014 to bolo až o 53 741,40 €) oproti schválenému rozpočtu.

Z rozpočtovaných 600.000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 597.365,35 EUR, čo je 99,56% plnenie.

Príjmy :

dane z pozemkov boli v sume 25.552,70 EUR

dane zo stavieb boli v sume 571.535,50 EUR

dane z bytov boli v sume 277,15 EUR.

K 31.12.2018 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 10.750,88 EUR.

Daň za psa, ubytovanie, verejné priestory, komunálny odpad

Z rozpočtovaných 117.000,00 Eur bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 121.750,43 Eur čo je 104,06 % plnenie.

Daň za psa 1859,00 EUR

Daň za užívanie verejného priestranstva 920,00 EUR

Daň za ubytovanie 12 595,50 EUR

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 106 375,93 EUR

Zo strany obce je potrebné do budúcnosti zrealizovať rozpočtovanie príjmov z dane z nehnuteľnosti a zároveň prijať opatrenia, ktoré boli navrhnuté v správe z kontroly ohľadom pohľadávok obce.

Vývoj plnenia výnosu z miestnych daní a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad hodnotím negatívne vzhľadom k tomu, že obec z dosahovaných výnosov z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad nepokrýva náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu. Pri znižovaní výnosu tohto poplatku sa rozdiel nákladov a výnosov z tejto činnosti (likvidácia komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu) stále zväčšuje, čo zvyšuje nároky na výdavkovú časť rozpočtu obce. Znova odporúčam vykonať analýzu skutočných nákladov na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu s cieľom následného zníženia týchto nákladov a zvýšenia efektivity a účinnosti vykonávania tejto činnosti. Rovnako odporúčam venovať zvýšenú pozornosť aj dosahovaniu vyšších výnosov z tohto poplatku, zvýšiť efektivitu a účinnosť vymáhania daňových nedoplatkov a uplatňovať sankcie v daňovom konaní.

1.2.1.2. Nedaňové príjmy

Zahrňajú príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov; ich plnenie bolo v roku 2018 nasledovné:

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 36.500,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 35.442,64 EUR, čo je 97,10 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Z rozpočtovaných 58.072,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 57.800,04 EUR, čo je 99,53 % plnenie.

Z toho sú:

Úroky:

Z rozpočtovaných 150,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 128,07 EUR, čo je 85,37 % plnenie.

Iné nedaňové príjmy:

Z rozpočtovaných 659,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2018 v sume 3.359,91 EUR, čo je 509,84 % plnenie

1.2.1.3. Granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, z Bratislavského samosprávneho kraja, účelové dary od fyzických a právnických osôb a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl (ide o prostriedky zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy v školstve).

V roku 2018 boli obci poskytnuté transfery vo výške 526 406,81€, v roku 2017 - 492 115,65€, v roku 2016 - 451 097,96€, v roku 2015 - 384 889,03€, v roku 2014 – 374 443,96€. Najväčší objem z poskytnutých transferov predstavujú normatívne a nenormatívne finančné prostriedky určené najmä na financovanie preneseného výkonu štátnej správy.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Okresný úrad. odb. školstva	467190,00	Základná škola – bežné výdavky

Obvodný úrad Malacky	4466,45	Matrika
Obvodný úrad Malacky	993,96	REGOB
Krajský stavebný úrad	3343,32	Stavebný úrad
ÚPSVaR Malacky	411,00	Stravné pre deti v HN
Okresný úrad, odb. školstva	5683,00	Vzdelávacie poukazy
ÚPSVaR Malacky	49,80	Školské pomôcky
Okresný úrad, odb. školstva	5356,00	Dopravné
Okresný úrad, odb. školstva	4136,00	Predškolský vek
Okresný úrad, odb. školstva	900,00	Sociálne znevýhodnené deti
Obvodný úrad Malacky	1573,92	Prídavky na deti
Obvodný úrad Malacky	567,90	Dotácia na pomoc v HN
Kraj. úrad život. prostredia	263,33	Životné prostredie
Kraj. úrad pre cestnú dopravu	130,12	Pozemné komunikácie
Okresný úrad Malacky	1326,81	Voľby
Minist. vnútra	182,00	Na učebnice
Ministerstvo školstva	2880,00	Na lyžiarsky kurz
Ministerstvo školstva	2700,00	Na školu v prírode
Obvodný úrad Malacky	93,20	Na register adries
Dobrovoľná požiari. ochrana SR	3000,00	Na požiarnu ochranu
Okresný úrad, odb. školstva	20160,00	ZŠ – na asistentov učiteľa

Sponzorské bolo poskytnuté vo výške 1 500,00 Eur.

1.2.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Schválený rozpočet kapitálových príjmov vo výške 0 € sa v priebehu roka upravoval a to až na úroveň 128 240,00 €, v skutočnosti ku koncu roka boli obci poskytnuté kapitálové príjmy len vo výške 60 979,92€.

Z kapitálových príjmov je príjem vo výške :

10.000,00 Eur predstavuje dotácia zo SFZ na rekonštrukciu tribúny ŠK

5.979,92 Eur je príjem z predaja pozemkov

45.000,00 Eur je transfer zo ŠR – Envirofond na vybudovanie vodovodu v dvoch lokalitách.

1.2.3. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola 105.175,53 EUR

Materská škola 9.389,99 EUR

1.3. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Obec v roku 2018 čerpala výdavky nasledovne:

v €:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné výdavky	1 191 700,00	1 305 495,14	1 331 985,64

Kapitálové výdavky	300 000,00	473 671,00	414 139,81
--------------------	------------	------------	------------

Porovnávajúc s predchádzajúcimi rokmi:

v €:

	2014	2015	2016	2017
Bežné výdavky	989 96	940 735,11	1 037 235,69	1 347 083,81
Kapitálové výdavky	75 491,03	203 622,86	475 034,96	138 909,87

1.3.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

1.3.1.1. Čerpanie bežných výdavkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

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

v €

Katégoria ekonomickej klasifikácie	Názov katégorie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2017
610	Mzdy, platy	319 300	341 268,36	362 822,73	332 682,62
620	Poistné a prís. do poisťovní	113 500	124 074,00	134 583,72	124 895,28
630	Tovary a služby	566 945	595 962,78	578 282,63	695 774,31
640	Bežné transfery	188 955	241 490,00	253 745,70	190 666,52
650	Splácanie úrokov	3 000	2 700,00	2 550,86	3 065,08
710	Kapitálové výdavky	30 000	473 671,00	414 139,81	138 909,87
Spolu	x	1 481 700	1 779 166,14	1 746 125,45	1 485 993,68

možno konštatovať, že došlo

- k zvýšeniu čerpania osobných výdavkov, t. j. výdavkov na platy a poistné do poisťovních fondov oproti roku 2017;
- k zníženiu rozpočtu výdavkov na tovary a služby oproti roku 2017
- k zvýšeniu poskytnutých transferov oproti roku 2017
- k zníženiu kapitálových výdavkov oproti roku 2017

Prehľad čerpania výdavkov v roku 2018 podľa jednotlivých programov:

Program	Názov programu	Čerpanie v €
1	Plánovanie, manažment, podporné činnosti a kontrola	552 512,58
2	Služby občanov	72 040,04
3	Ochrana a bezpečnosť	88 910,26
4	Odpadové hospodárstvo	473 773,62
5	Prostredie pre život	122 499,04

6	Kultúra a šport	194 974,83
7	Vzdelávanie	1 127 104,59
8	Sociálne služby	58 225,86

1.3.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 473.671,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2018 v sume 414.139,81 EUR.

1.3.3. Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Bežné výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho :

Základná škola	730.507,35 EUR
Materská škola	182.232,29 EUR

1.4. FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Finančné operácie	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2017
Príjmové finančné operácie v tom:	3 721,36	27 900,00
Zostatok prostriedkov finančných aktív	3 721,36	
Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci		
Splátky poskytnutých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí		
Príjmy z predaja majetkových účastí		
Ostatné príjmy		27 900,00
Výdavkové finančné operácie v tom:	13 202,04	56 602,04
Poskytnuté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci		
Splátky prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí	13 202,04	37 202,04
Výdavky na obstaranie majetkových úcastí		
Ostatné výdavky		

1.5. 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; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami 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.

Hospodárenie obce v roku 2018 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2018 v EUR
Bežné príjmy spolu	2.607.755,77
z toho : bežné príjmy obce	2.493.190,25
bežné príjmy RO	114.565,52
Bežné výdavky spolu	2.244.725,28
z toho : bežné výdavky obce	1.331.985,64
bežné výdavky RO	912.739,64
Bežný rozpočet	363.030,49
Kapitálové príjmy spolu	60.979,92
z toho : kapitálové príjmy obce	60.979,92
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	414.139,81
z toho : kapitálové výdavky obce	414.139,81
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	-353.159,89
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	9.870,60
Vylúčenie z prebytku	7.013,57
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	2.857,03
Príjmy z finančných operácií	3.721,36
Výdavky z finančných operácií	13.202,04
Rozdiel finančných operácií	-9.480,68
PRÍJMY SPOLU	2.672.457,05
VÝDAVKY SPOLU	2.672.067,13
Hospodárenie obce	389,92

Obec v roku 2018 hospodárila s prebytkom vo výške 9 870,60 € (v roku 2017 – 109 062,71€, v roku 2016 – 39 041,22€, v roku 2015 – 78 774,84€, v roku 2014 – 38 083,01 €, v roku 2013 – -

201 499,00€); takto vykázaný prebytok rozpočtu je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa §16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú. V roku 2018 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 7 013,57 €.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2018 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR je 0,00, vzhľadom k tomu sa do rezervného fondu obce za rok 2018 nepresúvajú žiadne finančné prostriedky.

1.6. TVORBA A POUŽITIE PROSTRIEDKOV PEŇAŽNÝCH FONDOV (REZERVNÉHO FONDU) A SOCIÁLNEHO FONDU

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z. z. v z. n. p.. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Fond rezervný	Suma v EUR
ZS k 1.1.2018	81.489,18
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	112 031,95
- z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení	
- z finančných operácií	
Úbytky - použitie rezervného fondu :	
- krytie schodku rozpočtu	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2018	281.831,25

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Sociálny fond	Suma v EUR
ZS k 1.1.2018	636,90
Prírastky - povinný prídel - 1,25 %	6.199,82
- ostatné prírastky	0,00
Úbytky - príspevok na stravovanie	0,00
- regeneráciu PS, dopravu	0,00
- dopravné	0,00
- ostatné úbytky	5.760,00
KZ k 31.12.2018	1076,72

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu:

AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2018 v EUR	KZ k 31.12.2018 v EUR
Majetok spolu	5.420.992,72	5.617.544,13
Neobežný majetok spolu	4.924.104,82	5.143.712,44
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	65.424,36	22.740,72
Dlhodobý hmotný majetok	3.860.294,40	4.122.585,66
Dlhodobý finančný majetok	998.386,06	998.386,06
Obežný majetok spolu	494.922,26	470.709,73
z toho :		
Zásoby	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	160.577,50	148.416,42
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	40.466,10	46.449,87
Finančné účty	293.878,66	275.843,44
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1.965,64	3.121,96

PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2018 v EUR	KZ k 31.12.2018 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	5.420.992,72	5.617.544,13
Vlastné imanie	3.924.917,07	4.080.143,67
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00

Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	3.924.917,07	4.080.143,67
Záväzky	174.221,23	211.833,78
z toho :		
Rezervy	2.200,00	28.630,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	264,51	309,27
Dlhodobé záväzky	9136,90	1076,72
Krátkodobé záväzky	55.903,74	88.303,75
Bankové úvery a výpomoci	106.716,08	93.514,04
Časové rozlíšenie	1.321.854,42	1.325.566,68

2.1. BILANCIA POHĽADÁVOK

Obec za rok 2018 zaznamenala zníženie stavu krátkodobých pohľadávok oproti minulému roku. Obec neeviduje dlhodobé pohľadávky. Z celkového stavu pohľadávok najvyšší podiel pripadá na pohľadávky za dane a poplatky.

Obec sa snaží riešiť vymáhanie daňových nedoplatkov:

- upozorňovaním daňovníkov ústne aj písomne,
- zasielaním výziev na zaplatenie daňového nedoplatku,
- uplatnením daňového exekučného konania

2.2. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2018 v EUR	z toho v lehote splatnosti	Záväzky celkom k 31.12.2017 v EUR
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	28.471,69	28.471,69	15.271,49
- zamestnancom	31.543,27	31.543,27	20.585,18
- poisťovniam	15.847,98	15.847,98	13.568,97
- daňovému úradu	6.167,21	6.167,21	3.326,50
- daň z príjmov	357,00	357,00	0,00
- zo sociálneho fondu	1.076,72	1.076,72	636,90
- bankám	93.514,04	93.514,04	106.716,08
- z prijatých preddavkov	5.750,00	5.750,00	3.000
- prijaté zábezpeky	0,00	0,00	8.500
- iné záväzky	166,60	166,60	151,60
Záväzky spolu	182.894,51	182.894,51	171.756,72

3. PREHĽAD O STAVE A VYVOJI DLHU

V roku 2016 uzatvorila Zmluvu o úvere na rekonštrukciu verejného osvetlenia.

Poskytovateľ úveru	Účel	Výška prijatého úveru	Výška úroku	Zabezpečenie úveru	Zostatok k 31.12.2018	Splatnosť
SLSP, a.s.	Verejné osvetlenie	132.019,99	2,50	Bianko zmenka	93.514,04	r.2026

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Návrh záverečného účtu obce Lozorno neobsahuje údaje o hospodárení príspevkových organizácií, pretože obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

5. 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 poskytla dotácie v súlade s cit. zákonom a s VZN č. 5/2012 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, alebo verejnoprospešný účel.

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie :	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
Športový klub - bežné výdavky na činnosť	1770,00	1170,00	0,00
Slovenský zväz telesne postihnutých – bežné výdavky na činnosť	1000,00	1000,00	0,00
Tenisový oddiel – bežné výdavky na činnosť	2500,00	2500,00	0,00
Mažoretky SOFFI – bežné výdavky na činnosť	4000,00	4000,00	0,00
ŠK- futbalový oddiel – bežné výdavky na činnosť	31000,00	31000,00	0,00
Klub turistov – bežné výdavky na činnosť	3000,00	3000,00	0,00
Lozorňáček -centrum detí a rodiny – bežné výdavky na činnosť	500,00	500,00	0,00
Albatros plus – bežné výdavky na činnosť	600,00	600,00	0,00
Karate klub ZOKU - bežné výdavky na činnosť	2500,00	2500,00	0,00
Jednota dôchodcov – bežné výdavky na činnosť	2000,00	200,000	0,00
ŠK - cvičenie žien -bežné výdavky na činnosť	500,00	500,00	0,00
Komunitné centrum Muškát	700,00	700,00	0,00

Edubox	600,00	600,00	0,00
--------	--------	--------	------

Poskytovanie dotácií v roku 2018 bolo predmetom samostatnej kontroly, kde boli identifikované nedostatky a navrhnuté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

6. ÚDAJE O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Návrh záverečného účtu obce Lozorno neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

7. FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV VOČI

- a) zriadeným a založeným právnickým osobám
- b) štátnemu rozpočtu
- c) štátnym fondom
- d) rozpočtom iných obcí
- e) rozpočtom VÚC

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

Túto povinnosť si obec splnila.

8. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2018 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu obce boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni slovného uvedenia plnenia či neplnenia jednotlivých programov obce, vrátane jeho prvkov a projektov. Zdôvodnenie, príčiny neplnenia a opatrenia na odstránenie neželaného stavu nie sú v návrhu záverečného účtu uvedené.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Lozorno 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 Lozorno za rok 2018 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2018 bola overená audítorom v súlade so všeobecne -
záväznými právnymi predpismi. Audit vykonala Ing. Terézia Urbanová v mesiaci marec 2018.

Počas sledovaného obdobia obec čerpala aj finančné prostriedky v rámci rozpočtových položiek, ktoré neboli v rozpočte schválené, pričom nevykonala rozpočtové opatrenie v zmysle § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., ktorými by presunula prostriedky v rámci schváleného rozpočtu, pričom by sa nezmenili celkové príjmy a celkové výdavky. V rámci rozpočtu obec čerpala prostriedky ešte predtým, ako vykonala rozpočtové opatrenie – zmenu rozpočtu. Obec v čase uzatvárania zmluvných záväzkov a uskutočňovania platieb nemala čerpanie týchto finančných prostriedkov v rozpočte zabezpečené, čím porušila aj finančnú disciplínu. V oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami bolo zistené porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a to z dôvodu: poskytnutia preddavkov, ktoré neboli vopred zmluvne dohodnuté; nehospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami; nedodržania ustanoveného spôsobu pri nakladaní s verejnými prostriedkami v prípade poskytnutia dotácií.

Tým, že obec nevykonala príslušné rozpočtové opatrenia pred použitím finančných prostriedkov nezabezpečených vo schválenom rozpočte, nekonala v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vo svojom rozpočte vykonáva zmeny. Zároveň štatutárny orgán nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba vo výške úloh zahrnutých v rozpočte. K porušeniu finančnej disciplíny došlo aj vyplatením finančných prostriedkov vo forme dotácií bez ich schválenia v obecnom zastupiteľstve, čím došlo aj k porušeniu VZN obce č 5/2012. Zistenia predovšetkým v oblasti rozpočtovníctva preukázali, že vykonaná základná finančná kontrola v obci bola formálna a nedostatočná. Preverovaním vybraných výdavkov rozpočtu boli zistené prípady nehospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, odporúčam OZ v Lozorne uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu Obce Lozorno za rok 2018 s výrokom
„ celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami“

Zároveň je OZ pri prerokovávaní záverečného účtu obce v súlade s § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

V Lozorne 10.06.2019

Ing. Anna Ševerová

HLAVNÁ KONTROLÓRKA obce Lozorno