

---

## Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Turček (účtová závierka) za rok 2018

---

- §16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov určuje povinnosť zostaviť záverečný účet na konci každého rozpočtového obdobia;
- § 18f ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov určuje hlavnému kontrolórovi povinnosť zaujať odborné stanovisko k záverečnému účtu daného rozpočtového obdobia („*odborné stanovisko k danej problematike zaujíma hlavný kontrolór obce*“).
- podkladom na vypracovanie záverečného účtu je účtová závierka obce. Účtovníctvo obce má byť vedená v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 a účtová závierka má byť zostavená v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/25755/2007-31. Záverečný účet obce (podľa §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z.) je najmenej 15 dní pred svojím schválením zverejnený v obci obvyklým spôsobom,
- §5 ods. 5 vyššie citovaného zákona o obecnom zriadení (369) určuje obciam zákonnú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

V súlade s § 16 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov audítor overuje hospodárenie s finančnými prostriedkami podľa rozpočtu obce, stav a vývoj dlhov a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Audítor pri zistení porušenia povinností vyplývajúcich zo zákona (583) je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií (MF – SR), ktoré je oprávnené na základe správy audítora overiť porušovanie rozpočtových povinností.

Návrh záverečného účtu obce prerokúva a schvaľuje obecné zastupiteľstvo (§ 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.), pričom platí (§ 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z.), že návrh záverečného účtu sa prerokuje v obecnom zastupiteľstve najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, teda najneskôr do konca júna nasledujúceho roku.

### SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec Turček postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným **právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu**. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR (štátnemu rozpočtu), štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16

ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: **údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, ďalej bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.**

### **1. Údaje o plnení rozpočtu**

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom na rok 2018, ktorý bol **schválený uznesením číslo 20b)/2017 zo dňa 11. 12. 2017.**

Schválený rozpočet obce bol v priebehu rozpočtového obdobia upravovaný rozpočtovými opatreniami

- 1/2018 zo dňa 31. 3. 2018 v súlade s uznesením č. 43b)/2013 zo dňa 12. 12. 2013;
- 2/2018 zo dňa 30. 6. 2018 v súl. s uznesením č. 43b)/2013 zo dňa 12. 12. 2013;
- 3/2018 zo dňa 3. 9. 2018 v súl. s uznesením č. 23/2018 ho dňa 3. 9. 2018;
- 4/2018 zo dňa 30. 9. 2018 v súl. s uzn. č. 43b)/2013 zo dňa 12. 12. 2013 a uzn. č. 32/2015 zo dňa 14. 12. 2015;
- 5/2018 zo dňa 22. 10. 2018 v súl. s uzn. č. 30/2018 zo dňa 22. 10. 2018 - zrušené uzn. č. 52b)/2018 v súl. s uzn. č. 52b)/2018 zo dňa 18. 12. 2018;
- 6/2018 zo dňa 30. 11. 2018 v súl. s uzn. č. 43b)/2013 zo dňa 12. 12. 2013;
- 7/2018 zo dňa 18. 12. 2018 v súl. s uzn. č. 52a)/2018 zo dňa 18. 12. 2018;
- 8/2018 zo dňa 30.12. 2018 v súl. s uzn. č. 43b)/2013 zo dňa 12. 12. 2013;
- 9/2018 zo dňa 31. 12. 2018 v súl. s uzn. č. 32/2015 zo dňa 14. 12. 2015;

na základe uznesení obecného zastupiteľstva a vykonaných rozpočtových opatrení (sú uvedené aj v Záverečnom účte obce Turček). Celkový rozpočet obce Turček na rok 2018 bol zostavený ako vyrovnaný.

#### **Rozpočet celkom (v EUR):**

	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet (k 31. 12. 2018)</i>	<i>Skutočné príjmy a výdavky za rok 2018</i>
<i>Príjmy celkom</i>	259 751,00	343 121,00	355 283,35
<i>Výdavky celkom</i>	259 751,00	302 975,00	313 840,09
<i>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</i>	0,00	40 146,00	41 443,26

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a 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 a v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový (+4 795,00 EUR), rozpočet finančných operácií ako schodkový (-4 795,00 EUR). Celkový rozpočet bol schválený ako vyrovnaný.

### 1. 1 Plnenie rozpočtu príjmov

V oblasti príjmov obce bola v schválenom rozpočte na rok 2018 rozpočtovaná suma 259 751,00EUR, v upravenom rozpočte suma 343 121,00EUR, pričom **skutočnosť** v účtovnej závierke je **355 283,35EUR**.

### 1. 2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Celkové výdavky obce boli rozpočtované sumou 259 751,00EUR, v upravenom rozpočte 302 975,00EUR. **Skutočnosť** je **313 840,09EUR**.

### 1. 3 Výsledok hospodárenia

*Rozpočtové hospodárenie obce Turček k 31. 12. 2018*

	Príjmy (EUR)	Výdavky	Hospodárenie
<b>Rozpočet</b>			
• <i>bežný</i>	323 268,27	306 545,57	16 722,70
• <i>kapitálový</i>	30 823,49	2 499,56	28 323,93
<b>Príjmy (bežné + kapitálové)</b>	<b>354 091,76</b>	<b>309 045,13</b>	<b>45 046,63</b>
<b>Finančné operácie</b>	1 191,59	4 794,96	- 3 603,37

Zostatok finančných operácií v sume - 3 603,37 EUR bol v r. 2018 krytý prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu.

**Účtovný výsledok hospodárenia obce Turček za rok 2018 je strata 40 783,61 EUR**, z toho 40 038,32EUR tvorí zisk z hlavnej činnosti obce a 745,29 je strata z podnikateľskej činnosti obce.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF 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 z. n. p. (ďalej len „Postupy účtovania“).

Účtovný výsledok hospodárenia - stratu vo výške **40 783,61 EUR** je potrebné vysporiadať na tarchu účtu 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov.

## **2 Hospodárenie fondov**

Rezervný fond obce Turček bol k 1. 1. 2018 vyčerpaný. Tvorba rezervného fondu na zákl. uzn. č. 14/2018 zo dňa 27. 6. 2018 je 116,87 EUR, stav k 31. 12. 2018 je **116,87 EUR**.

### **2. 1 Sociálny fond.**

**Spolu: 2 477,92EUR**

Zostatok - Obec: 970,31EUR

Školstvo: 1 308,69EUR

Podnikateľská činnosť: 198,92EUR

**Zostatok k 31. 12. 2018 je 2 477,92 EUR.**

## **2. 2 Rezervný fond.**

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2018: 0EUR

Tvorba rezervného fondu na zákl. uznesenia č. 14/2018 zo dňa 27. 6. 2018: 116,87EUR

**Stav k 31. 12. 2018: 116,87EUR**

## **3 Bilancia aktív a pasív**

V dokumente „Záverečný účet obce Turček 2018“ sú podrobne uvedené všetky položky tvoriace aktíva a pasíva obce. Oddelenie, ktoré bilancuje aktíva a pasíva obce je členené na dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý finančný majetok, zásoby, krátkodobé pohľadávky, daňové pohľadávky, iné pohľadávky, finančné účty, bankové účty atď. Na tomto mieste v prípade záujmu o detailnú štúdiu odkazujem na spomenutý dokument a uvádzam len stručnú bilanciu vo výsledných sumách.

**Aktíva spolu: 489 894,87EUR**

**Pasíva spolu: 489 894,87EUR**

## **4 Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke obce Turček**

Obec je povinná predložiť svoju účtovú závierku audátorovi podľa zákona č. 583/2004 (§ 16 ods. 3) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Audítora overuje hospodárenie podľa rozpočtu obce v súlade so zákonom, kontroluje stav dlhu obce a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, prípadne hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami. Audítora je povinný pri zistení porušenia povinností vyplývajúcich z tohto zákona písomne oznámiť ministerstvu financií (MF) tieto skutočnosti, pričom MF je oprávnené tieto skutočnosti preveriť.

V auditorskej správe sa posudzujú riziká významných nesprávností v účtovnej závierke v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní audítora zohľadňuje interné kontroly relevantné na zostavovanie takejto závierky. Zároveň zhodnocuje vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov.

Na základe uskutočneného auditu audítora ďalej hodnotí použitie účtovných zásad a metód, primeranosť účtovných odhadov zameriava sa aj na účtovnú závierku ako celok. Na záver audítora vysloví svoj názor na výsledky hospodárenia za uvedený rok.

Audítorka Ing. Daniela Cibulová vo svojej správe zo dňa 9. apríla 2019 po uskutočnení auditu účtovnej závierky obce Turček konštatuje, že: ***"neexistujú zistenia, ktoré by mala uviesť v súvislosti s nesprávnosťou, či nezákonnosťou vedenia účtovnej závierky obce. Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatuje, že obec Turček konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách."***

## **5 Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom**

Obec je zo zákona povinná najmenej na 15 dní **zverejniť rozpočet** spôsobom, ktorý je v danej obci zaužívaný. Zaväzuje ju k tomu § 9 ods. 2 zákona 369/1990 o obecnom zriadení, aby sa k nemu mohli občania demokraticky vyjadriť. Kvôli transparentnosti v obci táto podmienka platí aj o záverečnom účte obce. **Záverečný účet bol riadne zverejnený.**

§ 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ďalej nariaďuje pred schválením prerokovať záverečný účet vo verejnej diskusii.

## **6 Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom**

Obec eviduje medzi dlhodobými záväzkami dlh - dodávateľský úver verejného LED osvetlenia so zostatkom 36 362,18EUR. Tento úver je splácaný mesačne vo výške 399,58EUR

V súlade s § 16 ods. 2. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ako aj usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. V tomto kontexte sa obec snaží vyrovnávať všetky svoje finančné záväzky včas a v plnom rozsahu. Obec má vysporiadané všetky finančné vzťahy voči iným subjektom a zostatky z dotácií z roku 2017 a 2018 riadne vrátené.

## **7 Návrh zdroje financovania**

Pri používaní návratných zdrojov financovania obec Turček dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## **8 Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce**

Obec nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

## **9 Prehľad o poskytnutých zárukách**

Zákonná úprava nedovoľuje obci prevziať záruku za úver, poskytovaný fyzickej osobe, podnikateľovi a právnickej osobe, ktorej nie je zriaďovateľom, alebo zakladateľom.

## **10 Podnikateľská činnosť obce**

Obec Turček začala v roku 2016 vykonávať podnikateľskú činnosť (uzn. č. 7/2016 zo dňa 16. 5. 2016) Pohostinstvo - v budove so súpisným č. 317, ktorá je vo výlučnom vlastníctve obce.

Podľa § 18 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. náklady na podnikateľskú činnosť obce musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec ako doplnkový zdroj financovania. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec je povinná zabezpečiť, aby bola

do konca rozpočtového roka strata vyrovnaná. V prípade nesplnenia zákonných požiadaviek je obec povinná buď ukončiť podnikateľskú činnosť alebo urobiť také opatrenia, ktoré pomôžu vykonávať podnikateľskú činnosť v kladných číslach. Podnikateľská činnosť obce – **POHOSTINSTVO** obci napríklad v predchádzajúcom účtovnom období (2016) k 31. 12. 2016 dlhovalo **2 709,72EUR**. Podnikateľská činnosť obce v roku 2018 skončila stratou vo výške **745,29EUR**, okrem tejto straty obec znášala zo svojho rozpočtu ďalšie náklady podnikateľskej činnosti v hodnote **4 566,60EUR**, čo jej zákon nepovoľuje. Podnikateľská činnosť môže svoje náklady kryť len z vlastných výnosov.

Podnikateľská činnosť obce nedodávala účtovníčke obce podklady pre uzávierky, nebolo možné určiť, či je podnikateľská činnosť obce v strate alebo zisku k 30. 9. 2018. Na konci roka po odovzdaní uzávierky za rok 2018 však bolo zjavné, že podnikateľská činnosť obce je v hlbkej strate.

### **Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia**

Zmeny v rozpočte boli realizované v súlade s platnými uzneseniami OZ a boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj formou rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 toho istého zákona.

Potvrdzujem, že stanovenie výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písmena b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý definuje prebytok rozpočtu, ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a schodok rozpočtu, ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce.

Je taktiež v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b), ktoré určujú jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a výdavky (teda bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a výdavky (teda kapitálový rozpočet).

V súvislosti so stratami podnikateľskej činnosti a málo transparentného hospodárenia obce Turček v tejto oblasti pred riadnym prerokovaním záverečného účtu obce Turček vyjadrujem **súhlas** s celoročným hospodárením obce **s výhradami**.

Ak sa záverečný účet schváli s výhradami (podľa § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy), obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

Stanovisko bolo spracované na základe predlôh združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenska ([www.zhk.sk](http://www.zhk.sk)). Bol použitý dokument Záverečného účtu obce Turček za rok 2018, predložený ekonómkou obce Turček.

---

V Turčeku dňa 9. 5. 2019

---

Mgr. Ondrej Veselovský, hl. kontrolór obce