

**Obecné zastupiteľstvo obce Hermanovce n.T.  
zo dňa 24.6.2019**

**PREDMET**

**Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2018**

**Predkladá : Ing. Jaroslav Gajdoš  
hlavný kontrolór**

**Spracoval: Ing. Jaroslav Gajdoš**

**Dôvod predloženia: na základe § 18 zákona č. 369/1990 Zb.  
o obecnom zriadení v platnom znení**

**Predpisy:** - zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení  
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy  
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení  
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti  
o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre RO, PO, obce a VÚC

# Stanovisko k návrhu záverečného účtu (ZÚ) za rok 2018

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

## predkladám

stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Hermanovce nad Topľou za rok 2018.

Stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Hermanovce nad Topľou za rok 2018 a príslušných finančných a účtovných výkazov zostavených k 31.12.2018.

## A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu ZÚ

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu ZÚ z dvoch hľadísk :

### 1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

#### 1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol v plnom rozsahu spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. ako aj Zásadami hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce.

#### 1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh ZÚ bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

#### 1.3. 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 podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č.369/1990 o obecnom zriadení v z.n.p. (§ 9 ods.4).

### 2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh ZÚ obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :

1. údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 zákona 583/2004 Z.z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
2. bilanciu aktív a pasív
3. prehľad o stave a vývoji dlhu
4. údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
5. prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov
6. údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
7. finančné usporiadanie vzťahov voči štátnemu rozpočtu

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia 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.

Obec 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.

## **B. Zostavenie záverečného účtu**

Každý poslanec bol oboznámený emailom dňa 4.6.2019 **návrhom na schválenie záverečného účtu na rok 2018**. Uvedený návrh bol spracovaný detailne a v podstate bol východiskovým materiálom aj pre nezávislého audítora Ing. Drahomíry Maskalovej spoločnosti Audit Consult CD s.r.o Vranov n.T., ktorá vypracovala audit účtovnej závierky obce Hermanovce n.T. za rok 2018.

Pri kontrole dokladov obce dávam starostovi a poslancom na zváženie nasledovné všeobecné odporúčania:

- **upraviť všeobecné záväzné nariadenie o poplatkoch za vývoz komunálneho odpadu**, kde náklady za vývoz a uskladnenie TDO za rok 2018 predstavujú sumu 7 900,71 € a príjmy sú v sume 4 640,89 € čo predstavuje iba **58,74%** krytie nákladov

- zásadne pri doprave zamestnancov obce, či už ide o pracovníkov ZŠ, MŠ a obecného úradu **využívať osobné motorové vozidlo obce** a zbytočne nepreplácať súkromným osobám použitie ich vlastných motorových vozidiel

- pri prijatí nového zamestnanca obce do trvalého pracovného pomeru, **keďže ide o značnú záťaž pre rozpočet obce**, aj napriek vymedzenej právomoci starostu obce uzákonenej v zákone o obecnom zriadení a následne v štatúte obce, takéto zásadné rozhodnutie prekonzultovať s poslancami obce na obecnom zastupiteľstve, pretože sú aj iné možnosti na získanie finančných prostriedkov na krytie mzdových nákladov ako napríklad prostredníctvom úradu práce, občianskych združení a pod.

- pri každej faktúre o vykonaných prácach , ktorú zadáva obec, má byť v prílohe aj uvedený súpis vykonaných prác, použitý vlastný materiál, podľa charakteru zadanej práce aj rozsah hodín, hodinová sadzba za hodinu práce a pod.

## Záver

Návrh záverečného účtu obce Hermanovce nad Topľou za rok 2018 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Riadna účtovná závierka za rok 2018 a hospodárenie obce za rok 2018 v súlade s § 9 ods. 4 zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a v zmysle § 16 ods.3 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola overená audítorom ku dňu schválenia záverečného účtu (správa audítora AUDIT CONSULT CD je z 23. 05. 2019).

Účtovná závierka za rok 2018 bola zostavená podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Účtovná závierka za rok 2018 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Hermanovce nad Topľou k 31.12.2018, a výsledok hospodárenia za uvedený rok vo výške /+/- 31 627,56 € (v roku 2017 +/- 9 640,95 € ) je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Hermanovce nad Topľou za rok 2018 s výrokom :

**„celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad“**

### Návrh uznesenia :

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu hlavného kontrolóra za rok 2018

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu audítora za rok 2018

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce za rok 2018 a celoročné hospodárenie **bez výhrad.**

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu vo výške **31 627,56 EUR.**

V Hermanovciach dňa 19.6.2019

Ing. Jaroslav Gajdoš  
hlavný kontrolór