

# Hlavný kontrolór obce Harichovce

## ODBORNÉ STANOVISKO

### hlavného kontrolóra obce Harichovce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2018



V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a Čl. 25 ods. 5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce, predkladám na rokovanie obecného zastupiteľstva v Harichovciach odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu za rok 2018.<sup>1</sup>

## A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE ZA ROK 2018

Pri spracovaní stanoviska HK k návrhu záverečnému účtu obce Harichovce za rok 2018 boli posudzované dva základné hľadiska a to:

- zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu
- metodická správnosť zostavovania návrhu záverečného účtu

### 1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

#### a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Harichovce za rok 2018 (ďalej len „návrh“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Návrh bol spracovaný aj v súlade s internou smernicou obce a to Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce.

V priebehu prípravy návrhu záverečného účtu a počas doby jeho zverejnenia v rámci konzultácií so zamestnancami boli spresnené, doplnené či opravené údaje týkajúce sa rozpočtu obce, rozboru plnenia príjmov a čerpania výdavkov, hospodárenia obce či stavu a vývoja dlhu obce.

#### b) Dodržanie informačnej povinnosti obce

Návrh bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce a internetovej stránke obce dňa 3.6.2019 a bude zverejnený do 25.6.2019, čím bude splnená zákonom stanovená povinnosť obce podľa § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

#### c) Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle § 16, ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení ročnú účtovnú závierku k 31.12.2018 v súčasnosti overuje audítorka – Ing. Daniela Dudová.

<sup>1</sup> Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2018, výkazníctva subjektov verejnej správy (výkaz FIN 1-12), rozboru plnenia finančného rozpočtu, hlavnej knihy účtovnej jednotky, súvahy, výkazu ziskov a strát subjektu, prehľadu o peňažných prostriedkoch na účtoch a rovnako boli podkladom i poznatky z kontrolnej činnosti počas uplynulého obdobia.

## 2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh bol spracovaný v súlade s § 16 zákona č 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje povinné náležitosti podľa § 16, ods. 5 zákona, konkrétne:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona, vrátane usporiadania vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, iným obciam a ostatným právnickým osobám, vrátane návrhu na usporiadanie výsledku hospodárenia – prebytku za rok 2018,
- b) hospodárenie fondov - tvorba a použitie v roku 2018,
- c) bilancia aktív a pasív k 31.12.2018,
- d) prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018,
- e) poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2018,
- f) podnikateľská činnosť obce.

Návrh záverečného účtu neobsahuje tieto údaje:

- a) údaje o hospodárení príspevkových organizácií – z dôvodu, že obec v roku 2018 nemala zriadené príspevkové organizácie,
- b) prehľad o poskytnutých zárukách – z dôvodu, že obec v roku 2018 neposkytla záruky,
- c) hodnotenie plnenia programového rozpočtu – z dôvodu, že na základe uznesenia OZ č. 33/2013/C6 z dňa 20.12.2013 vo veci neuplatňovania spracovania programového rozpočtu počnúc rokom 2014, obec v roku 2018 nemala rozpočet členený na programy.

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.

## B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní záverečného účtu obce bol dodržaný postup podľa § 16, ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zákonnej lehote po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

### 1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Harichovce sa riadilo rozpočtom obce na rok 2018, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2017 uznesením č. 294/2017 ako vyrovnaný rozpočet, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, kapitálový ako schodkový a finančné operácie ako prebytkové. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

Rozpočet obce je v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Viacročný rozpočet slúži ako strednodobý ekonomicky nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov.

Schválený rozpočet na rok 2018 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2018 19 x a to formou rozpočtových opatrení, z toho 3 zmeny boli vykonané starostom (13,14,16) a 16 zmien schválených obecným zastupiteľstvom (1-8,10-12,15,17,20). Rozpočtové opatrenie č. 9 nebolo schválené a zmena rozpočtu tak nebolo vykonaná.

Po vykonaní všetkých zmien rozpočtu na rok 2018 bol rozpočet obce prebytkový, pričom

bežný rozpočet bol prebytkový, kapitálový rozpočet schodkový a finančné operácie prebytkové.

Vzhľadom na častú a výraznú potrebu zmien rozpočtu v období bežného roka odporúčam dôslednú priebežnú kontrolu stavu a čerpania rozpočtu aby sa predchádzalo poskytovaniu finančného plnenia či prísľubu finančného plnenia (zmluva, objednávka) nad rámec schváleného rozpočtu obce, kedy dochádza k prekročeniu schváleného rozpočtu, čo je neprípustné, zároveň je nevyhnutné konštatovať, že každé prekročenie rozpočtu znamená nedodržanie rozpočtových pravidiel, čo je potrebné upraviť prijatím rozpočtových opatrení. Počas rozpočtového roka je žiaduce pridržiavanie sa prípadne prehodnocovanie stanovených priorít obce zadefinovaných pri tvorbe rozpočtu počas roka a priorít vyplývajúcich z Programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja obce Harichovce na roky 2017 - 2023.

### Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2018:

Názov položky	Skutočné čerpanie
<b>Príjmy rozpočtu obce, z toho</b>	<b>1 241 443,70</b>
- bežné príjmy	1 182 713,61
- bežné príjmy RO	58 730,09
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>40 650,54</b>
<b>Finančné operácie príjmové</b>	<b>12 000,79</b>
<b>Výdavky rozpočtu obce, z toho</b>	<b>1 117 618,67</b>
- bežné výdavky	546 840,19
- bežné výdavky RO	570 778,48
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>8 625,88</b>
<b>Finančné operácie výdavkové</b>	<b>16 756,67</b>
<b>Výsledok hospodárenia celkom –prebytok, z toho</b>	<b>103 457,92</b>
- bežný rozpočet – prebytok	+ 123 825,03
- kapitálový rozpočet – prebytok	+ 32 024,66
- rozdiel vo finančných operáciách – schodok	- 4 755,88

### Čerpanie rozpočtu vrátane RO za rozpočtové obdobie roka 2018:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
<b>Príjmy celkove</b>	1 116 036,00	1 321 078,59	1 294 095,03
<b>Výdavky celkove</b>	1 116 036,00	1 276 058,00	1 143 001,22
<b>Hospodárenie obce:</b>	<b>0,00</b>	<b>45 020,59</b>	<b>151 093,81</b>
	<b>Bežný rozpočet</b>		
<b>Bežné príjmy obce</b>	1 053 450,00	1 127 510,8	1 182 713,61
<b>Bežné príjmy RO</b>	0,00	58 760,00	58 730,09
<b>Bežné výdavky obce</b>	507 885,00	522 860,00	546 840,19
<b>Bežné výdavky RO</b>	488 915,00	574 541,00	570 778,48
<b>Hospodárenie obce:</b>	<b>56 650,00</b>	<b>88 869,80</b>	<b>123 825,03</b>
	<b>Kapitálový rozpočet</b>		
<b>Kapitálové príjmy</b>	0,00	40 651,00	40 650,54
<b>Kapitálové výdavky</b>	101 236,00	150 657,00	8 625,88
<b>Hospodárenie obce:</b>	<b>- 101 236,00</b>	<b>- 110 006,00</b>	<b>32 024,66</b>

	Finančné operácie		
Príjmové FO	62 586,00	94 156,79	12 000,79
Výdavkové FO	18 000,00	28 000,00	16 756,67
Rozdiel FO	<b>44 586,00</b>	<b>66 156,79</b>	<b>- 4 755,88</b>

## 2. 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), c) a § 10 ods. 3 písm. 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). Rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce za rok 2018 je vo výške **155 849,69 €**.

Podľa § 16 ods. 6, ods. 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 finančné 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 **44 479,28 €**.

V zmysle § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu obce sú finančné operácie, ktorými sa vykonajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce za rok 2018 je schodok finančných operácií vo výške **4 755,88 €**.

Rozdiel medzi bilanciou príjmov a výdavkov po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov a schodkom finančných operácií je zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2018 vo výške **106 614,53 €**.

Zostatok na účtoch a v pokladni obce je k 31.12.2018 **326 927,66 €** po odpočítaní vylúčených prostriedkov na účtoch (prostriedky peňažných fondov, zábezpeky za byty, prostriedky škola, prostriedky SPÚ...) vo výške **216 911,68 €** je disponibilný zostatok **110 015,98 €**, čo je o **3 401,45 €** viac ako výška upraveného prebytku rozpočtu. Pôvod rozdielu je zdôvodnený v záverečnom účte.

V záverečnom účte sa navrhuje použitie prebytku bežného a kapitálového rozpočtu na krytie schodku finančných operácií vo výške **4 755,88 €** a tvorbu rezervného fondu vo výške **106 614,53 €** a použitie nevysporiadaného zvyšku na účtoch na tvorbu rezervného fondu vo výške **3 401,45 €**, a teda spolu tvorba rezervného fondu v sume **110 015,98 €** s čím sa stotožňujem. Obec môže použiť tieto prostriedky aj na tvorbu participatívneho fondu ako vlani, no vzhľadom na skutočnosť, že doposiaľ obec neschválila podmienky tvorby, použitia a čerpania tohto peňažného fondu, by jeho ďalšia tvorba v tomto roku nenaplnila jeho pôvodný cieľ ako zdroja financovania aktivít, projektov a zámerov prostredníctvom participatívneho rozpočtu.

## 3. Hospodárenie fondov

Obec vzhľadom na výrazné prebytky hospodárenia minulých rokov tvorila mimorozpočtové zdroje v dostatočnej výške a má tak v súčasnosti vytvorené vlastné finančné rezervy na krytie nepredpokladaných výdavkov či na spolufinancovanie investičných aktivít bez potreby navyšovania dlhu obce. V časoch pozitívneho ekonomického rastu zodpovedná fiškálna politika by mala smerovať k šetreniu, pretože v krízových časoch bude konsolidácia verejných zdrojov nákladná.

### Rezervný fond

- obec vytvára RF v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 o rozp. pravidlách územnej samosprávy,
- tvorí sa zo zostatku za predchádzajúce obdobia a z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu,
- obec vedie rezervný fond na osobitnom účte v peňažnom ústave, o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

K 1.1.2018 bol stav rezervného fondu **62 590,91 €**, tvorba rezervného fondu v roku 2018 bola vo výške **86 511,18 €** čo predstavovalo výsledok hospodárenia obce – časť prebytku za rok 2017.

Čerpanie rezervného fondu bolo na základe uznesenia č.345/2018 o zmene rozpočtu RO. č. 7/2018 v sume 10 000 na splátky úveru.

K 31.12.2018 bol zostatok na rezervnom fonde **139 102,09 €**.

### Participatívny fond

- obec vlni vytvorila PF v súlade s § 15 zákona č. 583/2004,
- pre tvorbu a použitie PF doposiaľ obec neschválila podmienky.

Participatívny fond bol vytvorený na základe uznesenia OZ č. 341/2018 z dňa 29.6.2018 v zmysle opatrení vyplývajúcich z PHSR obce, tvorba participatívneho fondu v roku 2018 bola vo výške **25 000,00 €** čo predstavovalo časť výsledku hospodárenia obce – časť prebytku za rok 2017.

K 31.12.2018 bol zostatok na participatívnom peňažnom fonde **25 000,00 €**.

### Sociálny fond

- obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte, pričom tvorbu a použitie SF upravujú Zásady tvorby sociálneho fondu.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške **595,03 €**, prídelením v zmysle vyššej kolektívnej zmluvy vo výške 1,05 % z objemu hrubých miezd za rok 2018 v celkovej výške **1 287,78 €**. Použitie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2018 bolo vo výške **1750,00 €** na príspevok na stravovanie.

Zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2018 bol vo výške **132,81 €**.

## 4. Bilancia aktív a pasív

Obec vyhotovuje účtovné záznamy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a zostavuje výkazníctvo v podobe ustanovenej Opatrením MF SR č.16786/2007-31. Zo súvahy vytvorenej k 31.12.2018 vyplýva, že bilančná rovnováha je zachovaná, t. j. súhrn aktív (2 200 268,93 €) sa rovná súhrnu pasív (2 200 268,93 €). Zostatky na všetkých účtoch boli ku koncu roka odsúhlasené v rámci vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2018.

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2018 bola 2 200 268,93 EUR. Najvyšší podiel na hodnote majetku obce v roku 2018 mal dlhodobý hmotný majetok v objeme 1 554 028,35 EUR.

Aktíva a pasíva k 31.12.2018 sú uvedené v prehľadných tabuľkách návrhu pričom vychádzajú zo súvahy k 31.12.2018.

### Pohľadávky obce :

Pohľadávky k 31.12.2018 eviduje obec v súvahe vo výške **31 009,62 €**. V skutočnosti bola ale výška pohľadávok **10 079,48 €**, pričom rozdiel medzi sumou zo súvahy a reálnou výškou pohľadávok k 31.12.2018, je spôsobený z dôvodu vystavovania faktúr za vodné a stočné v novom roku, kedy ale účtovne prináležia k rozpočtovému obdobiu roka 2018 a v účtovníctve sa tak prejavujú ako pohľadávka, no jej splatnosť je až v novom roku. Pohľadávky obce evidované k bytom boli vo výraznej miere uspokojené v roku 2019, pri predĺžovaní nájomných zmlúv.

Obec v uplynulom období nastavila účinný systém minimalizovania vzniku pohľadávok a ich dôsledného uspokojovania a preto fyzicky pohľadávky vznikajú len v minimálnej miere.

#### **Závazky obce :**

Závazky k 31.12.2018 eviduje obec vo výške **137 031,41 €**. Po záväzkoch voči bankám majú výrazný podiel na evidovaných záväzkoch obce faktúry doručené v novom roku, ktoré ale účtovne patria k rozpočtovému obdobiu roka 2018 a v účtovníctve sa tak prejavia ako záväzok, rovnako je to aj so záväzkami voči zamestnancom, daňovému úradu a poisťovniam. Medzi ostatné výraznejšie záväzky patrí lízing, zábezpeka za byty, príspevky obcí na spoločný úrad, či zostatok finančných prostriedkov základnej školy. Obec neeviduje záväzky po splatnosti.

### **5. Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Obec Harichovce pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a výška záväzkov obce k 31.12.2018 z titulu posúdenia celkového dlhu obce je v súlade s ustanovením ods. 1 spomenutého paragrafu zákona. Zmenou metodiky výpočtu dlhovej služby od roku 2017 došlo k zmene ukazovateľa sumy ročných splátok, kedy sa zohľadňujú vlastné príjmy samosprávy a nie ukazovateľ skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, čím došlo k zvýšeniu ukazovateľa dlhovej služby, napriek tomu je schopnosť obce splácať úvery neohrozená, nakoľko maximálna možná výška splátok je vyše dvojnásobne vyššia ako celková výška úverov obce.

K 1.1.2018 bola **celková výška dlhu obce** z bankových úverov, ktorá sa započítava do celkovej sumy dlhu obce **96 055,11 €** a ročné splátky istiny z týchto úverov boli vo výške **16 756,67 €** a úrokov vo výške **2 105,35 €**. Konečný zostatok úverov k 31.12.2018 je **79 298,44 €**.

Jednotlivé zákonné limity súvisiace s posudzovaním dlhu obce:

- a) **limit pre celkový dlh obce podľa § 17 ods. 6 písm. a)**  
60% bežných príjmov roka 2017 – **669 215,54 €**
- b) **limit pre ročné splátky, vrátane úrokov podľa § 17 ods. 6 písm. b)**  
25% bežných príjmov roka 2017 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku (2018) obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu – **174 620,17 €**,

Limity pri prekročení, ktorých je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR podľa § 17 ods. 10 a ods. 11 sa neuplatňujú počas obdobia 24 mesiacov od prvého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie obecného zastupiteľstva a preto ich neuvádzam ani bližšie v tomto čase nešpecifikujem.

Obec má od roku 2001 municipálny úver, ktorý je splácaný v štyroch splátkach istiny ročne spolu vo výške 9 958,20 € (v roku 2018 bolo splatené 10 000,00 €). Plánované splatenie je podľa zmluvy v roku 2023, čo je nereálne z dôvodu povolenej výšky ročnej splátky.

Obec mala od roku 2013 úver, ktorý prijala na rekonštrukciu obecných bytov vo výške 50.000,00 € s mesačnými splátkami istiny 850,00 €. Úver bol splatený v máji roku 2018.

Obec má od roku 2017 lízing, ktorý prijala na financovanie kúpy osobného automobilu vo výške 11 079,36 € s mesačnými splátkami vo výške 252,27 €. V roku 2017 bola splatená istina v sume 1282,35 € a v roku 2018 v sume 2656,67 €. Obec tento záväzok v súvahe neeviduje ako bankový úver (461) ale ako dlhodobé záväzky (479).

## 6. Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

Z rozpočtu obce boli v roku 2018 poskytnuté dotácie v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a všeobecne záväzného nariadenia č. 25/2011 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Harichovce, v celkovej výške 25 134,71 € v 4 prípadoch pre 4 žiadateľoch:

a) ŠK Harichovce - na činnosť (295/2017 12.12.2017)	21 000,00 €
b) ZŠ Smižany CVC - na činnosť (17.4.2018)	84,71 €
c) Rim. kat cirkev - oslavy 750. výročia obce (347/2018, 29.6.2018)	3 500,00 €
d) CVC SNV - na činnosť (359/2018, 10.8.2018)	550,00 €

## 7. Podnikateľská činnosť

Obec Harichovce v priebehu roka 2018 nevykonávala podnikateľskú činnosť a návrh záverečného účtu teda neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

## 8. Finančné usporiadanie finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a iným právnickým osobám

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obec k 31.12.2018 finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadenej právnickej osobe, ktorej poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a k rozpočtom iných obcí.

- Finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v rozpočtovom roku 2018 mala obec z titulu preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného úradu, CO, evidencie obyvateľstva, životného prostredia, dotácie na OHZ, konania volieb do orgánov samosprávy obcí, rodinných prídavkov a príspevku v hmotnej núdzi ako osobitný príjemca a príspevkov na podporu zamestnanosti.
- Obec k 31.12.2018 mala usporiadané vzťahy s inými obcami z titulu financovania spoločného obecného (stavebného) úradu. Príspevky obcí podľa zmluvy o zriadení spoločného úradu sú vedené na samostatnom bankovom účte a v samostatnej pokladnici. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spoločného úradu vo výške 3 527,74 € sa k 31.12.2018 vylučuje z hospodárenia obce, ostávajú na účte a v pokladnici spoločného úradu a budú použité v roku 2019.
- V roku 2018 obec nemala finančné vzťahy s VÚC či štátnymi fondmi.
- So zriadenou rozpočtovou organizáciou - ZŠ s MŠ Harichovce mala obec usporiadané finančné vzťahy k 31.12.2018. RO odvieďla na účet obce nevyčerpané prostriedky na bežné výdavky - prenesený výkon štátnej správy vo výške 3 739,94 €, ktoré jej obec vrátila v roku 2019 a boli vyčerpané k 31.3.
- Nevyčerpané normatívne a nenormatívne prostriedky na vzdelávanie a školské potreby boli vrátené do štátneho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.
- Nevyčerpané prostriedky na stravné DHN vo výške 88,80 € boli po zúčtovaní vrátené do štátneho rozpočtu v roku 2019.
- V priebehu rozpočtového roka boli do štátneho rozpočtu vrátené aj nevyčerpané prostriedky z roku 2017 z dotácie na vybudovanie kamerového systému vo výške 180,48 €.

## C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Harichovce za rok 2018 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu obce Harichovce za rok 2018 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na verejnú diskusiu dňa 3. júna 2019, spôsobom v obci obvyklým čo je viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve. Počas jeho zverejnenia do doby spracovania tohto stanoviska (20.6.2019) nebol zaevidovaný podnet, alebo pripomienka k návrhu.

Ročná účtovná závierka za rok 2018 a hospodárenie obce za rok 2018 v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy budú v zákonnej lehote overované nezávislým audítorom.

Pri tvorbe stanoviska HK som narazil na určité nedostatky vzniknuté pri spracovávaní návrhu záverečného účtu, ktoré ale boli so zodpovedným pracovníkom prejednané a bola vykonávaná priebežná náprava.

Pri spracovávaní odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce Harichovce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2018 som postupoval v súlade a § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., Čl. 25 ods. 5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce a § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom som vychádzal z dostupných a poskytnutých údajov v nevyhnutne potrebnej miere a v maximálne možnom rozsahu aby som mohol vysloviť záver podľa výrokovej časti tohto článku.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a Čl. 26 ods. 3 písmeno b) Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Harichovciach uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu Obce Harichovce a rozpočtové hospodárenie za rok 2018 a schváliť záverečný účet obce za rok 2018 s výrokom

### **celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami**

- z dôvodu prekročenia určených prostriedkov v rámci jednotlivých funkčných klasifikácií schváleného rozpočtu bez odsúhlasenia orgánmi obce.

Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je v súlade s § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

V Harichovciach dňa 20.6.2019

Patrik Hrobľák  
Hlavný kontrolór obce Harichovce