

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu za rok 2016

V zmysle § 18 f ods.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z.Z. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Kováčová za rok 2016. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Kováčová za rok 2016. Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 9. júna 2017 na úradnej tabuli obce.

A. VÝCHODISKÁ SRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe dvoch hľadísk:

1. **Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. podľa ustanovenia § 10 odsek 7 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri spracovaní návrhu Záverečného účtu okrem vyššie citovaného zákona je obec povinná zabezpečiť dodržiavanie zákona:

-

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

-

Zákon 138/1990 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

-

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

-

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s všeobecne záväznými nariadeniami obce.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku v súlade s § 9 ods. 4 podľa zákona 369/1990 Zb.o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. 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 ich pôsobnosti
- Prehľad o poskytnutých dotáciách
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti – obec nevykonávala v roku 2016 žiadnu podnikateľskú činnosť
- Prehľad o poskytnutých zárukách,
- Vplyv účtovnej jednotky na životné prostredie.
- Finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VUC.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácia 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

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený dňa 15.12.2015 uznesením č. 53/2015 na ktorom sa uznieslo obecné zastupiteľstvo.

Schválený rozpočet obce bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný štyrikrát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a vykonaných rozpočtových opatrení, v súlade so zákonom 583/2004 Z.z. § 14 ods.2

1. zmena bola schválená dňa 23. 2. 2016 uznesením č.65/2016
2. zmena bola schválená dňa 14. 6. 2016 uznesením č.85/2016
3. zmena bola schválená dňa 23. 8. 2016 uznesením č.95/2016
4. zmena bola schválená dňa 13.12.2016 uznesením č.110/201

I. zmena rozpočtu: Uznesením č.65/2016 z 23.02.2016

Príjem navýšený celkom: 51 000
Z toho: kapitálové príjmy – transfer na kamerový systém 11 000
Finančné operácie – navýšenie 40 000
Výdavky navýšené celkom: 46 000
Z toho: bežné výdavky 6 000
Z toho : stavebný dozor na verejné osvetlenie 2 500
oprava budov – dom smútku 3 500
kapitálové výdavky 40 000
Z toho: nákup pozemkov – park pri pošte 5 000
spevnené plochy – zastáv. pri kúpel. 20 000
stav.úpr. – rozvody vody v ZŠ s MŠ 2 000
kamerový systém II.etapa 13 000

2.zmena rozpočtu: Uznesenie č. 85/2016 z 14.6.2016

Príjem navýšený celkom: 36 940
Z toho: vlastné príjmy kod zdroja 41
14 210
Z toho: výnos dane z príjmov FO 9 000
daň za ubytovanie 1 000
za komunálny odpad a DSO 1 800
nájom chaty 516 270
nájom hotela Tatran 140
za stravu od zamestnancov 1 000
vlastné príjmy ŽŠ s MŠ 1 000
Vlastné príjmy zo štátneho rozpočtu kod zdroja 111
Z toho: trans. zo ŠR 2 500
Finančné operácie – navýšenie finančných operácií
20 230

Výdavky navýšené celkom:	39 030	
z toho: všeobecné verejné služby	4 200	
z toho: spotreba elektrickej energie		- 2 500
interiérové vybavenie		4 200
noviny, časopisy, odb.lit.		200
údržba, servis, oprava Hyundai		1 000
právne, ex., stavebný dozor		1 000
príspevok do sociálneho fondu		300
cestná doprava	- 3 000	
z toho: oprava ciest		- 1 000
zimná údržba		- 2 000
rozvoj obcí	16 000	
z toho: obstaranie odpad. kontajnerov		16 000
kultúrne služby	4 000	
z toho: mzda a odvody pre prac.MKS		4 500
elektr. energia – obecný dom		- 500
nábož. a iné spoloč.slужby	- 500	
elektr.energia		- 500
staroba	- 3000	
mzda a odvody opatrovat.		- 3 000
zo ŠR kod zdroja 111	1 100	
z toho: tovary a služby		600
palivá ako zdroj energie		500
kapitálové výdavky:	20 230	
z toho: nákup techn.a náradia		16 000
zastávka v kúpeľoch		2 000
verejné osvetlenie		2 230

3.zmena rozpočtu: Uznesenie č. 95/2016 z 23.8.2016

Príjem navýšený celkom:	90 800	
Z toho: vlastné príjmy kód zdroja 41	50 000	
dane z príjmov FO		50 000
zo štátneho rozpočtu kód zdroja 111	1 800	
transfer zo ŠR pre ZŠ s MŠ		1 800
kapitálové príjmy	7 000	
kamerový systém, rozhlas-dni obce		7 000
finančné operácie príjmové	32 000	
navýšenie finančných operácií		32 000

Výdaj navýšený celkom:	49 000
z toho: všeobecné verejné služby	1 500
z toho: kanc.potreby	500
všeobecný materiál	500
poistenie majetku	500
ochrana pred požiarmi	4 000
z toho: pracov.pomôcky, odev, obuv	3 000
oprava pož.a zabezpeč.techniky	1 000
nakladanie s odpadmi	- 10 000
z toho odstraň. kom.odp.a DSO	- 10 000
rozvoj obcí	15 000
z toho všeobecné služby	15 000
verejné osvetlenie	3 000
z toho oprava a údržba verej.osv.	3 000
vzdelávanie	500
z toho školenie prac.OcÚ	500
výdavky ZŠ s MŠ	3 000
výdavky ZŠ s MŠ	3 000
kapitálové výdavky	32 000
z toho prípravná a projekt.dokument.	16 000
kamerový systém, rozhlas	16 000

4. zmena rozpočtu z 13.12.2016 uznesením 110/2016

Príjmy celkom: 132 153		
z toho vlastné príjmy <i>kod 4</i>	725	
z toho: príjmy daň z ubytovania	1 000	
prebyt.dr. Majetok	400	
úroky z termin.vkladov	- 2 000	
vratky	531	
iné	794	
<i>Kod zdroja III zo ŠR</i>	8 870	
z toho: transfer zo ŠR pre ZŠ s MŠ	8 870	
kapitálové príjmy	138 558	
z toho: verejné osvetlenie	138 558	
finančné operácie	- 16 000	- 16 000

Výdavky celkom:	- 7130	
z toho: všeobecné verejné služby	6 850	
z toho: spotreba elektrickej energie		3 000
palivá pracovné mechanizmy		50
právne služby, stav.dozor		1 000
stravovanie zamestnancov		400
príspevok do sociál. Fondu		400
odmeny zamest.mimoprac.pom.		2 000
nakladanie s odpadmi	- 4 080	
z toho všeobecný materiál		- 2 725
odstraň. kom.odpadu a DSO		- 1 355
rozvoj obcí	- 1000	
z toho všeobecné služby		1 000
primárne vzdelávanie	30	
z toho učebné pomôcky pre l.roč.		30
staroba	- 2800	
mzda a príspevok na opatrov.		- 3 000
príspevok na stravu dôchodcom		200
konkurzy a súťaže	1 000	1 000
kapitálové výdavky	- 16 000	
z toho nákup techniky a náradia		- 16 000
ZŠ s MŠ	8 870	8 870

Pre porovnanie:

Bežné príjmy	2013	2014	2015	2016
dane	360 945	373 200	411 165	459 745
nájom	3 627	3 964	6 652	5190
komunál. odpad	47 680	45 195	49 657	55 953
poplatky, pokuty	7 827	11 173	7 835	12 042
vratky		131		1257
Úroky a vklady	9 821	5 698	3 756	40
Ostatné príjmy	6 173	3 129	5790	5831
Pr.z dobropisov	5 156	1 780	3 140	
Kod zdroja 41	441 229	444 270	487 995	540 058
Vl.prij. ZŠ s MŠ	6 241	6 515	7 061	7 567
Bežné k.41	447 470	450 785	495 056	547 625
Zo ŠR k 111	76 055	82 482	83 916	100 981
Spolu bežné p.	523 525	533 267	578 972	648 605
Kapitálové pr.				138 558
Z rezervného f	112 825	131 164	195 691	61 685
CELKOM	637 369	664 431	774 663	848 848

1.2.Čerpanie-výdavky				
	2013	2014	2015	2016
KZ 41-z vlastných zdrojov				
správa obecného úradu	124 555	143894	132250	148949
všeobecné verejné služby	9550	6539	5170	
obecná polícia	13647	13269	13969	14 606
PO hasičský zbor				0
aktivačná činnosť				
odchyt túlavých zvierat	597	598	598	598
opilovanie a výrub stromov	193			200
oprava a zimná údržba ciest	14002	10400	9513	9 650
Propagácia	819	615	10	0
KO a DSO	59059	56761	58368	48242
údržba kanalizácie	48		312	0
rozvoj obce	4368	2413	9020	35756
Ver. osvetlenie	9874	8053	7270	7103
šport	20330	23932	23930	23930
klubová činnosť	7022	3908	144	
miestne kultúrne stredisko	13054	13967	22016	28715
miestny rozhlas	185		360	
náboženské a iné spoloč.sluzh.	1731	1808		1019
Údržba ZŠ, školstvo	340	242	197	427
Školenie	390	304	549	569
Príspevok na stravu dôchod.	417	690	2815	907
ostatné	395			
SPOLU	280 576	287393	286491	320671
KZ 111 zo ŠR				
verejná správa	2510	2532	3909	3969
voľby	1330	3114	437	753
aktivačná činnosť				
všeobecné				1000
knihy a časopisy				
prídavky na deti	277	563	329	400
Ministers.dopr.výst.a reg.rozv.	2401			
MKS	947	2265		

výdavky zo ŠR spolu:	7465	8474	4675	6122
Rok:	2013	2014	2015	2016
výdavky z vlastných zdrojov	280576	287393	286491	320671
výdavky zo ŠR	7465	8474	4675	6122
Bežné výdavky spolu	288041	295867	291166	326793
výdavky ZŠ s MŠ	192387	199428	213272	229845
Bežné výdavky spolu s ZŠ s MŠ	480428	495295	504438	556638
kapitálové výdavky	112825	131164	195690	61685
výdavky celkom	593253	626 459	700128	618323

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	rozdiel	Plnenie	%
Príjmy spolu	581 765,00	892 658,00	310 893	848 848,39	95,09
bežné	560 765,00	637 870,00	77 105	641 048,46	100,50
kapitálové		156 558,00	156 558	138 558	88,50
finančné	15 000,00	91 230,00	76 230	61 684,61	67,61
vlast.p.škol.	6 000,00	7 000,00	1 000	7 567,32	108,10
Výdavky spolu	573 641,00	700 541,00	126 900	618 322,78	88,26
bežné	339 021,00	377 821,00	38 800	326 792,61	86,49
kapitálové	15 000,00	91 230,00	76 230	61 684,61	67,61
finančné	0,00	0,00		61 684,61	
rozpočtových organizácií	219 620,00	231 490,00	11 870	229 845,56	99,29
				ZŠ s MŠ	
Rozpočtové hospodárenie obce	8 124,00	192 117,00	183 993	230 525,61	119,99

Skutočné hospodárenie v roku 2016

Rozpočtové hospodárenie: 230 525,61
 Vybraté z rezervného fondu – 61 684,61
 Prebytok rozpočtu = 168 841,00

V rozpočte sú vyjadrené aj finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, ku zriadenej rozpočtovej organizácii ZŠ s MŠ, ktorej sa poskytli prostriedky z rozpočtu.

/len pre zaujímavosť/:

Prostriedky poskytnuté pre ZŠ s MŠ : 229 845,56
Vlastné prostriedky ZŠ s MŠ : 7 567,32
Všetky prostriedky zo ŠR do obce: 100 980,68

ROZDIEL: 121 297,56

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade § 10 odst. 3 písmena a) a b) zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh na rozdelenie prebytku rozpočtu

Návrh tvorby a čerpanie peňažných fondov obce - pretože podľa príslušných ustanovení § 15 a § 16 ods.3 písm.a) zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo **celkový prebytok rozpočtu v sume 230 525,61 €** zistený podľa ustanovenia § 10 odst. 3 písm.a) a b) zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **navrhujú použiť na tvorbu rezervného fondu.**

Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond

Obec vytvára RF v zmysle zákona 583/2011 Z.z. O použití RF rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

ZS k 1.1.2016	306 632,35
Prírastky z prebytku hospodárenia v roku 2014	75 406,28
Úbytky – použitie rezerv.fondu	61 684,61
k 31.12.2016	320 354,02

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva - účet 221	
ZS k 1.1.2016	147,53
Prírastky – povinný príděl	869,50
Úbytky:	
-stravovanie	

-regenerácia pracovnej sily	
KZ k 31.12.2016	1 017,03

1. Poskytnuté dotácie

v súlade so VZN č. 69/2007 o dotáciách právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom, na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel. Všetky dotácie boli vyúčtované k 31.12.2016

Telovýchovná jednota - poskytnuté:	23 600	čerpané: 23 600	rozdiel: 0
Jednota dôchodcov	700	700	0
OZ Gorazdík	800	800	0

2. Celkový stav finančných prostriedkov k 31.12.2016

Zostatky na finančných účtoch:

k 31.12.2015: 382 186,13

k 31.12.2016: 550 635,40

čo je viac o 168 449,27

3. Bilancia aktív a pasív

stav majetku k 1. 1.2016 2 400 297,83
k 31.12.2016 2 435 357,12
t.j. + 35 059,29

Vlastné imanie a záväzky

k 1. 1. 2016 2 400 297,83
k 31.12.2016 2 435 357,12
t.j. + 35 059,29

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec nemá dlhy ani úvery

5. Finančné usporiadanie vzťahov

a/voči zriadeným a založeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám

ZŠ s MŠ z prostriedkov zriaďovateľa 138 553,45
od ostatných subjektov verejnej správy 90 585,00

b/ voči štátnemu rozpočtu

Suma poskytnutých finančných prostriedkov sa rovná sume skutočne použitých finančných prostriedkov

c/ voči rozpočtom VUC

Suma poskytnutých finančných prostriedkov sa rovná sume skutočne použitých finančných prostriedkov

6. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nemá zriadené príspevkové organizácie

7. Vplyv účtovnej jednotky na životné prostredie

Obec prijala VZN č. 47/2004, novela 81/2012, 89/2015 o nakladaní s komunálnym odpadom a s DSO v zmysle zákona 223/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 583/2004 Z.z. § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu v zmysle § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce boli v súlade s § 9 ods.4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

Účtovná závierka bola vykonaná podľa zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2016.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Kováčová za rok 2016 výrokom:

Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Mária Sliacka
Hlavný kontrolór obce

V Kováčovej 26.6.2017