

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečnému účtu za rok 2016

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2016.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2016. Návrh bol zverejnený na úradnej tabuli obce Bartošovce.

Návrh záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2016 bol spracovaný v súlade so zákonom 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“).

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s všeobecne záväzným nariadením - Zásady rozpočtového hospodárenia obce.

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy splnila povinnosť podľa § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), dať si overiť účtovnú závierku.

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF-0101752004 -42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie.

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne

spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods.2 predmetného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácii v ich pôsobnosti.

Údaje o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecných právnych predpisov.

I Údaje o plnení rozpočtu.

Finančné hospodárenie obce Bartošovce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením č. 2/2015 obecného zastupiteľstva zo dňa 18.12.2015.

Schválený rozpočet obce Bartošovce bol v priebehu roka upravovaný na základe uznesení obecného zastupiteľstva a vykonaných rozpočtových opatrení, posledná zmena bola schválená 30.12.2016:

<i>Rozpočet celkom</i>			v €
	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
príjmy celkom	292 300,00	416 547,86	415 146,70
výdavky celkom	292 300,00	400 921,86	407 662,33
Hospodárenie: prebytok – schodok	0,00	+ 15 626,00	+ 7 484,37

<i>Bežný rozpočet</i>			v €
	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
bežné príjmy	291 300,00	349 058,40	348 657,26
bežné výdavky	259 915,00	293 955,00	308 130,80
Hospodárenie: prebytok -schodok	+ 31 385,00	+ 55 103,40	+ 40 526,46

<i>Kapitálový rozpočet:</i>			v €
	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
Kapitálové príjmy	1 000,00	65 000,86	64 000,86
Kapitálové výdavky	23 985,00	98 566,86	91 131,53
Hospodárenie: prebytok –schodok	- 22 985,00	- 33 566,00	- 27 130,67

<i>Finančné operácie:</i>			
	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
príjmové fín. Operácie	0,00	2 489,00	2 488,58
výdavkové fín. Operácia	8 400,00	8 400,00	8 400,00
Hospodárenie: prebytok –schodok	- 8 400,00	- 5 911,00	- 5 911,42

Plnenie rozpočtu príjmov:

V príjmovej časti bežného rozpočtu si obec počínala dobre. Obec mala v príjmovej časti príjmy podľa schváleného rozpočtu – rozdiel - 1 401,16 €. V kapitálovom rozpočte obec mala príjem z predaja pozemku. Vo finančných operáciách nebol príjem.

Plnenie rozpočtu výdavkov:

Vo výdavkovej časti rozpočtu obec v bežnom rozpočte čerpala finančné prostriedky ako bol schválený rozpočet - prebytok. Ide hlavne o mzdy, odvody, energie, dopravné, materiál a pod. V kapitálovom rozpočte obec hospodárila so schodkom (realizácia nových chodníkov 15 149,60 €, zateplenie budovy škôlky 70477,27 €, a pod.). Vo finančných operáciách obec hospodárila so schodkom – splácanie istiny z prijatých úverov.

Výsledok hospodárenia:

	Príjmy	Výdaje	Rozdiel
bežný rozpočet	348 657,26	308 130,80	+ 40 526,46
kapitálový rozpočet	64 000,86	91 131,53	- 27 130,67
finančné operácie	2 488,58	8 400,00	- 5 911,42
Výsledok hospodárenia	X	X	+ 7 484,37

Výsledok hospodárenia bez finančných operácií je 13 395,79 €.

Vykazovaný 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 MV SR c 24501/2003-92 , ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie.

Stav na účte 211- Základný bežný účet, ktorý tvoria zostatky jednotlivých bankových účtov je 33 036,33 €.

Prebytok rozpočtu bol znížený o 500,00 € - zábezpeka na nebytové priestory.

Návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2016 je súčasťou návrhu záverečného účtu – tvorba rezervného fondu – 6 984,37 €, predložený na schválenie obecnému zastupiteľstvu:

- návrh rozdelenia prebytku rozpočtu,
- návrh tvorby a čerpania peňažných fondov obce,

pretože podľa príslušných ustanovení § 15 a 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Obecné zastupiteľstvo rovnako rozhoduje aj o použití prebytku rozpočtu alebo o spôsobe vysporiadania schodku pri prerokúvaní záverečného účtu obce.

Bilancia aktív a pasív

Stav majetku obce	1 482 683,61 €
Stav pohľadávok	2 488,70 €
Finančné účty	33 036,33 €

Vlastné imanie a záväzky	1 482 683,61 €
Záväzky	57 013,58 €
Bankové úvery a výpomoci	31 007,47 €

Prehľad o stave a vývoji dlhu:

voči bankám	18 651,47 €
voči dodávateľom	9 830,37 €
voči štátnemu rozpočtu	0,00 €
voči zamestnancom	8 247,69 €
voči poisťovníam a daňovému úradu	6 130,55 €
ostatné	12 356,00 €

Obec spláca dlhodobý bankový úver, vzhľadom k tomu, že obec hospodári s prebytkom, má finančné prostriedky na jeho splácanie.

Údaje o poskytnutých dotáciách na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel:

V roku 2016 boli poskytnuté príspevky v súlade s VZN č. 3/2016 Telovýchovnej jednote – 3 131,82 €, Oľčanom obce – 650,00 €, Centrum vd'ného času – 737,00 €, FS Bartošovčan - 400,00 €, Červený kríž - 400,00 €, Dôchodcom obce – 500,00 €. Obec kontroluje efektívne využívanie finančných prostriedkov týchto organizácií.

Údaje o výnosoch a nákladoch podnikateľskej činnosti:

Obec podniká na základe živnostenského oprávnenia č 701-4860 (hlavný predmet činnosti – predaj nealkoholických a priemyselne vyrábaných mliečnych nápojov, koktailov, vína a destilátov na priamu konzumáciu, výčaj piva).

Celkové výnosy	31 668,- €
Celkové náklady	10 435,- €
Hospodársky výsledok – strata	-21 233,- €

Z hľadiska vykonania auditu obce bolo potrebné túto činnosť oddeliť od činnosti obce. Obec skončila podnikateľskú činnosť k 31.03.2016.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2016 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2016 a hospodárenie obce za rok 2016 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy budú overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2016 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Účtovná uzávierka za rok 2016 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2016 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Bartošovciach, 20.06.2017

Ing.Marián Jendrej
hlavný kontrolór obce