

Hlavná kontrolórka Obce Vlachy

Pre riadne zasadnutie

Obecného zastupiteľstva Vlachy

dňa 21.6.2017

K bodu programu číslo:

Názov dokumentu :

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Vlachy
za rok 2016**

Predkladá:

Ing. Marta Malíčková

Hlavná kontrolórka Obce Vlachy

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného
účtu obce Vlachy za rok 2016

Vypracovala:

Ing. Marta Malíčková

Vlachy, dňa 1.6.2017

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Obce Vlachy za rok 2016

vypracované v súlade so zákonom o obecnom zriadení č.369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov, § 18 f, ods.1 písm. c.

Odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce Vlachy za rok 2016 som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2016 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2016.

Predkladané stanovisko vychádza z vlastnej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov obce. Vykazované príjmy a výdavky boli overené v hlavnej knihe hospodárenia a porovnané s rozpočtom obce za rok 2016.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2016 boli:

- rozpočet obce Vlachy na rok 2016 a jeho zmeny
- návrh záverečného účtu za rok 2016
- individuálna účtovná závierka k 31.12.2016.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z 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. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

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

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný 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 uzávierku podľa zákona o obecnom zriadení (§9 ods. 4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.
- prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2016,
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2016,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016,

- prehľad o poskytnutých dotáciách,
- finančné usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám,
- hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a §10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Záverečný účet vyjadruje dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenia, zhodnocuje plnenie bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Účtovníctvo bolo vedené v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v znení neskorších opatrení (opatrenie MF SR č. MF 25189/2008-311 a opatrenie MF SR č. MF 24240/2009-31), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 40/6/2015 zo dňa 16.12.2015.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný trikrát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a štyrikrát rozpočtovým opatrením starostu v zmysle článku 21 ods. 1 VZN č. 10/2010 – o pravidlách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Vlachy.

Rozpočet celkove:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmy celkom	213943	243 112	249 262,52
Výdavky celkom	213943	241 837	228 042,22
Hospodárenie: prebytok	0	1 275	21 220,30

Bežný rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy	196 443	222 212	232 845,37
Bežné výdavky	186 958	208 767	206661,11
Hospodárenie: prebytok	9 485	13 445	26 184,26

Kapitálový rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	11 000	11 000	16 417,15
Kapitálové výdavky	16 500	22 585	10 897,19
Hospodárenie: schodok	- 5500	- 11585	5 519,96

Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Prijímové finančné operácie	6 500	9 900	0
Výdavkové finančné operácie	10 485	10 485	10 483,92
Rozdiel: prebytok / schodok	- 3 985	- 585	- 10483,92

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 31 704,22 €, z tohto prebytku sa vylučujú účelovo viazané príspevky od FO a PO (na zmenu územného plánu vo výške 2 415,- €), teda zostatok je 29 289,22 €. Schodok finančných operácií – 10 483,92 € bol vysporiadaný z prebytku bežného rozpočtu. To znamená, že rozpočet celkom je prebytkový v sume 18 805,30 €. Navrhujem celú túto sumu presunúť do rezervného fondu obce.

2. Tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond sa tvorí z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. Minimálna tvorba rezervného fondu za rok 2016 na základe dosiahnutého výsledku hospodárenia je vo výške 1 880,53 €.

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 581,95€ a prídelením z objemu hrubých miezd za rok 2016 v celkovej výške 651,75 €. V roku 2016 boli prostriedky čerpané v sume 683,52 €, teda potom k 31.12.2016 je zostatok na účte sociálneho fondu 550,18 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2016 sú uvedené v tabuľkách návrhu záverečného účtu obce a údaje v nich sú v súlade s výkazom Súvaha k 31.12.2016. Výsledok hospodárenia dosiahnutý za rok 2016 v účtovníctve je prebytok vo výške 8 050,69 €.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

V obci opäť došlo k poklesu stavu úverového zaťaženia z dôvodu splátok úveru a nečerpania nových úverov v danom roku. Je to dôležité pre posúdenia podmienky stanovenej pre samosprávu § 17 ods. 6-8 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa nej:

„(6) Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková výška úverového zaťaženia k 31.12.2016:

Celková suma dlhu: 7 695,23 €

Suma ročných splátok: 10 483,92 €

Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka 2015: 217 985 €

% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$7\,695,23 / 217\,985 = 0,035 = 3,53\%$

% podielu ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$10\,483,92 / 217\,985 = 0,048 = 4,80\%$

Z uvedeného vyplýva, že obec spĺňa podmienku stanovenú citovaným zákonom prepoužívanie návratných zdrojov financovania, čo umožňuje obci získať v prípade potreby ďalšie cudzie zdroje financovania.

5. Usporiadanie finančných vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám

Obec Vlachy k 31.12.2016 mala všetky príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a zúčtované. V roku 2016 obec nemala finančné vzťahy so štátnymi fondmi, VÚC ani inými obcami. Obec v priebehu roka 2016 poskytla z rozpočtu obce v zmysle §7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v súlade s podmienkami stanovenými vo VZN č. 7/2010 dotácie v celkovej výške 3 933,- €, ktoré boli zúčtované do 31.12.2016.

C. ZÁVER

- Návrh záverečného účtu 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 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.
- Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.
- Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2016.

V zmysle § 16 ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2016

a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Vlachy 1.6.2017

Ing. Marta Malíčková

Hlavná kontrolórka obce