

Hlavná kontrolórka Obce Vlachy

Pre riadne zasadnutie

Obecného zastupiteľstva Vlachy

dňa 20.6.2018

K bodu programu číslo: 2

Názov dokumentu :

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Vlachy
za rok 2017**

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 2017

Vypracovala:

Ing. Marta Malíčková

Vlachy, dňa 3.6.2018

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Obce Vlachy za rok 2017

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 2017 som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2017 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2017.

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 2017.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2017 boli:

- rozpočet obce Vlachy na rok 2017a jeho 11zmien
- návrh záverečného účtu za rok 2017
- individuálna účtovná závierka k 31.12.2017.

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 2017,
- tvorba a použitie prostriedkov fondov,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2017,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017,

- prehľad o poskytnutých dotáciách,
- finančné usporiadanie finančných vzťahov obce,
- hodnotenie plnenia programov 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 34/7/2016 zo dňa 14.12.2016.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný trikrát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a osemkrát 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	232 579	269 260	238 836,69
Výdavky celkom	232 579	269 260	236 070,13
Hospodárenie: prebytok	0	0	2 766,56

Bežný rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy	223 396	238 577	232 386,69
Bežné výdavky	206 549	219 315	209 843,60
Hospodárenie: prebytok	16 847	19 262	22 543,09

Kapitálový rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	9 183	9 183	1 450
Kapitálové výdavky	18 334	42 249	18 531,30
Hospodárenie: schodok	- 9 151	- 33 066	- 17 081,30

Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	0	21 500	5 000
Výdavkové finančné operácie	7 696	7 696	7 695,23
Rozdiel: prebytok / schodok	- 6 996	13 804	- 2 695,23

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 5 461,79 €. Schodok finančných operácií – 2 695,23 € bol vysporiadaný z prebytku bežného rozpočtu. To znamená, že rozpočet celkom je prebytkový v sume 2 766,56 €. 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 2017 na základe dosiahnutého výsledku hospodárenia je vo výške 276,66 €.

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 550,18 € a prídelením z objemu hrubých miezd za rok 2017 v celkovej výške 708,02 €. V roku 2016 boli prostriedky čerpané v sume 385,28 €, teda potom k 31.12.2016 je zostatok na účte sociálneho fondu 872,92 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2017 sú uvedené v tabuľkách návrhu záverečného účtu obce a údaje v nich sú v súlade s výkazom Individuálna účtovná závierka k 31.12.2017. Výsledok hospodárenia dosiahnutý za rok 2017 v účtovníctve je zisk vo výške 1 956,27 €.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

V súčasnosti má obec nulové úverové záťaženie ako v roku 2017 splatila úvera novú úver obce nečerpala. Je to dôležitá preposúdenia podmienky stanovené 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

- celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Z uvedeného vyplýva, že obec spĺňa podmienky ustanovené citovaným zákonom pre používanie 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 31.12.2017 mala všetky príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a zúčtované. V roku 2017 obec nemala finančné vzťahy so štátnymi fondami. Príspevky, ktoré obec poskytla iným obciam boli aj skutočne použité. Obec v priebehu roka 2017 poskytla z rozpočtu obce v zmysle § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v súlade s podmienkami stanovenými vo VZN č. 7/2010 dotácií celkovej výške 3 490,- €, ktoré boli zúčtované do 31.12.2017.

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 auditorom.
- 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 31.12.2017.

V zmysle § 16 ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2017

a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Vlachy3.6.2018

Ing. Marta Malíčková

Hlavná kontrolórka obce