

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Tušická Nová Ves za rok 2016

V zmysle ustanovenia § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k Záverečnému účtu obce Tušická Nová Ves za rok 2016.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu obce Tušická Nová Ves za rok 2016.

1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1. 1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Tušická Nová Ves za rok 2016 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. a v súlade so zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p..

1. 2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 18. 04. 2017, t. j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s §16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet za rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 05. 05. 2017.

1. 3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec je povinná v zmysle §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť auditorom účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Táto povinnosť zo strany obce nie je splnená.

2. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového 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:

- Rozpočet obce na rok 2016
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2016

- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016
- Použitie prebytku (vysporiadanie schodku) hospodárenia za rok 2016
- Tvorba a použitie prostriedkov 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 právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa §7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.
- Finančné vysporiadanie finančných vzťahov voči – zriadeným a založeným PO, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtom VÚC

3. Plnenie rozpočtu

Finančné hospodárenie obce vychádza z rozpočtu obce ako základného finančného nástroja. Rozpočet obce Tušická Nová Ves na rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 28. 12. 2015 uznesením č. 9/2015 ako prebytkový. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka šesťkrát zmenený, a to

- dňa 26. 02. 2016 uznesením č. 01/2016 – prvá zmena
- dňa 23. 05. 2016 uznesením č. 02/2016 – druhá a tretia zmena
- dňa 25. 07. 2016 uznesením č. 04/2016 – štvrtá zmena
- dňa 04. 11. 2016 uznesením č. 06/2016 – piata a šiesta zmena

Rozpočet schválený 28. 12. 2016

Prijmy/Výdavky	Rozpočet v eur
Prijmy celkom	548 685
z toho:	
Bežné príjmy	548 285
Kapitálové príjmy	0
Finančné príjmy	400
Príjmy RO s práv. subj.	
Výdavky celkom	456 308
z toho:	
Bežné výdavky	95 308
Kapitálové výdavky	1 000
Finančné výdavky	10 000
Výdavky RO s práv. subj.	350 000

Hospodárenie obce

	Rozpočet 2016 po zmenách v eur	Skutočnosť k 31. 12. 2016 v eur	Plnenie rozpočtu v %
Bežné príjmy obce	578 515	612 395,94	105,86
Kapitálové príjmy	0	1,06	0
Finančné príjmy	28 360,89	38 383,89	135,34
Príjmy RO s pr.subj.	0	22 674,39	0
PRÍJMY SPOLU	606 875,89	673 455,28	110,97
Bežné výdavky obce	99 724	117 454,62	117,78
Kapitálové výdavky	55 302	66 138	119,59
Finančné výdavky	10 000	3 500	35,00
Výdavky RO s pr.subj.	440 000	486 150,12	110,49
VÝDAVKY SPOLU	605 026	673 242,74	111,28
ROZDIEL P a V	1 850	212,54	11,49

Záverečný účet obce v textovej časti príjmov obsahuje plnenie za jednotlivé položky bežných (daňových, nedaňových ostatných), kapitálových, finančných príjmov a príjmov RO. V textovej časti výdavkov záverečného účtu je obsiahnutý rozbor čerpania výdavkov z hľadiska funkčnej klasifikácie.

Plnenie rozpočtu obce ako základnej súčasti návrhu záverečného účtu obce bolo predložené v členení:

- plnenie bežných príjmov a čerpanie bežných výdavkov, teda plnenie bežného rozpočtu
- plnenie kapitálových príjmov a čerpanie kapitálových výdavkov, teda plnenie kapitálového rozpočtu
- údaje o realizovaných finančných operáciách

Rozpočet	Skutočnosť k 31. 12. 2016 v eur	Plnenie v %
Bežný	30 289,40	78,08
Kapitálový	-66 136,94	119,59
Finančné operácie	36 060,08	196,40
CELKOM	212,54	11,49

Schodok **bežného a kapitálového rozpočtu** je podľa §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. v sume 35 847, 54 eur.

4. Rezervný a sociálny fond

V roku 2016 sa rezervný fond netvoril, ani nedošlo k jeho čerpaniu, preto jeho zostatok zostáva nezmenený.

K 31. 12. 2016 je zostatok rezervného fondu vo výške 4 465,08 eur.

Stav **sociálneho fondu** k 31. 12. 2016 je vo výške 530,96 eur.

5. Aktíva a pasíva

AKTÍVA

Stav majetku obce k 31. 12. 2016 je **863 341,36 eur**, z toho:

- neobežný majetok (dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný, dlhodobý finančný) - 831 417,63 eur
- obežný majetok (zúčtovanie medzi subjektami VS, dlhodobé pohľ., krátkodobé pohľ., finančné účty) – 31 329,92 eur
- časové rozlíšenie – 593,81 eur

PASÍVA

Vlastné imanie obce je v hodnote 223 159,55 eur

Obec eviduje záväzky v celkovej hodnote 154 003,04 eur, z toho:

- zúčtovanie medzi subjektami VS – 1 478,83 eur
- dlhodobé záväzky – 530,91 eur
- krátkodobé záväzky – 27 628,41 eur
- bankové úvery a výpomoci – 124 364,89 eur

Časové rozlíšenie – 486 178,77 eur

6. Dotácie právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa §7 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z. z.

Obec v roku 2016 neposkytla týmto osobám žiadne dotácie.

7. Stav a vývoj dlhu

Zo záväzkov obce sa zameráme na stav a vývoj najmä bankového úveru, keďže tvorí najväčšiu položku v záväzkoch obce.

Zostatok bankového úveru k 31. 12. 2013 bol 107 864,89 eur.

Zostatok bankového úveru k 31. 12. 2014 bol 107 864,89 eur.

Zostatok bankového úveru k 31. 12. 2015 bol 63 834,79 eur.

Zostatok bankového úveru k 31. 12. 2016 bol 124 364,87 eur.

V roku 2016 sa čerpanie úveru navýšilo vzhľadom na výstavbu miestnej komunikácie.

8. Hospodárenie rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Prostriedky	Poskytnuté prostriedky v eur	Skutočne vynaložené prostriedky v eur	Rozdiel v eur
zriaďovateľa	96 135,97	96 135,97	0
dotácia zo ŠR	352 114,00	350 863,10	1 250,90
vlastné	5 608,08	5 495,35	112,73

Rozdiel 1 363,63 eur bol vrátený rozpočtovej organizácii v januári 2016.

ZÁVER

Na základe zhodnotenia predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2016 konštatujem, že záverečný účet obce za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Tušická Nová Ves. Do doby spracovania tohto stanoviska nebola ročná účtovná závierka overená audítorom.

Na základe uvedených skutočností predložený návrh záverečného účtu obce Tušická Nová Ves za rok 2016 odporúčam schváliť podľa zákona o rozpočtových pravidlách **výrokom bez výhrad.**

V Tušickej Novej Vsi, dňa 18. 04. 2017