

Stanovisko

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Obce Divín za rok 2016

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c/ zákona 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o obecnom zriadení“/ predkladám stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu Obce Divín za rok 2016.

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

Záverečný účet bol spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Podľa § 9 ods. 2) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov je obec povinná predložiť záverečný účet obce na verejnú diskusiu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým. Návrh záverečného účtu obce bol zverejnený na úradnej tabuli od 12.6.2017.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Ďalšou zákonnou povinnosťou podľa § 9 ods. 4) zákona č. 369/1990 Zb. a § 16 ods. 3) zákona č. 583/2004 z.z. je overenie účtovnej závierky audítorom. Audit účtovnej závierky prebieha.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce bol spracovaný podľa § 16 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavení, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

V súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 obsahuje najmä :

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív

- c) prehľad o stave a vývoji dlhu obce
- d) údaje o hospodárení príspevkovej organizácii zriadenej obcou
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec nevykonáva podnikateľskú činnosť
- g) hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce – tvorí prílohu č. 1 k Záverečnému účtu obce

a) Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s rozpočtovou klasifikáciou

Predložené údaje o plnení rozpočtu Obce Divín, ktoré sú súčasťou závierky, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu. Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 91/2015 dňa 10.12.2015. Definitívnu podobu nadobudol až po zrealizovaní 8 rozpočtových opatrení schválených obecným zastupiteľstvom, 2 rozpočtových opatrení vykonaných starostom obce v súlade so „Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce“ a jedna zmena rozpočtu bola vykonaná pre ZŠ, ŠKD a ŠJ.

Obecným zastupiteľstvom boli v priebehu roka 2016 schválené tieto rozpočtové opatrenia:

- uznesením č. 15/2016 zo dňa 29.06.2016 / 1. až 4. zmena rozpočtu
- uznesením č. 38/2016 zo dňa 05.10.2016 / 5. až 6. zmena rozpočtu
- uznesením č. 67/2016 zo dňa 14.12.2016 / 7. zmena rozpočtu
- uznesením č. 68/2016 zo dňa 14.12.2016 / 8. zmena rozpočtu

Výsledná podoba rozpočtu a jeho plnenie bolo nasledovné:

<i>v eurách</i>			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	1 237 784,00	1 533 959,00	1 513 517,29
Výdavky celkom	1 237 784,00	1 533 959,00	1 490 703,54
Hospodárenie obce – prebytok	0	0	+ 22 813,75
z toho : Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	1 223 575,00	1 500 327,00	1 479 004,33
Bežné výdavky	1 162 214,00	1 430 733,00	1 389 910,77
Hospodárenie obce – prebytok	+ 61 361,00	+ 69 594,00	+ 89 093,56
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	10 000,00	26 475,00	27 356,00
Kapitálové výdavky	18 800,00	46 456,00	44 022,57
Hospodárenie obce – schodok	- 8 800,00	- 19 981,00	- 16 666,57
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	4 209,00	7 157,00	7 156,96
Výdavkové finančné operácie	56 770,00	56 770,00	56 770,20
Hospodárenie obce – schodok	- 52 561,00	- 49 613,00	- 49 613,24

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. Sú v ňom premietnuté aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, k štátnym fondom, k zriadenej rozpočtovej a príspevkovej organizácii, ako aj k právnickým osobám, ktorým boli v zmysle VZN poskytnuté z rozpočtu obce finančné dotácie.

Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce za rok 2016 dokumentuje nasledovná tabuľka

v eurách

Názov položky	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Príjmy rozpočtu obce			
Bežné príjmy	1 500 327,00	1 479 004,33	
Kapitálové príjmy	26 475,00	27 356,00	
Výdavky rozpočtu obce			
Bežné výdavky	1 430 733,00	1 389 910,77	
Kapitálové výdavky	46 456,00	44 022,57	
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	7 157,00	7 156,96	
Výdavkové finančné operácie	56 770,00	56 770,20	
Zostatok finančných operácií			- 49 613,24
Bežný rozpočet			
Výsledok hospodárenia – prebytok			+ 89 093,56
Kapitálový rozpočet			
Výsledok hospodárenia – schodok			- 16 666,57
Výsledok hospodárenia podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3, písm. a) a b) Zák. 583/2004 Z.z. prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu (rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu)			+ 72 426,99
- vylúčenie z prebytku (zostatok nevyč. dotácií zo ŠR za rok 2016)			- 4 707,31
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu			+ 67 719,68

Vykázaný 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 MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov sú súčasťou rozpočtu obce aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami Obce Divín za rok 2016 je schodok vo výške **- 49 613,24 EUR**.

Príjmové finančné operácie dosiahli objem 7 156,96 € z ktorých 2 947,96 € predstavuje zostatky nevyčerpaných účelovo určených dotácií ŠR z roku 2015, ktoré v súlade s § 8 ods. 4 a 5 zák. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo možné použiť do 31. marca 2016. V priebehu roka bol na financovanie splátky dlhodobého úveru prevedený aj rezervný fond vo výške 4 209 €, ktorého použitie schválilo obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 10.12.2015 uznesením č. 91/2015 v rámci schvaľovania návrhu rozpočtu obce na rok 2016.

Výdavkové finančné operácie v objeme 56 770,20 € predstavujú splátky istín z poskytnutých dlhodobých úverov. Schodok finančných operácií vo výške – 49 613,24 € bol v roku 2016 krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Nevyčerpané účelovo určené prostriedky ŠR z roku 2016 **sú zahrnuté v prebytku bežného rozpočtu**. V zmysle § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa pre účely tvorby peňažných fondov nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto **prebytku vylučujú**.

Po takto vykonanej úprave predstavuje **výsledok hospodárenia objem 67 719,68 EUR**.

Zostatok účelovo určených nevyčerpaných dotácií ŠR z roku 2016 ktoré v súlade s § 8 ods. 4 a 5 zák. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, možno použiť do 31. marca nasledujúceho rozpočtového roka, t.j. do 31. 03.2017 predstavuje sumu **4 707,31 €**.

Jedná sa o zostatky z nevyčerpaných dotácií na :

- | | |
|--|------------|
| • normatívne výdavky ZŠ v objeme | 3 700,00 € |
| • dopravné žiakom ZŠ v objeme | 427,44 € |
| • výchovu a vzdelávanie predškolákov v MŠ v objeme | 579,87 € |

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o vývoji výsledku hospodárenia obce za posledné tri roky

v eurách

Názov položky	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016
Príjmy rozpočtu obce	3 013 106,26	1 496 869,04	1 506 360,33
Bežné príjmy	1 272 049,66	1 373 764,91	1 479 004,33
Kapitálové príjmy	1 741 056,60	123 104,13	27 356,00
Výdavky rozpočtu obce	3 124 020,90	1 326 900,16	1 433 933,34
Bežné výdavky	1 216 959,68	1 321 426,16	1 389 910,77
Kapitálové výdavky	1 907 061,22	5 474,00	44 022,57
Bežný rozpočet			
výsledok hospodárenia prebytok/schodok	+ 55 089,98	+ 52 338,75	+ 89 093,56
Kapitálový rozpočet			
výsledok hospodárenia prebytok/schodok	- 166 004,62	+ 117 630,13	- 16 666,57
Výsledok hospodárenia			
(rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu)	- 110 914,64	+ 169 968,88	+ 72 426,99
Vylúčenie z prebytku (zostatok nevyčerpaných dotácií zo ŠR)	- 31 558,78	- 2 947,96	- 4 707,31
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3, písm. a) a b) zák. 583/2004 Z.z.	- 142 473,42	+ 167 020,92	+ 67 719,68

Hospodárenie fondov obce

Sociálny fond – jeho tvorba a použitie prebiehala v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu, ktoré má obec spracované v pôsobnosti Obce Divín.

Rezervný fond - je tvorený v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- a) z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) zo zisku z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- c) zo zostatkov peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatkov príjmových finančných operácií.

V roku 2016 boli finančné prostriedky rezervného fondu zapojené do rozpočtu obce prostredníctvom príjmových finančných operácií v sume 4 209 €, ktoré boli použité na splátku istiny z poskytnutých úverov. Ostatné finančné prostriedky na splátku istiny v sume 52 561,20 € boli kryté prebytkom bežného rozpočtu.

Celkový rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce, vrátane finančných operácií je kladný vo výške **+ 22 813,75 EUR**. Po vylúčení zostatku nepoužitých dotácií a grantov zo ŠR v roku 2016 vo výške 4 707,31 € je zostatok zdrojov na rozdelenie do rezervného fondu obce vo výške **18 106,44 EUR**.

b) Bilancia aktív a pasív

Aktíva obce predstavujú netto objem 7 889 861,30 € a pasíva 7 889 861,30 €. K 31.12.2016 obec vykonala dokladovú inventarizáciu hmotného majetku a záväzkov. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín v pokladni obecného úradu a príspevkovej organizácii bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z., pri ktorej neboli zistené inventarizačné rozdiely.

c) Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec k 31.12.2016 vykazuje nesplatený dlhodobý úver vo výške 243 229,86 €. Táto suma dlhu obce predstavuje 17,71 % podiel na skutočných bežných príjmoch roku 2015. Splátky istiny úverov za rok 2016 dosiahli výšku 56 770,20 €. Predstavujú splátky istiny z poskytnutých úverov, pričom splátka istiny z poskytnutých dlhodobých úverov predstavuje objem 56 770,20 € čo predstavuje 4,13 % podiel na skutočných bežných príjmoch roku 2015.

Podmienky stanovené v § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri prijímaní návratných zdrojov financovania sú v podmienkach obce dodržané.

d) Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v pôsobnosti obce

Obec je zriaďovateľom príspevkovej organizácie - Osvetové stredisko správy kultúrnych pamiatok Divín (OSSKP). Od obci obdržala príspevok na hlavnú činnosť vo výške 92 841,52 €, vlastné príjmy získala vo výške 8 075,40 €. Celkové príjmy za rok 2016 dosiahli plnenie 100 916,92 €. Čerpanie výdavkov bolo v objeme 99 673,91 €. Príspevková organizácia vykonávala v roku 2016 aj podnikateľskú činnosť, pričom výnosy z podnikateľskej činnosti dosiahli výšku 6 108,30 €. Náklady na podnikateľskú činnosť predstavovali v roku 2016 sumu 5 732,58 €

e) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. v členení podľa jednotlivých príjemcov

Obec Divín poskytla v roku 2016 dotácie v zmysle VZN č. 8/2011 deviatim právnickým osobám v celkovej výške 23.200,- €, ktoré boli do konca rozpočtového roka vyúčtované.

Záver

Návrh záverečného účtu obce 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 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bude zverejnený na 15 dní pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým.

Účtovná závierka bola spracovaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2016.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce bude v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené nezávislým audítorom v priebehu mesiaca jún 2016.

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

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Divíne, dňa 14. júna 2017

Ing. Alexandra Vranová, hlavná kontrolórka obce