

Stanovisko

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Obce Lovinobaňa 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 Lovinobaňa 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. *Súlada 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 obce od 1.6.2017.

1.3. *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 závierku podľa § 9 ods. 4) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 3) zákona č. 583/2004 Z. z.

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.
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec nevykonáva podnikateľskú činnosť
- g) hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce – tvorí prílohu č. 3 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 Lovinobaňa, 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. 116/2015 dňa 9.12.2015.

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

1. zmena oznámená dňa 01.02.2016 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 1/2016/ZŠ
2. zmena schválená OZ dňa 28. 09. 2016 uznesením OZ č. 38/2016 rozpočtovým opatrením č. 1/2016
3. zmena oznámená dňa 03.10.2016 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 2/2016/ZŠ
4. zmena schválená OZ dňa 02. 11. 2016 uznesením OZ č. 49/2016 rozpočtovým opatrením č. 2/2016
5. zmena oznámená dňa 03.11.2016 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 3/2016/ZŠ

Výsledná podoba rozpočtu a jeho plnenie bolo nasledovné:

<i>v eurách</i>			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
<i>Rozpočet celkom</i>			
Prijímy celkom	1 478 125,00	1 496 446,60	1 504 739,41
Výdavky celkom	1 478 125,00	1 496 446,60	1 326 305,39
Hospodárenie obce – prebytok	0	0	+ 178 434,02
<i>z toho : Bežný rozpočet</i>			
Bežné príjmy	1 337 625,00	1 353 885,00	1 441 814,67
Bežné výdavky	621 484,83	655 984,83	1 229 910,33
Hospodárenie obce – prebytok	+ 716 140,17	+ 697 900,17	+ 211 904,34
<i>Kapitálový rozpočet</i>			
Kapitálové príjmy	4 000,00	4 000,00	1 816,32
Kapitálové výdavky	305 000,00	268 940,00	80 495,06
Hospodárenie obce – schodok	- 301 000,00	- 264 940,00	- 78 678,74
<i>Finančné operácie</i>			
Príjmové finančné operácie	130 000,00	130 000,00	61 108,42
Výdavkové finančné operácie	16 000,00	16 000,00	15 900,00
Hospodárenie obce – prebytok	- 114 000,00	- 114 000,00	45 208,42

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 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	1 353 885,00	1 441 814,67	
Kapitálové príjmy	4 000,00	1 816,32	
Výdavky rozpočtu obce			
Bežné výdavky	655 984,83	1 229 910,33	
Kapitálové výdavky	268 940,00	80 495,06	
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	130 000,00	61 108,42	
Výdavkové finančné operácie	16 000,00	15 900,00	
Zostatok finančných operácií			+ 45 208,42
Bežný rozpočet			
Výsledok hospodárenia – prebytok			+ 211 904,34
Kapitálový rozpočet			
Výsledok hospodárenia – schodok			- 78 678,74
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)			+ 133 225,60
- vylúčenie z prebytku (zostatok nevyč.dotácií zo ŠR za rok 2016)			- 7 800,00
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu			+ 125 425,60

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 Lovinobaňa za rok 2016 je prebytok vo výške **+ 45 208,42 EUR**.

Príjmové finančné operácie finančné operácie dosiahli objem 61 108,42 €. Jedná sa o finančné prostriedky rezervného fondu, ktoré boli prostredníctvom príjmových finančných operácií zapojené do rozpočtu a boli použité na kapitálové výdavky :

- výmena okien a výplní skiel na budove Ob. úradu a Domu smútku 30.000 €
- rekonštrukcia chodníka na ul. SNP 31.108,42 €

Použitie rezervného fondu schválilo obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 28.9.2016 uznesením č. 38/2016.

Výdavkové finančné operácie v objeme 15.900 € predstavujú splátky istiny z poskytnutého dlhodobého úveru.

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, čím sa prebytok hospodárenia znižuje a predstavuje objem 125 425,60 €**.

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 **7 800 €**. Jedná sa o zostatok nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR na normatívne výdavky ZŠ.

Po vylúčení zostatku nepoužitých dotácií z výsledku hospodárenia zisteného podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) je zostatok zdrojov pre tvorbu rezervného fondu vo výške **125 425,60 €**.

Zostatok finančných operácií v sume **45 208,42 €** je taktiež navrhnutý na tvorbu rezervného fondu.

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 Lovinobaňa.

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 61 108,42 €, ktoré boli použité na kapitálové výdavky.

Návrh tvorby rezervného fondu za rok 2016 je nasledovný :

- a) z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok v sume **125 425,60 €**
- b) zo zostatku príjmových finančných operácií v sume **45 208,42 €**

b) Bilancia aktív a pasív

Aktíva obce predstavujú netto objem 3 323 611,17 € a pasíva 3 323 611,17 €. K 31.12.2016 obec vykonala dokladovú inventarizáciu hmotného majetku a záväzkov. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín v pokladni obecného úradu 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 13 245,58 €. Táto suma dlhu obce predstavuje 0,98 % podiel na skutočných bežných príjmoch roku 2015. Splátky istiny úveru za rok 2016 dosiahli výšku 15 900 € čo predstavuje 1,18 % 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 Lovinobaňa nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

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

Obec Lovinobaňa poskytla v roku 2016 dotácie v zmysle VZN č. 3/2012 dvom právnickým osobám pôsobiacim na území obce v celkovej výške 8.000 €. Na základe predloženého návrhu Záverečného účtu Obce Lovinobaňa, ktorý bol podkladom pre vypracovanie môjho stanoviska upozorňujem na dodržiavanie VZN o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov Obce Lovinobaňa. Kontrolu dodržiavania VZN pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce vykonám v II. polroku 2017

Záver

Návrh záverečného účtu obce za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových 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 bol 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 bola v súlade s § 9 ods. 4) zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená nezávislým audítorom.

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

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Lovinobani, dňa 21. júna 2017

Ing. Alexandra Vranová, hlavná kontrolórka obce