

O B E C S I R K

Obecný úrad, Sirk č. 71, 049 64 Sirk



ODBORNÉ STANOVISKO hlavného kontrolóra obce Sirk k Záverečnému účtu obce Sirk za rok 2017

Predkladá:

Ing. Štefan Urban

hlavný kontrolór obce

ODBORNÉ STANOVISKO

hlavného kontrolóra obce Sirk k Záverečného účtu obce Sirk za rok 2017

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v „z.n.p.“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Sirk za rok 2017, ktoré som ako hlavný kontrolór obce vypracoval 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.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z nasledovných hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2017 bol spracovaný v súlade s ust. § 16 Zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v „z. n. p.“ a je predkladaný na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t. j. najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v súlade s ust. § 16 ods. 12 cit. zákona.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu za rok 2017 bol zverejnený na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce dňa 08.06.2018 v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve v súlade s ust. § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ust. § 9 ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v „z. n. p.“.

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 audítorovi účtovnú závierku za rok 2017.

2. Návrh záverečného účtu obce Sirk obsahuje údaje o:

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 Zákona o rozp. pravidlách územnej sam.,
- 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 právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
- finančné usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám.

3. Návrh záverečného účtu obce Sirk neobsahuje údaje o:

- hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce - obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií,
- nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti - obec nevykonávala v roku 2017 podnikateľskú činnosť,
- hodnotenie plnenia programov obce - obec neuplatňuje programy 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 hospodárenie, zhodnocuje plnenie bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií.

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 osnove pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce v roku 2017 bol rozpočet, ktorý bol zostavený ako vyrovnaný a schválený Uznesením obecného zastupiteľstva č.4/XII/2016 zo dňa 13.12.2016. Pôvodný rozpočet bol v priebehu roka 2017 1-krát upravený - Uznesením obecného zastupiteľstva č.22/XII/2017 zo dňa 22.12.2017.

Rozpočet obce k 31.12.2017

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	1.017.159	1.098.690
z toho :		
Bežné príjmy	967.159	1.048.690
Kapitálové príjmy	0	0
Finančné príjmy	50.000	50.000
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0	0
Výdavky celkom	1.017.159	1.058.423
z toho :		
Bežné výdavky	542.159	578.649
Kapitálové výdavky	50.000	50.000
Finančné výdavky	0	0
Výdavky RO s právnou subjektivitou	425.000	429.774

Na základe uvedených skutočností obec zostavila účtovnú závierku. Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, sa účtovnou závierkou rozumie prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytované osobám, ktoré informácie využívajú. Účtovné jednotky, teda aj obce zostavujú účtovnú závierku v štruktúre, ktorá nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke a sú povinné účtovať tak, aby účtovná jednotka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Obec podľa ustanovenia § 12 zákona o rozpočtových pravidlách sleduje v priebehu rozpočtového roku vývoj hospodárenia podľa položiek rozpočtu a vykonáva zmeny, ktoré majú zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu.

2. Hodnotenie plnenia rozpočtu obce

2.1 Rozbor plnenia príjmov za rok 2017

Celkové príjmy obce za rok 2017 okrem príjmov RO s právnou subjektivitou boli vo výške 1.057.789,61 € v porovnaní so schváleným rozpočtom, ktorý bol 1.098.690,00 € je plnenie na 96,28 %. Príjmy v záverečnom účte sú položkovite rozčlenené na bežné príjmy a kapitálové príjmy, príjmy z finančných operácií a príjmy rozpočtovej organizácie so samostatnou právnou subjektivitou. Bežné príjmy vo výške 1.052.131,61 € v porovnaní s rozpočtom sú plnené na 100,33 % a sú rozpísané na daňové, nedaňové a prijaté granty a transfery. Daňové príjmy sú plnené na 101,05 %, najvyššiu položku daňových príjmov tvoria výnosy dane z príjmov územnej samosprávy, ktoré boli do rozpočtu obce poukázané zo ŠR vo výške 376.605,51 € čo je v porovnaní s rozpočtom plnené na 101,96 %. K daňovým príjmom patrí i daň z nehnuteľnosti, ktorá bola zinkasovaná vo výške 15.335,49 €. Z toho príjmy z pozemkov boli v sume 10.951,33 €, zo stavieb 4.041,49 € a daň z bytov 342,67 €. Keďže v minulosti sa nevenovala náležitá pozornosť vymáhaniu nedoplatkov za predchádzajúce roky (vyzývanie neplatičov na svoju povinnosť, zasielanie upomienok) obec eviduje k 31.12.2017 pohľadávky na dani z nehnuteľnosti vo výške 2.828,21 €. Okrem toho do daňových príjmov sa zaraďuje i daň za psa, ktorá bola zinkasovaná v sume 535,00 €, daň za užívanie verejného priestranstva v sume 163,35 € a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 9.787,99 €. Nedaňové príjmy sú plnené v sume 31.473,56 € a v porovnaní s rozpočtom sú splnené na 124,30 %. Najvyššiu položku tvoria príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku a administratívne a iné poplatky, zvyšok tvoria úroky z vkladov. Ďalšiu položku príjmov tvoria prijaté granty a transfery vo výške 625.666,62 €. Granty a transfery boli účelovo poskytnuté a podľa toho boli i vyčerpané a zúčtované. Účel a výška grantov a transferov je rozpísaná položkovite v záverečnom účte. Okrem bežných príjmov mala obec i kapitálové príjmy vo výške 10.000,00 € - obdržaná dotácia z MFSR, určená na rekonštrukciu miestnych komunikácií. Príjmové finančné operácie boli plnené v sume 5.658,00 € v porovnaní s rozpočtom 50.000,00 € je plnenie na 11,32 %.

2.2 Rozbor čerpania výdavkov za rok 2017

Celkové výdavky za rok 2017 boli čerpané vo výške 450.611,01 € v porovnaní s pôvodne schváleným rozpočtom vo výške 643.916,00 € bolo čerpanie na 69,98 %. Z toho bežné výdavky boli rozpočtované 578.649,00 €, plnenie 444.953,01 € t.j. 76,9 %. Podľa návrhu záverečného účtu najvyššiu položku bežných výdavkov tvoria mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, kde patria platy pracovníkov obce, matriky, MŠ a aktivačných pracovníkov. Skutočné čerpanie týchto prostriedkov je 112.822,03 € čo v porovnaní s rozpočtom je čerpanie na 95,96 %, k tomu povinné odvody do poisťovní boli vo výške 40.891,51 € t.j. 94,51 % z rozpočtovaných výdavkov. Výdavky za tovary a služby t.j.

rôzne prevádzkové výdavky, za obec a všetky organizácie, ktoré patria pod správu obce sú plnené v porovnaní s rozpočtom, ktorý bol v sume 244.279,00 €čerpané vo výške 210.911,02 € t.j. 86,34 %. Ide o prevádzkové výdavky všetkýchstredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby. Medzi bežnými výdavkami sú vykázané i transfery poskytnuté v sume 80.328,45 € v porovnaní s rozpočtom 188.800,00 € je plnenie na 42,55 %. Jedná sa hlavne o poskytnuté dotácie a príspevky - príspevky pri narodení dieťaťa, vyplatené ND, príspevky na dávku v hmotnej núdzi a iné. Kapitálové výdavky v roku 2017 boli rozpočtované v sume 50.000,00 €, čerpanie 5.658,00 €, t.j. 11,32 %. Išlo o jeden výdavok - bola zakúpená vlečka VHV40 za Traktor Zetor v sume 5.658,00 €. Výdavky rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou t.j. ZŠ v Sirku v roku 2017 sú vo výške 511.312,85 € v porovnaní s pôvodným rozpočtom 429.774,00 € je plnenie na 118,97 %. Jedná sa o bežné výdavky, najmä mzdové prostriedky, odvody do poisťovní a rôzne prevádzkové výdavky.

Prehľad o hospodárení obce k 31.12.2017

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2017 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 052 267,01
z toho : bežné príjmy obce	1 052 131,61
bežné príjmy RO	135,40
Bežné výdavky spolu	956 265,86
z toho : bežné výdavky obce	444 953,01
bežné výdavky RO	511 312,85
Bežný rozpočet - prebytok	96 001,15
Kapitálové príjmy spolu	10 000,00
z toho : kapitálové príjmy obce	10 000,00
kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky spolu	5 658,00
z toho : kapitálové výdavky obce	5 658,00
kapitálové výdavky RO	0
Kapitálový rozpočet - prebytok	4 342,00
Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	100 343,15
Vylúčenie z prebytku	11 456,20
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	88 886,95
Príjmy z finančných operácií	11 202,41
Výdavky z finančných operácií	0
Rozdiel finančných operácií	11 202,41
PRÍJMY SPOLU	1 073 469,42
VÝDAVKY SPOLU	961 923,86
Hospodárenie obce	111 545,56
Vylúčenie z prebytku	11 456,20
Upravené hospodárenie obce	100 089,36

Prebytok rozpočtu v sume 100.343,15 € zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **upravený** o nevyčerpané

prostriedky zo ŠR v sume 11.456,20 € je **88.886,95 €**. Navrhujem presunúť do rezervného fondu 10% z prebytku v sume 8.887,00 €.

3. 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 za rok 2017 je vo výške 8.887,00 €.

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 804,36 € a prídedom vo výške 1,5 % z objemu hrubých miezd za rok 2017 v sume 1.566,76 €, čiže spolu bol 2.371,12 €. V roku 2017 boli prostriedky čerpané na stravné lístky v sume 353,00 € a regeneráciu vo výške 35,50 €, teda k 31.12.2017 je zostatok na účte sociálneho fondu 1982,62 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

4. Usporiadanie finančných vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam

Obec Sirk nemala finančné vzťahy so štátnymi fondmi, VÚC, ani inými obcami.

5. Prehľad o obcou poskytnutých dotáciách

Obec Sirk v roku 2017 poskytla dotáciu v súlade s uznesením OZ č. 4/XII/2016 zo dňa 13.12.2016 futbalovému oddielu OFK Sirk spolu vo výške 6.000,00 €.

6. Bilancia aktív a pasív

Aktíva aj pasíva sú rozpísané položkovite a sú v hodnote 2.673.085,51 €. Aktíva predstavujú hodnotu majetku, zostatky finančných účtov, pohľadávky a iné, pasíva obsahujú stav výsledku hospodárenia, záväzky krátkodobé a dlhodobé a iné. Bilancia aktív a pasív tvorí súčasť záverečného účtu obce a odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce k 31.12.2017.

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Stav záväzkov k 31.12.2017

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2017 v €	z toho v lehote splatnosti v €	z toho po lehote splatnosti v €
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	1.316,00	1.316,00	0,00
- zamestnancom	8.497,85	8.497,85	0,00
- poisťovniam	5.461,09	5.461,09	0,00
- daňovému úradu	1.331,64	1.331,64	0,00
- štátnemu rozpočtu	0,00	0,00	0,00
- bankám	0,00	0,00	0,00
- štátnym fondom	0,00	0,00	0,00
- ostatné záväzky	494,91	494,91	0,00
Záväzky spolu k 31.12.2017	17.101,49	17.101,49	0,00

V roku 2017 obec neuzatvorila žiadnu zmluvu o úvere.

8. Hospodárenie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Obec Sirk k 31.12.2017 nemá zriadené príspevkové organizácie.

9. Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti

Obec Sirk v roku 2017 neprevádzala podnikateľskú činnosť.

10. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec neuplatňovala programy obce v súlade s § 4 ods. 5 Zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v „z. n. p.“

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.“ a 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 Sirk za rok 2017 a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

V Sirku 21.06.2018

Ing. Štefan Urban
hlavný kontrolór obce