

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Jablonov za rok 2017

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Jablonov za rok 2017.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Jablonov za rok 2017. Návrh bol zverejnený dňa 15.05.2018 na úradnej tabuli a je predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote tj. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

A) VÝCHODISKA SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z predloženého návrhu záverečného účtu obce Jablonov za r.2017 /ďalej len „návrh ZU“/ .

1.Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

- **Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi**
Návrh ZU bol spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy/ .
- **Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**
Návrh ZU bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote t.j. 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods.2 zák.č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s §16 odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- **Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce**
Obec ku dňu spracovania stanoviska k záverečnému účtu obce má overenú účtovnú závierku auditorom . Povinnosťou účtovnej jednotky je overiť účtovnú závierku do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.
- **Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**
Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinne náležitosti podľa §16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:
 - a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
 - b) bilanciu aktív a pasív
 - c) prehľad o stave a vývoji dlhu
 - d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
 - e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa §7 ods.4 a §8 ods.5 v členení podľa jednotlivých príjemcov
 - f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti , prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov , údaje o hospodárení príspevkových organizácií.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF-0101752004 – 42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Záverečný účet neobsahuje hodnotenie plnenia programov obce , nakoľko obecné

zastupiteľstvo v súlade s §4 ods.5 rozhodlo o neuplatňovaní programu obce.

B) ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavení návrhu ZU 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. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu a usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku.

1. Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet obce na rozpočtový rok 2017 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.12.2016 uznesením č. 116/2016 v súlade s §10 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet bol zostavený a schválený ako vyrovnaný.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 69 703,- EUR , kapitálový ako schodkový v sume 114 588,- EUR. Schodok kapitálového rozpočtu mal byť krytý prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom finančných operácií.

Kapitálový rozpočet podľa zákona o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve sa môže zostaviť ako schodkový , ak tento schodok možno kryť prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom roku.

Obec Jablonov v priebehu rozpočtového vykonala úpravy rozpočtu.

Zmeny rozpočtu schválené rozpočtovým opatrením starostu obce č. 1/2017 a 2/2017

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.11/2017 dňa 24.02.2017

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.19/2017 dňa 24.04.2017

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.40/2017 dňa 27.06.2017

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.59/2017 dňa 06.10.2017

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.76/2017 dňa 30.11.2017

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.95/2016 dňa 18.12.2017

-

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Príjmy	578 998	631 888	637 395,75
Výdavky	509 295	587 727	520 531,09
Prebytok bežného rozpočtu	+ 69 703	+ 44 161	+ 116 864,66
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	815 405	100	66,50
Výdavky	929 993	90 628	7 954,80
+	- 114 588	- 90 528	- 7 888,30
+Prebytok/ - schodok rozpočtu	- 44 885	+ 46 367	+ 108 976,36
Finančné operácie			
Príjmy	865 405	51 482	21 481,42
Výdavky	820 520	5 115	5 112,-
Prebytok rozpočtu	+ 44 885	+ 46 367	+ 16 369,42
Rozpočet obce	2 259 808	683 470	

1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy. Ostatné príjmy rozpočtu obce boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy, podporu zamestnanosti a dotáciami na investičnú výstavbu.

1.1.1. Bežný rozpočet

	Schválený rozpočet	uprav. rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	434 909	434 909	442 430,29
Nedaňové príjmy	20 212	24 042	21 922,61
Nedaňové príjmy RO	994	2 716	2 347,14
Granty a transfery	122 853	170 221	170 695,71

v porovnaní s plnením

Rok	2012	2013	2014	2015	2016
Daňové príjmy	218 661,79	218 558,26	304 827,83	322 833,11	394 632,25

- Významnou položkou v hospodárení obce sú daňové príjmy, z toho hlavne výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý tvoril príjem vo výške 415 952,31 eur.
- Ďalšou významnou položkou pri daňových príjmoch je daň z nehnuteľnosti v sume 17 736,81 eur a miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v sume 8 344,07 eur.

v porovnaní s plnením

Rok	2012	2013	2014	2015	2016
Nedaňové príjmy - obec	26 472,42	16 023,14	13 012,26	22 761,26	21 314,86
- rozpočtová organizácia	906,48	734,06	682,84	1 105,38	1 453,76

- Významnou položkou v nedaňových príjmoch je príjem za
- prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku vo výške
- cintorínske poplatky
- poplatky za odber vody
- odvod úhrady za režijné náklady ŠJ
- | | |
|----------|----------|
| 2016 | 2017 |
| 1 935,10 | 3 295,98 |
| 625,- | 875,- |
| 6 424,25 | 8 146,18 |
| 4 977,33 | 4 753,19 |

300 Granty a transfery

Rok	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Granty a transfery	197 074,23	200 974,46	190 200,77	159 508,03	135 652,90	170 695,71

Ide o príjmy poukázané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie na podporu zamestnanosti a dotácie na podporu investičnej výstavby. V návrhu záverečného účtu je spracovaný podrobný prehľad o poskytnutých transferoch pre obec.

1.1.2. Kapitálový rozpočet

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Čerpaný rozpočet
Kapitálové príjmy	x	100	66,50

V porovnaní plnenie

Rok	2014	2015	2016
Príjem z predaja majetku	342,15	1 251,64	X
Tuzemské granty a transfery	x	34 213,47	3 023,92

1.1.3 Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Čerpaný rozpočet
FP zo ŠR	x	1 482	1 481,42
Finančná zábezpeka	x	x	20 000
Rezervný fond	50 000	50 000	x

-účelovo určené finančné prostriedky – rozpočtová organizácia z r.2016 vo výške 1 481,42 €

1.2. Plnenie rozpočtu výdavkov

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Skutočnosť
Bežné výdavky	317 785	358 390	303 210,77
Bežné výdavky RO	191 510	229 337	217 320,32
Kapitálové výdavky	929 993	90 628	7 954,80
Finančné operácie	820 520	5 115	5 112,00

1.2.1. Bežný rozpočet

Z celkového rozpočtu	2016	2017
• mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania boli vo výške /zamestnanci obecného úradu, aktivačný pracovníci/	66 022,94	71 275,85
• príspevky do poisťovní boli vo výške /zdravotné a sociálne poistenie/	23 695,66	25 978,18
• tovary a služby boli vo výške /cestovné, energie, materiál, údržba a iné/	82 763,72	90 663,25
• bežné transfery boli vo výške /členské a iné príspevky , súkromné centrum špecial.pedag.poradenstva/	85 926,77	114 462,90
• splácanie úrokov z úveru bolo vo výške	1 156,67	830,59

Je možné konštatovať, že došlo k zvýšeniu čerpania bežných výdavkov na základe pozitívneho plnenia bežných príjmov- k zvýšeniu došlo tak u osobných výdavkov ako aj tovarov a služieb a bežných transférov

1.2.2. Kapitálový rozpočet

Skutočnosť	2014	2015	2016	2017
Kapitálové výdavky	40 682,33	55 119,41	13 035,66	7 954,80

710 Obstarávanie kapitálových aktív

V rámci hodnotenia kapitálového rozpočtu ide o tieto významné investične akcie –

- Rozhlasový prístroj 2 094 ,00
- Prípravná a projektová dokumentácia MŠ 4 950,00

Čerpanie kapitálových výdavkov je závislá od zdrojov, ktorými sú v súčasnosti najmä kapitálové transfery z rozpočtu EÚ a štátneho rozpočtu. K vlastným zdrojom v priebehu rozpočtového roka patrí najmä prebytok bežného rozpočtu, zdroje peňažných fondov a po skončení rozpočtového roka vytvorený prebytok rozpočtu, ktorý sa používa prostredníctvom peňažných fondov /rezervného fondu/.

1.3. Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Čerpaný rozpočtu
výdavkové fin. operácie	820 520	5 115	5 112

Splátka dlhodobého úveru vo výške 5 112,- eur.

Výsledok hospodárenia:

	Príjmy	Výdavky	+prebytok/ - schodok
bežný rozpočet	637 395,75	520 531,09	+ 116 864,66
kapitálový rozpočet	66,50	7 954,80	- 7 888,30
finančné operácie	21 481,42	5 112,-	+ 16 369,42
SPOLU	658 943,67	533 597,89	125 345,78

Výsledok hospodárenia	108 976,36
Účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR SR	10 707,61
Prebytok rozpočtu §10 ods.3 písm. a) a b) zák.č.583/2004 z.z	98 268,75

Podľa §16 ods.6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu vylučujú. V r.2017 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 10 707,61 €.

Rozdiel medzi bilanciou príjmov a výdavkov po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov je prebytok rozpočtu podľa §10 ods.3 písm. a) a b) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení vo výške 98 268,75 €.

II. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Aktíva t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu:

Obec eviduje majetok v obstarávacej cene:

- | | |
|--|--------------|
| a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v sume | 1 964 371,51 |
| b) Nedokončené investície vedené na účte 042 | 331 235,20 |
| c) Preddavky na dlhodobý hmotný majetok v sume | 1 327,76 |
| d) Cenné papiere a podiely v sume | 145 737,29 |
| e) Rozpočtová organizácia eviduje majetok v sume | 1 384,56 |

Finančné účty :

- | | |
|------------------|------------|
| Pokladnica | 1 532,27 |
| Ceniny | 738,50 |
| Bankové účty | 267 857,32 |
| Peniaze na ceste | 14,02 |

Bilancia pohľadávok

Daňové a nedaňové nedoplatky	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
	23 670,95	22 422,88	23 298,07	27 034,96	10 690,09	11 461,72
Daňové nedoplatky	13 321,57	13 101,91	13 232,75	18 020,79	1 371,09	1 382,18
Nedaňové nedoplatky	10 349,38	9 320,97	10 065,32	9 014,17	9 319,-	10 079,54

Obci sa nepodarilo v r.2017 znížiť výšku nedaňových pohľadávok pozostávajúcich z poplatku za odber vody / 4 185,45 eur/ - kde došlo k navýšeniu oproti roku 2016 o 287,06 eur a miestneho poplatku za vývoz komunálneho odpadu / 4 659,71 eur/ - kde došlo k miernemu zníženiu oproti r.2016 o 61,42 eur. ***Odporúčam sprísniť postup pri vymáhaní pohľadávok.*** .

III. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Obec eviduje záväzky voči :

Bankám -	28 073,58
Dodávateľom –	2 271,53
Štátnemu rozpočtu –	10 142,31
Zamestnancom –	5 593,22
Poisťovne -	3 444,24
Daňový úrad -	610,12
Ostatné –	20 176,88
Bankám -	28 073,58

.IV. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

V. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV

Obec neposkytla žiadne záruky..

VI. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

VII. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH PRÁVNICKÝM OSOBÁM A FYZICKÝM OSOBÁM- PODNIKATEĽOM PODĽA §7 ods.4 zákona č.583/2004 Z.z.

Obec v r.2017 neposkytla dotácie v zmysle VZN č.2/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Jablonov za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Jablonov za rok 2017 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce za rok 2017 boli ku dňu spracovania stanoviska k záverečnému účtu overené audítorom , povinnosť do 31.12. 2018.

Účtovná závierka za rok 2017 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2017 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Jablonov k 31.12.2017.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obecné zastupiteľstvo uzatvorí prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Jablonov za rok 2017 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje

***s výhradou / **bez výhrad**

Odporúčam použitie prebytku rozpočtu v sume 98 268,75 eur zo strany obecného zastupiteľstva schváliť a na tvorbu rezervného fondu v r.2018.

Jitka Puhallová v.r.
hlavná kontrolórka obce Jablonov

V Jablonove dňa 15.06.2018

