

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Jablonov za rok 2016

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 2016.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Jablonov za rok 2016. Návrh bol zverejnený dňa 24.5.2017 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.2016 /ďalej len „návrh ZU“/ .

1.Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

- **Súlad 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 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2015 uznesením č. 149/2015 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 88 301,- EUR , kapitálový ako schodkový v sume 76 316,- EUR. Schodok kapitálového rozpočtu mal byť krytý prebytkom bežného rozpočtu.

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 roka sledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonala úpravy / §14 ods.1 a 2/

Zmeny rozpočtu schválené rozpočtovým opatrením starostu obce č. 1/2016 až 7/2016

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.8/2016 dňa 26.02.2016

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.32/2016 dňa 22.04.2016

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.44/2016 dňa 03.06.2016

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.54/2016 dňa 30.06.2016

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.74/2016 dňa 23.09.2016

Úprava rozpočtu schválená uznesením OZ č.103/2016 dňa 02.12.2016

-

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Príjmy	546 816	529 097	553 053,77
Výdavky	458 515	474 732	442 106,26
Prebytok bežného rozpočtu	+ 88 301	+ 54 365	+ 110 947,51
Kapitálový rozpočet			
Príjmy		3 024	3 023,92
Výdavky	76 316	49 887	13 035,66
Schodok kapitálového rozpočtu	- 76 316	- 46 863	- 10 011,74
+Prebytok/ - schodok rozpočtu	+ 11 985	+ 7 502	+ 100 935,77
Finančné operácie			
Príjmy		4 483	4 482,22
Výdavky	11 985	11 985	11 979
Rozpočet obce	546 816	536 604	

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	366 790	368 840	394 632,25
Nedaňové príjmy	16 481	20 976	21 314,86
Nedaňové príjmy RO	900	1 248	1 453,76
Granty a transfery OcÚ	24 497	27 362	25 091,97
Transfery ZŠ	138 148	110 671	110 560,93

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 363 064,53 eur.
- Ďalšou významnou položkou pri daňových príjmoch je daň z nehnuteľnosti v sume 22 837,72 eur a miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v sume 8 313,13 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 z hazardných hier
- odvod úhrady za režijné náklady ŠJ
- z dobropisov
- | | |
|----------|----------|
| 2015 | 2016 |
| 1 720,84 | 1 935,10 |
| 4 075,- | 625,- |
| 6 184,55 | 6 424,25 |
| 1 537,- | 1 535,85 |
| 5 009,57 | 4 977,33 |
| 2 979,62 | 2 354,40 |

300 Granty a transfery

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

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	3 024	3 023,92

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 z predchádzajúcich rokov	x	1 493	1 492,22
Rezervný fond	x	2 990	2 990
Fond rozvoja obce	x	x	x

-účelovo určené finančné prostriedky – rozpočtová organizácia z r.2015 vo výške 1 492,22 €

V zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách použitie peňažných fondov obce bolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 54/2016 zo dňa 30.6.2016.

Rozpočtová organizácia – príjem za stravné v ŠJ	11 222,21
príjem réžia ŠJ	4 662,07

1.2. Plnenie rozpočtu výdavkov

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Skutočnosť
Bežné výdavky	249 402	289 783	259 565,76
Bežné výdavky RO	209 113	184 949	182 540,50
Kapitálové výdavky	76 316	49 887	13 035,66
Finančné operácie	11 985	11 985	11 979

1.2.1. Bežný rozpočet

	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016
Verejná správa	83 464,53	84 080	99 765,87
Verejný poriadok	0		
Ochrana pred požiarom	3 451,81	1 542,01	6 490,24
Zásobovanie vodou	4 165,52	4 553,20	5 944,89

Doprava	2 043,67	2 203,49	6 811,69
Cestovný ruch	0	89,84	
Odpadové hospodárstvo	10 357,09	11 026,13	10 784,54
Ochrana životného prostredia	3 767,53	3 638,93	5 961,25
Podpora zamestnanosti	34 988,11	22 382,02	20 791,47
Verejné osvetlenie	3 258,06	3 023,38	3 897,82
Kultúra	15 653,58	15 059,29	17 101,63
Iné služby	87,60	87,60	87,60
Centrum špecial.pedag.centra	51 752	66 360	81 250
Sociálne služby	141,12	282,24	678,76
Predškolská výchova .	2 081,82		
Predškolská výchova RO	41 604,75	37 828	41 835,60
Školské stravovanie RO	29 501,69	27 748,90	29 483,17
Školský klub	7 706,48	10 269,03	1 952,-
Základná škola	143 829,62	141 649,94	109 258,93

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.

1.2.2.Kapitálový rozpočet

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

710 Obstarávanie kapitálových aktív

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

- Nákup pozemkov 5 001,23
- Stroje, prístroje a zariadenia 5 970,10

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	11 985	11 985	11 979

Významné finančné operácie :

	2014	2015
Splátka dlhodobého a krátkodobého úveru vo výške	19 393,-	11 964,-

Mimorozpočtové finančné operácie:

Rozpočtová organizácia – nákup potravín pre školskú jedáleň 8 362,25 €

Výsledok hospodárenia:

	Príjmy	Výdavky	+prebytok/ - schodok
bežný rozpočet	553 053,77	442 106,26	+ 110 947,51
kapitálový rozpočet	3 023,92	13 035,66	- 10 011,74
finančné operácie	4 482,22	11 979	- 7 496,78
SPOLU	560 559,91	467 120,92	93 438,99

Výsledok hospodárenia	100 935,77
Účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR SR	1 481,42
Prebytok rozpočtu §10 ods.3 písm. a) a b) zák.č.583/2004 z.z	99 454,35

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.2016 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 1481,42 €.

Podľa §10 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu obce sú finančné operácie, ktorými sa realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce za r.2016 je schodok finančných prostriedkov vo výške 7 496,78,-€.

Záporný zostatok finančných operácií bol vysporiadaný z prebytku rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

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 99 454,35 €.

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	1 957 410,76
b) Nedokončené investície vedené na účte 042	331 286,43
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	370,56
Ceniny	798,-
Bankové účty	156 360,80
Peniaze na ceste	12,02

Bilancia pohľadávok

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

Obci sa nepodarilo v r.2016 znížiť výšku nedaňových pohľadávok, pozostávajúcich z poplatku za odber vody / 3 898,39 eur/ a miestneho poplatku za vývoz komunálneho odpadu / 4 721,13 eur/ . Odporúčam sprísniť postup pri vymáhaní pohľadávok. .

III. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Obec eviduje záväzky voči :

Bankám -	33 185,58
• dlhodobý úver s dobou splatnosti r.2023 - k 31.12.2016	
Dodávateľom –	2 348,01
Štátnemu rozpočtu –	1 506,49
Zamestnancom –	3 805,07
Poisťovne -	2 350,67

Daňový úrad -	355,96
Ostatné –	399,86

.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.2016 neposkytla dotácie v zmysle VZN č.2/2010 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Jablonov 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 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Jablonov za rok 2016 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 2016 boli ku dňu spracovania stanoviska k záverečnému účtu overené audítorom , povinnosť do 31.12. 2017.

Účtovná závierka za rok 2016 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2016 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Jablonov k 31.12.2016.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obecné zastupiteľstvo uzatvorí prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Jablonov za rok 2016 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje

***s výhradou / **bez výhrad**

Odporúčam použitie prebytku rozpočtu v sume 99 454,35 eur , zo strany obecného zastupiteľstva schváliť na vysporiadanie zostatku finančných operácií vo výške 7 496,78 eur a na tvorbu rezervného fondu v r.2017 vo výške 91 957,57 eur.

Jitka Puhallová v.r.
hlavná kontrolórka obce Jablonov

V Jablonove dňa 22.06.2017