



Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Kvačany za rok 2016

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Kvačany za rok 2016.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2016, súvahy, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov k 31.12.2016, vyžiadaných od zamestnancov Obecného úradu v Kvačanoch.

1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1.1 *Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi*

Návrh záverečného účtu obce Kvačany za rok 2016 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2 *Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Kvačany*

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce dňa 22.05.2017, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 *Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce*

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2016. Účtovná závierka bola za rok 2016 overená audítorom - Ing. Pavel Fianta, štatutárny audítor, licencia SKAU č. 445, Smrečany 105 dňa 8.5.2017. Pri overovaní účtovnej závierky je audítor povinný overiť tiež plnenie povinností obce v súlade s § 10, ods. 7 a 8, § 16, ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

1.4 *Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu*

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická

klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

2. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to najmä:

- Rozpočet obce na rok 2016
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2016
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2016
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016
- Hospodárenie príspevkových organizácií *
- Prehľad o poskytnutých zárukách*
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti*
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - zriadeným a založeným právnickým osobám
 - ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom
 - štátnemu rozpočtu
 - štátnym fondom
 - rozpočtom iných obcí
 - rozpočtom VÚC
- Hodnotenie plnenia programov obce

Pozn,*: Údaje o hospodárení v príspevkových organizáciách, o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných predpisov.

3. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Kvačany sa riadilo rozpočtom, ktorý bol zostavený podľa ustanovenia § 10, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 16/12/2015, dňa 10.12.2015. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celkový rozpočet bol pôvodne schválený **ako vyrovnaný**, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schválený rozpočet bol v priebehu roka upravený päťdesiatimi dvoma rozpočtovými zmenami za ZŠ Kvačany a siedmimi rozpočtovými opatreniami za Obec Kvačany v zastúpení obecným úradom v súlade s § 14, zákona o

rozpočtových pravidiel územnej samosprávy.

Po týchto zmenách sa pôvodne schválený vyrovnaný rozpočet zmenil na rozpočet s upraveným prebytkom v sume 3.836,09 EUR. Pre stručný prehľad uvádzam tabuľku č. 1 aj so skutočným plnením rozpočtov obce Kvačany v rokoch 2011 až 2016 v EUR:

Bežný rozpočet

Tabuľka č. 1	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Rozpočet	Skutočné plnenie					
príjmy	599 243,00	597 027,39	629 069,98	674 705,04	725 664,55	769 616,22
výdavky	181 757,00	152 843,04	159 386,67	165 375,91	187 305,77	221 967,01
rozdiel	417 486,00	444 184,35	469 683,31	509 329,13	538 358,78	547 649,21

Základná škola /ZŠ/	Skutočné plnenie					
príjmy	17 395,00	15 112,99	30 067,90	36 492,88	32 408,37	33 666,42
výdavky	404 708,00	420 066,85	443 849,08	494 279,15	518 670,27	528 246,45
rozdiel	-387 313,00	-404 953,86	-413 781,18	-457 786,27	-486 261,90	-494 580,03

Obec + ZŠ	Skutočné plnenie					
príjmy	616 638,00	612 140,38	659 137,88	711 197,92	758 072,92	803 282,64
výdavky	586 465,00	572 909,89	603 235,75	659 655,06	705 976,04	750 213,46
rozdiel	30 173,00	39 230,49	55 902,13	51 542,86	52 096,88	53 069,18

Kapitálový rozpočet

	Skutočné plnenie					
príjmy	139 057,00	34 544,02	0,00	0,00	176 759,30	9 734,00
výdavky	178 647,00	12 196,12	198,35	81 045,85	209 912,58	16 698,94
rozdiel	-39 590,00	22 347,90	-198,35	-81 045,85	-33 153,28	-6 964,94

Kapitálový + bežný rozpočet (bez finančných operácií)

Obec + MS	Skutočné plnenie					
príjmy	755 695,00	646 684,40	659 137,88	711 197,92	934 832,22	813 016,64
výdavky	765 112,00	585 106,01	603 434,10	740 700,91	915 888,62	766 912,40
rozdiel	-9 417,00	61 578,39	55 703,78	-29 502,99	18 943,60	46 104,24

Finančné operácie /FO/

	Skutočné plnenie					
príjmy	40 454,00	0,00	0,00	63 181,48	32 014,24	9 166,00
výdavky	11 936,00	12 026,82	12 473,03	12 301,90	12 428,78	12 547,34
rozdiel	28 518,00	-12 026,82	-12 473,03	50 879,58	19 585,46	-3 381,34

Celkový rozpočet /bežný + kapitálový + FO/

	Skutočné plnenie					
príjmy	796 149,00	646 684,40	659 137,88	774 379,40	966 846,46	822 182,64
výdavky	777 048,00	597 132,83	615 907,13	753 002,81	928 317,40	779 459,74
rozdiel	19 101,00	49 551,57	43 230,75	21 376,59	38 529,06	42 722,90

Zostatok prebytku celkového hospodárenia obce ku dňu 31.12.2016 pre tvorbu rezervného fondu v zmysle § 15, ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je suma 42.722,90 EUR. Od tejto sumy je nutné odpočítať sumu 9.700,00 EUR – nevyčerpaná dotácia ZŠ za rok 2016. Výsledok hospodárenia obce Kvačany za rok 2016 potom predstavuje sumu 33.022,90 EUR. Rezervný fond musí obec vytvoriť najmenej 10 % z tejto sumy, teda minimálne v sume 3.302,29 EUR.

4. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú. Zmeny hodnôt majetku a imania obce Kvačany v porovnaní roku 2016 s rokmi 2011 až 2015 uvádzam v skrátenom prehľade v tabuľke č. 2:

Aktíva v EUR	Stav k 31.12.2011:	Stav k 31.12.2012:	Stav k 31.12.2013:	Stav k 31.12.2014:	Stav k 31.12.2015:	Stav k 31.12.2016:
Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok	1 448 889,00	1 404 813,46	1 371 545,84	1 386 776,37	1 503 425,43	1 429 106,63
Obežný (finančný) majetok	98 525,00	168 164,13	182 284,48	142 274,50	155 224,39	188 050,68
Časové rozlíšenie	652,00	1 447,00	8,25	7,20	0,00	0,00
Majetok spolu:	1 548 066,00	1 574 424,59	1 553 838,57	1 529 058,07	1 658 649,82	1 617 157,31
Pasíva v EUR						
Vlastné imanie	547 297,00	591 647,51	629 291,68	682 282,36	737 588,22	691 462,43
Závazky	401 733,00	389 967,49	390 233,30	376 048,61	365 046,49	357 866,13
Časové rozlíšenie	597 036,00	592 809,59	534 313,59	470 727,10	556 015,11	567 828,75
Vlastné imanie a záväzky spolu:	1 546 066,00	1 574 424,59	1 553 838,57	1 529 058,07	1 658 649,82	1 617 157,31

5. Zadĺženosť a možnosť financovania

Podľa § 17, odsek 6-8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je obec povinná sledovať úverovú zadĺženosť, ktorá výškou zostatku návratných zdrojov financovania (komerčných úverov) nesmie prekročiť 60% objemu bežných príjmov predchádzajúceho roka a splátky úverov nesmú prekročiť 25% uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Obec tieto podmienky dodržala a neprekročila. Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu k 31.12.2016*

Dosiahnuté vlastné bežné príjmy obce (BP) v roku 2015: 758.072,92 €
Maximálna prípustná výška dlhu 60% z BP 2015: 454.843,75 €
Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% z BP 2015: 189.518,23 €

Dosiahnutá výška dlhu (návratné zdroje financovania) v EUR: 0,00 €
Dosiahnuté % dlhu: 0,00 %
Dosiahnuté percento ročných splátok: 0,00 %

Prehľad o štruktúre a vývoji celkového dlhu obce v €	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dodávatelia	0,00	638,41	63,73	685,39	1 748,00	1 400,17
Zamestnanci	104,00	3 133,23	4 260,22	4 066,49	4 727,34	5 098,99
Závazky voči soc. a zdravotnej poisťovni	2 312,00	1 572,83	2 391,29	2 532,26	2 738,40	3 072,87
Daňový úrad	242,00	212,52	335,07	362,96	358,00	484,51
Prijaté preddavky	1 750,00	1 747,58	9 450,87	0,00	0,00	0,00
Sociálny fond	275,00	594,65	893,20	1 084,29	0,00	8,69
ŠFRB	380 403,75	368 376,93	356 185,69	343 883,79	331 455,01	318 907,67
Fondy /garančný a OaÚ/	12 591,25	13 691,34	16 653,23	17 833,43	17 728,07	13 118,34
Iné záväzky	4 055,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu záväzky	401 733,00	389 967,49	390 233,30	370 448,61	358 754,82	342 091,24

*Pozn.: Do celkovej sumy dlhu sa podľa § 17, ods. 8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov nezapočítavajú záväzky z úverov, poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného

nájomného za obecné nájomné byty.

6. Rezervný a sociálny fond

Obec analyticky sleduje rezervný fond. Nevedie sa samostatne na bankovom účte. Za roky 2011 až 2016 bol rezervný fond tvorený a čerpaný nasledovne:

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní rezervného fondu obce v € za roky:	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Počiatočný stav k 1. januáru	0,00	0,00	66 771,31	116 322,88	95 416,65	84 779,00
Tvorba	0,00	66 771,31	49 551,57	33 779,87	15 776,59	32 717,06
Čerpanie	0,00	0,00	0,00	54 686,10	26 414,24	3 354,00
Konečný stav k 31. decembru	0,00	66 771,31	116 322,88	95 416,65	84 779,00	114 142,06

Sociálny fond sa tvoril z 1 % hrubej mzdy zamestnancov v súlade s §3 zákona 152/1994 Z.z o sociálnom fonde, čerpanie fondu bolo v súlade s § 7.

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu obce v € za roky:	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Počiatočný stav k 1. januáru	0,00	275,01	594,65	893,20	1 084,29	479,67
Tvorba	275,01	357,55	345,31	365,97	377,70	581,39
Čerpanie	0,00	37,91	46,76	174,88	982,32	1 052,37
Konečný stav k 31. decembru	275,01	594,65	893,20	1 084,29	479,67	8,69

7. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Kvačany v roku 2016 v zmysle § 4, ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov neuplatňovala program obce.

8. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Kvačany a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu za rok 2016 tak, ako je predložený, t.j.

schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

Zároveň odporúčam schváliť prevod prebytku rozpočtu za rok 2016 aspoň v minimálnej výške t.j. v sume 3.302,29 € pre tvorbu rezervného fondu a zbytok do ostatných peňažných fondov.

V Kvačanoch, 22.05.2017

.....
Ing. Pavel Tylka
Hlavný kontrolór obce