

# **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečnému účtu**

## **Obce Bellova Ves za rok 2017**

V zmysle ustanovenia § 18 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 návrhu záverečnému účtu Obce Bellova Ves za rok 2017.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Obce Bellova Ves za rok 2017 boli :

- rozpočet Obce Bellova Ves na rok 2017 a jeho úpravy;
- súvaha k 31.12.2017;
- výkaz ziskov a strát k 31.12.2017;
- návrh záverečného účtu za rok 2017;
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2017;
- správa nezávislého audítora.

### **A. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Bellova Ves**

#### **1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh záverečného účtu Obce Bellova Ves za rok 2017 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

#### **2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Bellova Ves**

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli Obce Bellova Ves ako aj na webovej stránke obce dňa 22.5.2018, 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.

#### **3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.**

Obec si splnila v roku 2017 povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Dala overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit vykonala Ing. Kováčiková Katarína dňa 6.6.2018.

## **B. Spracovanie záverečného účtu Obce Bellova Ves**

Obec 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.

Povinné náležitosti záverečného účtu obce podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu 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 ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytovaných dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce.

Obec v záverečnom účte spracovala body: a), b), c), f) a tiež údaje o stave peňažných fondov. Body: d), e), g) nie sú pre obec relevantné.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/008740/2017-421, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

### **1. Rozpočtové hospodárenie obce**

Finančné hospodárenie Obce Bellova Ves sa riadilo v roku 2017 rozpočtom, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom obce Bellova Ves dňa 13.9.2017 uznesením obecného zastupiteľstva č. 65/OZ/2017. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený dvakrát a to v súlade s uznesením obecného zastupiteľstva č. 55/OZ/2017 vykonanú rozpočtovým opatrením č. 1/2017 zo dňa 20.11.2017 a rozpočtovým opatrením č. 2/2017 zo dňa 22.12.2017. Od 1.1.2017 do 13.9.2017 bola obec v rozpočtovom provizóriu. Z analýzy čerpania rozpočtu v uvedenom období vyplynulo, že ani v jednom mesiaci počas rozpočtového provizória obec neprekročila v jednotlivých mesiacoch 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce schváleného na rok 2016.

Z analýzy rozpočtu podľa návrhu záverečného účtu vyplýva, že obec skončila rozpočtové hospodárenie takto:

a) v bežnom rozpočte dosiahla prebytok vo výške /príjmy 84 612,36 eur, výdavky 83 657,50 eur/	+ 954,86 eur
b) v kapitálovom rozpočte dosiahla schodok vo výške /príjmy 0 eur, výdavky 5 005,21 eur/	- 5 005,21 eur
c) rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu predstavuje schodok vo výške	- 4 050,35 eur

Uvedený schodok rozpočtu (bežného a kapitálového) vo výške 4 050,35 eur vznikol na základe toho, že pohľadávka vo výške 4 900 eur, s ktorou v príjmovej časti bežný rozpočet počítal, bola uhradená len čiastočne vo výške 420 eur k 31.12.2017.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami podľa záverečného účtu predstavuje ku koncu roka 2017 čiastku + 14 191,21 eur  
/príjmy 14 191,21 eur, výdavky 0 eur/.

Celkový výsledok rozpočtu obce za rok 2017 po započítaní finančných operácií je vykázaný v záverečnom účte vo výške + 10 140,86 eur.

V návrhu záverečného účtu obce sa navrhuje, aby schodok rozpočtu bol hradený z prostriedkov minulých rokov - rezervného fondu.

**Stotožňujem sa so správou audиторky a aj s jej zisteniami, že niektoré skutočnosti zistené počas auditu nemajú významný vplyv na účtovnú závierku ako celok.**

## 2. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

### Celkový rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene(€)	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
149 230,67 €	98 803,57 €	66,2

### Bežný rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
88 844,67 €	84 612,36 €	95,23

#### Kapitálový rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
0,00 €	0,00 €	

#### Finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
60 386,00 €	14 191,21 €	23,5

### 3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

#### Celkový rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
116 083,30 €	88 662,71 €	76,37

#### Bežný rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
88 853,30 €	83 657,50 €	94,15

#### Kapitálový rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
---	-------------------------	------------

27 230,00 €	5 005,21 €	18,38
-------------	------------	-------

#### Finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
0,00 €	0,00 €	0 %

#### 4. Bilancia pohľadávok a záväzkov

Názov	ZS k 1.1.2017 v EUR	KZ k 31.12.2017 v EUR
<b>Majetok spolu</b>	438 304,06 €	446 297,80 €
<b>Neobežný majetok spolu</b>	328 810,00 €	338 926,61 €
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	294 425,88 €	304 541,77 €
Dlhodobý finančný majetok	34 384,84 €	34 384,84 €
<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>109 257,27 €</b>	<b>107 135,84 €</b>
z toho :		
Zásoby		
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	400,00 €	0,00 €
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>	1 015,93 €	4 352,04 €
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>	13 549,10 €	16 385,33 €
Finančné účty	94 281,05 €	86 398,47 €
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>236,07 €</b>	<b>235,35 €</b>

Výška pohľadávok oproti roku 2016 podľa záverečného účtu vzrástla o 6 172,34 eur (vrátane pohľadávky voči fyzickej osobe vo výške 4900 €, ktorá je v riešení).

Názov	ZS k 1.1.2017 v EUR	KZ k 31.12.2017 v EUR
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>	438 304,06 €	446 297,80 €
<b>Vlastné imanie</b>	319 824,67 €	371 882,38 €
z toho :		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy	70 288,98 €	0,00 €
Výsledok hospodárenia	249 535,69 €	371 882,38 €
<b>Záväzky</b>	<b>49 114,09 €</b>	<b>7 346,20 €</b>
z toho :		
Rezervy		
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	42 852,15 €	0,00 €
Dlhodobé záväzky	838,04 €	1 073,14 €
Krátkodobé záväzky	5 419,70 €	6 273,06 €
Bankové úvery a výpomoci	4,20 €	0,00 €
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>69 365,30 €</b>	<b>67 069,22 €</b>

Výška záväzkov oproti roku 2016 klesla zo 49 114,09 € na 7 346,20 €, nakoľko sa opravil chybný účtovný zápis z roku 2016 vo výške 42 852,15 €.

Stav fondov je v návrhu záverečného účtu vo výške 53 121,88 € a ku dňu zaučtovania prevodov peňažných prostriedkov na fondový účet bankou k 2.1.2018 je stav finančných prostriedkov na fondových účtoch mimo sociálneho fondu vo výške 72 532, 63 €.

Časové rozlíšenie vo výške 67 069,22 €, ktorá je uvedená v súvahe, strana pasív, r. 182, na účte 384 - Výnosy budúcich období je čiastka za nezúčtovanú investíciu verejného osvetlenia.

## 5. Prehľad o stave a vývoji dlhu

### Stav záväzkov k 31.12.2017 Krátkodobé záväzky

---

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2017 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	2 446,66 €	2 446,66 €	0,00 €
- zamestnancom	2 293,66 €	2 293,66 €	0,00 €
- poisťovniam	1 198,12 €	1 198,12 €	0,00 €
- daňovému úradu	334,62 €	334,62 €	0,00 €
- štátnemu rozpočtu	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- bankám	4,20 €	4,20 €	0,00 €
- štátnym fondom	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- ostatné záväzky	0,00 €	0,00 €	
<b>Záväzky spolu k 31.12.2017</b>	<b>6 273,06 €</b>	<b>6 273,06 €</b>	<b>0,00 €</b>

**Dlhodobé záväzky** vočisociálnemu fondu sú 1 073,14 €.

Obec Bellova Ves v roku 2017 nemala, resp. neuzatvorila žiadnu zmluvu o úvere, tzn., že stav úverov k 31.12.2017 je 0,00€.

## **6. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce**

Obec nemala v roku 2017 žiadnu príspevkovú organizáciu vo svojej psobnosti.

## **7. Podnikateľská činnosť**

Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

## **8. Hodnotenie programov obce**

Obec mala schválený rozpočet na rok 2017 bez programovej štruktúry.

## **ZÁVER**

Návrh záverečného účtu Obce Bellova Ves 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 uvedeného zákona.

Záverečný účet Obce Bellova Ves za rok 2017 bol podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn. n. p. a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložený na verejnú diskusiu dňa 22.5.2018, teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2017 a hospodárenie Obce Bellova Ves za rok 2017 boli overené audítorm tak, ako to ukladajú ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn. n. p. a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v zisteniach

auditorky je uvedené, že všetky rozdiely zistené v bodoch 3 až 7 v celkovej hodnote 218,04 € sú pod hranicou významnosti stanovený pre obec za účtovné obdobie.

Zároveň spolu s auditorkou chem vyzdvihnúť, že v obci oproti minulým rokom sa urobil veľký posun v:

1. oblasti evidencie jednotlivých daňovníkov, zmapovaní každého daňovníka, odsúhlasovaním jednotlivých nedoplatkov a dôsledným vymáhaním nedoplatkov,
2. oblasti pozemkov a stavieb v katastri obce, odsúhlasení, či všetci vlastníci nehnuteľností majú vydané rozhodnutia,
3. mzdovej evidencii, kde každý zamestnanec má svoju zložku, ktorá obsahuje všetky potrebné dokumenty,
4. evidence pohľadávok na účtoch 318 - daň z nehnuteľností a 319 - daň za psa, kde sú len minimálne rozdiely, ktoré vyplynuli z vydaných rozhodnutí za predchádzajúce roky a zo sťaženého dohľadávania a priradaťovania úhrad k vydaným rozhodnutiam, pretože bol k nim pripočítaný aj poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Na základe hore uvedených skutočností odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v obci Bellova Ves uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu s výrokom:

**celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.**

V Šamoríne, dňa 12.6.2018

Ing. Mária Viestová, hlavný kontrolór obce