

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečnému účtu

Obce Bellova Ves za rok 2016

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 2016.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Obce Bellova Ves za rok 2016 boli :

- rozpočet Obce Bellova Ves na rok 2016 a jeho úpravy;
- súvaha k 31.12.2016;
- výkaz ziskov a strát k 31.12.2016;
- návrh záverečného účtu za rok 2016;
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2016;
- 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 2016 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 prístupný na úradnej tabuli Obce Bellova Ves ako aj na webovej stránke obce dňa 21.6.2017, 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.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

Obec si splnila v roku 2016 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 26.6.2017.

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.

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

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) tvorba a použitie prostriedkov fondov
- c) bilanciu aktív a pasív
- d) prehľad o stave a vývoji dlhu
- e) údaje o hospodárení príspevkových organizácií
- g) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- h) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- j) hodnotenie plnenia programov obce

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná 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 2016 rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 4.7.2016 uznesením č.40/OZ/2016. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený jedenkrát uznesením obecného zastupiteľstva zo dňa 22.11.2016 č. 78/OZ/2016 vykonanú rozpočtovým opatrením č. 1/2016 zo dňa 22. 11. 2016 podľa § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a to rozpočtovú položku 614 navýšila o 600,00 eur a rozpočtovú položku 637026 znížila o 600,00 eur, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky obce.

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

a) v bežnom rozpočte dosiahla prebytok vo výške	+ 1875,15 eur
/príjmy eur, výdavky eur/	
b) v kapitálovom rozpočte dosiahla prebytok vo výške	+ 17 949,94 eur
/príjmy eur, výdavky eur/	
c) rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu predstavuje prebytok vo výške	+ 19 825,09 eur

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami podľa záverečného účtu predstavuje ku koncu roka 2016 čiastku 0 eur
/príjmy 0 eur, výdavky 0 eur/.

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2016 po započítaní finančných operácií je vykázaný v záverečnom účte vo výške 19 825,09 eur.

V návrhu záverečného účtu obce sa navrhuje, aby celá suma bola použitá na tvorbu rezervného fondu, fondu rozvoja obce a cestného fondu.

Stotožňujem sa so správou audиторky a zistenými nedostatkami.

Predložené čerpanie finančného rozpočtu 2016 :

- príjmy boli vykázané v sume 104 978,30 € avšak mali byť vykázané v sume 108 810,82€,
- výdavky boli vykázané v sume 85 153,21 avšak mali byť vykázané v sume 85 657,18 €
- výsledok rozpočtového hospodárenia: $108810,82 - 85 657,18 = 23 165,82$ €
- finančné operácie príjmove boli vykázané v sume 0€, avšak mali byť vykázané vo výške 6251,65€ (použitie rezervného fondu a fondu rozvoja obce v rozpočte)

2. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

Celkový rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
150 295,00 eur	104 978,30	69,84 %

Podľa Výkazu ziskov a strát výnosy sú 108 810,82€.

Bežný rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
112 210,00 eur	80 677,10 eur	71,89 %

Kapitálový rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
22 000,00 eur	24 301,20 eur	110,46 %

Výška kapitálových príjmov - skutočnosť k 31.12.2016 má byť 24 201,20€ - predaj pozemku.

Finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2016 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
16 085,00 eur	0,00 eur	0 %

Výška príjmových finančných operácií - skutočnosť k 31.12.2016 6251,65€, čo predstavuje finančnú čiastku presunutú z peňažných fondov do rozpočtu obce.

3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Celkový rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2016	% čerpania
149 198,00 eur	85 153,21 eur	57,07 %

Podľa Výkazu ziskov a strát **85 657,18.**

Bežný rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2016	% čerpania
112 198,00 eur	78 801,95 eur	70,23 %

Vyjadřila som sa v bode 1.

Kapitálový rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2016 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2016	% čerpania
---	-------------------------	------------

22 000,00 eur	6 351,26 eur	28,87 %
---------------	--------------	---------

Medzi kapitálové výdavky sú nesprávne zahrnuté výdavky vo výške 888,46€ (oplotenie detského ihriska, exteriérové sedenie), ktoré patria medzi bežné výdavky.

Finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2016 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2016	% čerpania
15 000,00 eur	0,00 eur	0 %

4. Bilancia pohľadávok a záväzkov

Názov	ZS k 1.1.2016 v EUR	KZ k 31.12.2016 v EUR
Majetok spolu	236 814,67	438 304,06
Neobežný majetok spolu	149 282,57	328 810,72
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	114 897,73	294 425,88
Dlhodobý finančný majetok	34 384,84	34 384,84
Obežný majetok spolu	87 428,90	109 257,27
z toho :		
Zásoby	0,00	
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	400,00	400,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	1 015,93
Krátkodobé pohľadávky	12 430,65	13 549,10
Finančné účty	74 333,65	94 281,05
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	103,20	236,07

Dlhodobé pohľadávky sú evidované vo výške 1015,93€, z toho pohľadávka voči zamestnancom vo výške 933,88€ a pohľadávka z nájmu vo výške 82,05€.

Krátkodobé pohľadávky sú evidované vo výške 13 549,10€ z toho pohľadávka z nedaňových príjmov vo výške 3963,30€ a pohľadávky z daňových príjmov vo výške 9585,80€. Výška pohľadávok oproti roku 2015 podľa závereneného účtu vzrástla o 1118,45 eur.

Názov	ZS k 1.1.2016 v EUR	KZ k 31.12.2016 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	236 814,67	438 304,06
Vlastné imanie	159 899,56	319 824,67
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	70 288,98
Výsledok hospodárenia	159 899,56	249 535,69
Záväzky	5 253,73	49 114,09
z toho :		
Rezervy	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	42 852,15
Dlhodobé záväzky	631,65	838,04
Krátkodobé záväzky	4 622,08	5 419,70
Bankové úvery a výpomoci	0,00	4,20
Časové rozlíšenie	71 661,38	69 365,30

Záväzky súčet sú evidované vo výške 49 114,09€, z toho 42 852,15€ ako ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC. Konštatujem, že v tejto sume je chybné vykázanie záväzok vo výške 42 612,98€ (výška podielových daní v roku 2016). Výška záväzkov oproti roku 2015 vzrástla o 1247,38€.

Mám výhradu k vyčíslenej sume Časové rozlíšenie vo výške 69 365,30€, ktorá je uvedená v súvahe, strana pasív, r. 182, na účte 384 - Výnosy budúcich období. Predpokladám, že je to čiastka za nezúčtovanú investíciu verejné osvetlenie.

5. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Stav záväzkov k 31.12.2016

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2016 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	5 419,70	4 972,39	447,31
- zamestnancom	1 886,06	1 886,06	0,00
- poisťovniam	1 321,08	1 321,08	0,00
- daňovému úradu	0,00	0,00	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	
Záväzky spolu k 31.12.2016	8 626,84	8 179,53	447,31

Krátkodobé záväzky sú vyčíslené v súvahe na strane pasív r. 151 vo výške 5 419,70€, z toho záväzky voči **dodávateľom** vo výške 1667,40€, záväzky voči zamestnancom 1886,06€, záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotnej poisťovni 1321,08€, ostatné priame dane 280,83€, ostatné záväzky 264,31€.

Výška záväzkov oproti roku 2015 vzrástla o 797,62€.

Obec Bellova Ves v roku 2016 nemala, resp. neuzatvorila žiadnu Zmluvu o úvere, tzn., že stav úverov k 31.12.2016 je 0,00€.

6. Podnikateľská činnosť

Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

7. Hodnotenie programov obce

Obec mala schválený rozpočet na rok 2016 bez programovej štruktúry.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Bellova Ves 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 uvedeného zákona.

Záverečný účet Obce Bellova Ves za rok 2016 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 21.6.2017, teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2016 a hospodárenie Obce Bellova Ves za rok 2016 boli overené audítorom 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.

Predložené čerpanie finančného rozpočtu 2016 :

- príjmy boli vykázané v sume 104 978,30 € avšak mali byť vykázané v sume 108 810,82€,
- výdavky boli vykázané v sume 85 153,21 avšak mali byť vykázané v sume 85 657,18 €
- výsledok rozpočtového hospodárenia: $108810,82 - 85 657,18 = 23 165,82 \text{ €}$

Zároveň konštatujem, že ani v Návrhu záverečného účtu Obce Bellova Ves a Výročnej správe Obce Bellova Ves za rok 2016 nebudú vykázané správne zostatky účtov.

Mám výhradu proti vykázanému zostaku na účte 384 - Výnosy budúcich období vo výške 69 365,30€.

Na základe hore uvedených skutočností odporúčam obecnému zastupiteľstvu v Bellovej Vsi uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu s výrokom:

celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradou.

V Šamoríne, dňa 4.7.2017

Ing. Mária Viestová, hlavný kontrolór obce