

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Okružná a k rozpočtovému hospodáreniu za rok 2017

V súlade s ustanovením § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Okružná za rok 2017.

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

- Rozpočet obce na rok 2017
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2017
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2017
- Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2017
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017
- Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.
- Finančné usporiadanie vzťahov voči štátnemu rozpočtu

Rozpočet obce Okružná na rok 2017 bol schválený dňa 27.12.2016 uznesením obecného zastupiteľstva č. 1/8/2016.

Východiská spracovania stanoviska k záverečnému účtu obce Okružná za rok 2017:

- Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Okružná za rok 2017 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky náležitosti podľa §16 ods. 5 uvedeného zákona.

- Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Okružná

Podľa §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je pred schválením záverečný účet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Obec si túto povinnosť splnila zverejneným návrhu záverečného účtu

obce Okružná za rok 2017 na webovej stránke obce Okružná a zverejnením záverečného účtu za rok 2017 na úradnej tabuli dňa 17.5.2017. Návrh záverečného účtu bol zvesený z úradnej tabule dňa 31.5.2018.

▪ Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Podľa Zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods. 3 a Zákona 369/1990 o obecnom zriadení §9 ods. 4, obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku. Obec si túto povinnosť zatiaľ nespĺnila.

▪ Dodržanie metodickej správnosti predloženého návrhu záverečného účtu

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

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa §7 ods. 4 a §8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov.

V návrhu záverečného účtu boli vynechané údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, keďže v pôsobnosti obce Okružná nie sú žiadne príspevkové organizácie a obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Okružná sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený dňa 27.12.2016 uznesením obecného zastupiteľstva č. 1/8/2016. Rozpočet na rok 2017 bol zostavený ako prebytkový.

V priebehu roka boli vykonané nasledovné úpravy rozpočtu:

- rozpočtové opatrenie č.1 zo dňa 6.4.2017, uznesenie 8/2017
- rozpočtové opatrenie č. 2 zo dňa 29.9.2017, uznesenie 20/2017

Po poslednej zmene bol rozpočet upravený na výšku celkových príjmov 222 996 eur a výšku celkových výdavkov 211 270 eur s vytvoreným prebytkom 11 726 eur.

Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov za rok 2017 v EUR

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	Rozdiel (skutočnosť – upravený rozpočet)
Príjmy celkom	202 200	222 996	260 212	37 216
<i>z toho:</i>				
Bežné príjmy	202 200	222 996	237 320	14 324
Kapitálové príjmy	0	0	0	0
Finančné príjmy	0	0	17 892	17 892
Výdavky celkom	193 000	211 270	239 904	28 634
<i>z toho:</i>				
Bežné výdavky	193 000	196 170	222 012	25 842
Kapitálové výdavky	0	15 100	17 892	2 792
Finančné výdavky	0	0	0	0

<i>Skutočnosť</i>	Bežný	Kapitálový	Finančný	Celkom
Príjmy	237 320	0	17 892	255 212
Výdavky	222 012	17 892	0	239 904
Výsledok hospodárenia	15 308	- 17 892	17 892	15 308

Rozbor plnenia príjmov v roku 2017

1. Bežné príjmy

Z rozpočtovaných celkových príjmov 222 996 eur bol príjem v skutočnosti k 31.12.2017 so zapojením zostatkov z minulých rokov **260 212 eur**, čo predstavuje 116,7 % plnenie.

Z rozpočtovaných bežných príjmov 222 996 eur boli v skutočnosti k 31.12.2017 bežné príjmy vo výške 237 320 eur, čo znamená 106,4 % plnenie.

Bežné príjmy – daňové

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve – z rozpočtovaných príjmov 157 430 eur bolo v skutočnosti 160 525 eur, čo predstavuje 102 % plnenie.

Daň z nehnuteľnosti – z rozpočtovaných príjmov 9 390 eur bolo v skutočnosti 8 698 eur, čo predstavuje 92,6 % plnenie. (Pohľadávky na dane z nehnuteľnosti sú vo výške 65,87 eur.)

Daň z pozemkov - vybratá vo výške 4330 eur

Daň zo stavieb - vybratá vo výške 1130 eur

Daň za psa – vybratá vo výške 144 eur.

Poplatok za komunálny odpad – vybraný vo výške 3094 eur (Pohl'adávky za vývoz komunálneho odpadu sú vo výške 75 eur).

Bežné príjmy – nedaňové

Z rozpočtovaných nedaňových príjmov 2 530 eur bolo v skutočnosti 5 751 eur, čo predstavuje 227,3 % plnenie.

Príjmy za vydobytné priestory 531 eur

Poplatky za sálu 500 eur

Príjmy z prenajatých pozemkov 147 eur

Správne poplatky 840 eur

Poplatky z priestupkov 40 eur

Réžia zo školskej jedálne 1865 eur

Poplatky za smetné nádoby a vrecia na komunálny odpad 102 eur

Školné na MŠ a ŠKD 850 eur

Príjmy z recyklačného fondu 26 eur

Preplatky na poistnom do zdravotných poisťovní 850 eur

Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 53 676 eur bol v skutočnosti príjem 62 344 eur, čo predstavuje 116,1 % plnenie. Transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom.

Nerozpočtované príjmy

Príjmy za stravné od rodičov detí, ktoré sa stravujú v školskej jedálni boli vo výške 7 519 eur.

2. Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy boli na rok 2017 rozpočtované vo výške 0 eur.

Prijaté granty a transfery

Prijaté granty a transfery boli účelovo určené. V roku 2017 neboli použité a preto boli presunuté do roku 2018. Ide o nasledovné dotácie:

- dotácia Ministerstva vnútra SR - Prevencia kriminality - kamery 5000 eur
- dotácia Ministerstva financií SR - na ihrisko 5000 eur

3. Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 0 eur. V skutočnosti k 31.12.2017 boli vo výške 17 892 eur. Ide o prostriedky použité z rezervného fondu obce na krytie nákladov na zrekonštruovanie cesty k družstvu a za cintorínom vo výške 14 992 eur a na krytie nákladov za vypracovanie stavebného projektu na podkrovnú rekonštrukciu obecného úradu vo výške 2 900 eur.

Rozbor čerpania výdavkov za rok 2017

Z rozpočtovaných upravených celkových výdavkov 211 270 eur boli v skutočnosti celkové výdavky čerpané vo výške 239 904 eur, čo predstavuje 113,6 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 196 170 eur boli v skutočnosti čerpané vo výške 222 012 eur, čo predstavuje 113,2 % čerpanie.

Bežné výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Výdavky úradu	57 780	64 530	71 928
Ostatné výdavky	24 545	20 965	32 134
Výdavky MŠ	38 515	38 515	38 327
Výdavky ZŠ	47 220	47 220	52 155
Výdavky školskej družiny pri ZŠ	11 420	11 420	11 784
Výdavky školskej jedálne pri MŠ	13 520	13 520	15 684
Spolu bežné výdavky	193 000	196 170	222 012

Bežné výdavky úradu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
611 - Mzdy	27 000	33 320	33 383
620 - Odvody	9 470	11 300	11 417
631 - Cestovné náklady	1 000	1 000	3 260
632 - Energie, voda, komunikácie	4 400	6 400	7 373
633 - Materiál	3 200	2 350	4 265
634 - Multikár	500	500	458
635 - Údržba budov a zariadenia	1 310	810	637
637 - Služby - soc. fond, stravné, štúdie	7 350	5 350	7 500
641 - Transfery SSÚ	300	300	484
641 - Dotácia požiarnici	1 000	1 500	827
641 - Dotácia občianskemu združeniu	500	0	500
642 - Transfery jednotlivcom	1 250	1 200	1 361
637 - Poplatky banke	500	500	463
SPOLU	57 780	64 530	71 928

Bežné výdavky - ostatné	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
0160 - voľby			492
0451- údržba miestnych komunikácií	230	230	202
0510 - vývoz odpadu a kontajnerov	5 800	5 800	6 325
0510 - nákup smetných nádob	700	700	464
0560 - ochrana ŽP -kosenie	500	400	382
0620-611 - mzdy Šanca na zamestnanie			5 796
0620-620 - odvody Šanca na zamestnanie	180		1 728
0620-633 - materiál na rozvoj obce	2 700	2 700	2 704
0620-637 - projekt. zámery, verej. obstaráv.	3 000	1 000	
0620-637 - služby spojené s rozvojom obce	2 820	2 520	4 642
0640-632 - energia verejné osvetlenie	2 110	2 110	1 523
0640-635 - údržba verejného osvetlenia	1 000	1 000	
0640-637 - pozemkové úpravy	1 000		0
0810-630 - deň detí	1 030	1 030	1 858
0810-630 - tenis	50	50	142
0810-630 - ihrisko - 10x pivná stolová sada			624

0820 - kult. vystúpenie - ples	100	100	82
0820-637 - prepravné turistický deň			115
0820 - deň matiek	600	600	576
0820 - deň starších	910	910	1 077
0820 - mikulášske balíčky			248
0820-637 obedy dôchodcom			844
0840-632 - energia Dom smútku	210	435	643
0840-635 - údržba DS - klíma	1 500	1 275	1 275
0840-633 - vysávač - DS			87
0840-637 - poistenie DS	105	105	105
0840-637 - dohody o VP+odvody			200
SPOLU	24 545	20 965	32 134

Výdavky materskej školy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
610 - mzdy	25 500	25 500	25 945
620 - odvody	8 920	8 920	8 270
632 - energie, voda, komunikácie	1 510	1 510	1 698
633 - čistiace, administ., učebné, invent.	1 260	1 260	742
635 - údržba, opravy	100	100	198
637 - stravné, SF, poistenie	1 225	1 225	1 474
SPOLU	38 515	38 515	38 327

Výdavky Základnej školy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
610 - mzdy	30 850	30 850	32 495
620 - odvody	10 780	10 780	11 466
632 - energie, voda, komunikácie	1 500	1 500	1 718
633 - čistiace, administ., učeb., inventár	1 650	1 650	3 788
634 - prepravné	90	90	167
635 - opravy, údržby, revízie	600	600	626
637 - stravné, SF, poistenie	1 750	1 750	1 895
SPOLU	47 220	47 220	52 155

Výdavky školskej družiny pri ZŠ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
610 - mzdy	8 000	8 000	8 418
620 - odvody	2 800	2 800	2 942
633 - učebné pomôcky	200	200	0
637 - stravné, SF	420	420	424
SPOLU	11 420	11 420	11 784

Výdavky školskej jedálne pri MŠ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
610 - mzdy	9 300	9 300	10 170
620 - odvody	3 250	3 250	3 676
633 - čistiace, administ., učeb., inventár	300	300	369
635 - opravy, údržby	100	100	80
637 - stravné, SF	570	570	1 389
SPOLU	13 520	13 520	15 684

2. Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky na rok 2017 boli rozpočtované (upravený rozpočet) vo výške 15 100 eur. Skutočné kapitálové výdavky k 31.12.2017 boli vo výške 17 892 eur, čo predstavuje 118,5 % čerpanie.

Kapitálové výdavky boli čerpané na rekonštrukciu ciest ku družstvu a k starej bani vo výške 14 992 eur a na stavebný projekt na nadstavbu obecnej budovy vo výške 2900 eur. Tieto investície boli financované z rezervného fondu obce.

Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2017

Skutočný výsledok hospodárenia obce Okružná za rok 2017 je **prebytok hospodárenia vo výške 15 308 eur.**

Prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2017 môže byť v súlade s §9 ods. 3 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v celej výške použitý na tvorbu rezervného fondu.

Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu a sociálneho fondu

Rezervný fond

Rezervný fond tvorí obec z prebytku určeného na rozdelenie do peňažných fondov v minimálnej výške 10%. Rezervný fond k 1.1.2017 bol vo výške 48 990 eur. Prírastok bol vo výške prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2016, a to 12 233 eur. Úbytky predstavovali investície na rekonštrukciu ciest vo výške 14 992 eur a na projekt na nadstavbu obecnej budovy vo výške 2900 eur. Konečný stav rezervného fondu k 31.12.2017 je 43 321 eur. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Sociálny fond

Obec je povinná vytvárať sociálny fond. Obec si túto povinnosť plní povinným prídedom 1% zo súhrnu hrubých miezd zamestnancov za bežný rok. Sociálny fond sa čerpal príspevkom 0,33 eur denne na stravné na jedného zamestnanca, čo je v súlade §7 ods. 1 zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde. Sociálny fond k 1.1.2017 bol vo výške 1318,16 eur. Prídedom bolo 1% z hrubých miezd zamestnancov, čo predstavovalo 1034,80 eur. Úbytok tvoril príspevok na stravovanie 795,96 eur. Konečný stav sociálneho fondu k 31.12.2016 je 1 557,00 eur.

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017

Záverečný účet obce obsahuje stručnú bilanciu aktív a pasív, ktorá je vyrovnaná na strane aktív a pasív vo výške 675 425,19 eur.

Podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, § 7 ods.1, obec je povinná hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Na strane aktív v celkovej hodnote 675 425,19 eur je evidovaný:

- **neobežný majetok** vo výške 590 632,45 eur, z toho:

- Dlhodobý nehmotný majetok 13 110,00 eur
- Dlhodobý hmotný majetok 567 766,76 eur
- Dlhodobý finančný majetok 9 755,69 eur

- **obežný majetok** vo výške 84 792,74 eur, z toho:

- Zásoby 61,05 eur
- Krátkodobé pohľadávky 140,87 eur
- Finančné účty 84 590,82 eur

Stav a vývoj pohľadávok

K 31.12.2017 obec Okružná eviduje pohľadávky vo výške 140,87 eur. Z toho:

- pohľadávky na dani z nehnuteľnosti 65,87 eur,
- pohľadávky vo vývoze odpadu 75,00 eur.

Na finančnú a platobnú situáciu obce vplýva stav pohľadávok. Krátkodobé pohľadávky sú splatné do 1 roka.

Krátkodobé pohľadávky k 01.01.2017	287,14 eur
Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2017	140,87 eur
<i>Medziročný pokles pohľadávok</i>	<i>146,27 eur</i>

Na strane pasív v celkovej hodnote 675 425,19 eur sú evidované:

- **Vlastné imanie** vo výške 288 457 eur, z toho:

- Výsledok hospodárenia 288 457 eur

- **Záväzky** vo výške 25 394,91 eur, z toho: (nesedí súčet)

- Rezervy 350,00 eur
- Dlhodobé záväzky 1 557,00 eur
- Krátkodobé záväzky 17 249,00 eur

K 31.12.2017 obec Okružná eviduje tieto záväzky:

Dlhodobé záväzky vo výške 1557,00 eur. Krátkodobé záväzky vo výške 17 249,00 eur, z toho záväzky voči dodávateľom 1540,54 eur, záväzky voči zamestnancom 8451,86 eur, záväzky voči poisťovniam 5584,48 eur, záväzky voči daňovému úradu 989,04 eur a preplatky na stravnom 683,28 eur.

Obec k 31.12.2017 eviduje aj pohľadávky voči ÚPSVaR za čiastočnú refundáciu celkovej ceny práce znevýhodnených uchádzačov vo výške 3 763,77 eur.

Stav krátkodobých záväzkov nie je nepriaznivý, keďže sa jedná o mzdy uhradené zamestnancom v januári 2018 a záväzky voči dodávateľom za faktúry so splatnosťou v januári 2018.

Stav a vývoj dlhu (záväzkov)

K 31.12.2017 obec vykazuje záväzky vo výške 25 394,91 eur.

Dlhodobé záväzky k 01.01.2017 1318,16 eur

Dlhodobé záväzky k 31.12.2017 1557,00 eur

Medziročný nárast dlhodobých záväzkov 238,84 eur

Krátkodobé záväzky k 01.01.2017 14009,32 eur

Krátkodobé záväzky k 31.12.2017 17249,20 eur

Medziročný nárast krátkodobých záväzkov 3239,88 eur

Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa §7 ods. 4 zákone č. 583/2004 Z.z.

V roku 2017 obec poskytla dotáciu dobrovoľnému požiarnemu zboru v Okružnej vo výške 827,04 eur na bežné výdavky spojené s činnosťou tejto organizácie. DHZ tiež dostal dotáciu na bežné výdavky aj z Dobrovoľnej požiarinej ochrany SR vo výške 1400 eur. Dotácia bola účelne a hospodárne využitá na túto činnosť v plnej výške.

Finančné usporiadanie vzťahov voči štátnemu rozpočtu

Podľa § 16 ods.2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o a zmene a doplnení niektorých zákonov, obec má finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu	Suma poskytnutých prostriedkov	Suma použitých prostriedkov	Rozdiel
ŠR	Dotácia na Základnú školu	52 085,00	52 085,00	0
ŠR	Dotácia na evidenciu obyvateľstva	174,00	174,00	0
ŠR	Dotácia na doplňujúce voľby	437,00	437,00	0
ŠR a ESF	Čiastočná refundácia celkovej ceny práce znevýhodnených uchádzačov	7 180,00	7 180,00	0
ŠR	Dotácia pre DHZ	1 400,00	1 400,00	0

Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie obce Okružná za rok 2017. Vzhľadom na to, že hospodársky výsledok obce je prebytkový, obec vynaložila finančné prostriedky hospodárne a účelne.

Do doby spracovania tohto stanoviska nebola ročná účtovná zvierka k 31.12.2017 overená audítorom, ale obec prisľúbila vykonanie auditu.

Na základe uvedených skutočností návrh záverečného účtu obce Okružná za rok 2017 odporúčam schváliť **bez výhrad**.

V Okružnej 1.6.2018

Mgr. Miroslava Sučková

HI. kontrolór obce