

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Okružná a k rozpočtovému hospodáreniu za rok 2016

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 2016.

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

- Rozpočet obce na rok 2016
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2016
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016
- Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2016
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016
- 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 2016 bol schválený dňa 15.12.2015 uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/9/2015.

Východiská spracovania stanoviska k záverečnému účtu obce Okružná za rok 2016:

- Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Okružná za rok 2016 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

úctu obce Okružná za rok 2016 na webovej stránke obce Okružná a zverejnením záverečného účtu za rok 2016 na úradnej tabuli dňa 14.3.2017.

▪ 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 nesplnila.

▪ 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 15.12.2015 uznesením obecného zastupiteľstva č. 4/9/2015. Rozpočet na rok 2016 bol zostavený ako prebytkový.

V priebehu roka boli vykonané nasledovné úpravy rozpočtu:

- rozpočtové opatrenie č.1 zo dňa 22.3.2016, uznesenie 3/3/2016
- rozpočtové opatrenie č. 2 zo dňa 22.3.2016, uznesenie 9/3/2016
- rozpočtové opatrenie č.3 zo dňa 25.11.2016, uznesenie 2/7/2016

Po poslednej zmene bol rozpočet upravený na výšku celkových príjmov 235 083 eur a výšku celkových výdavkov 222 860 eur s vytvoreným prebytkom 12 233 eur.

Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov za rok 2016 v EUR

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť	Rozdiel (skutočnosť – upravený rozpočet)
Príjmy celkom	205 550	235 083	235 083	0
<i>z toho:</i>				
Bežné príjmy	205 550	235 083	235 083	0
Kapitálové príjmy	0	0	0	0
Finančné príjmy	0	0	0	0
Výdavky celkom	195 550	222 860	222 860	0
<i>z toho:</i>				
Bežné výdavky	195 550	222 860	222 860	0
Kapitálové výdavky	0	0	0	0
Finančné výdavky	0	0	0	0

<i>Skutočnosť</i>	Bežný	Kapitálový	Finančný	Celkom
Príjmy	235 083	0	0	235 083
Výdavky	222 860	0	0	222 860
Výsledok hospodárenia	12 223	0	0	12 223

Rozbor plnenia príjmov v roku 2016

Z rozpočtovaných bežných príjmov 205 550 eur boli v skutočnosti k 31.12.2016 bežné príjmy vo výške 235 083 eur, čo znamená 114,30 % plnenie.

Bežné príjmy – daňové

Daň z príjmov – z rozpočtovaných príjmov 134 000 eur bolo v skutočnosti 150 195 eur, čo predstavuje 112,1% plnenie.

Daň z nehnuteľností – z rozpočtovaných príjmov 9 390 eur bolo v skutočnosti 8 901 eur, čo predstavuje 94,8% plnenie. (Pohľadávky na dane z nehnuteľností sú vo výške 110,80 eur.)

Daň za psa – vybraná vo výške 138 eur.

Poplatok za komunálny odpad – vybraná vo výške 3045 eur (Pohľadávky za vývoz komunálneho odpadu sú vo výške 76 eur).

Bežné príjmy – nedaňové

Z rozpočtovaných nedaňových príjmov 1 880 eur bolo v skutočnosti 3 289 eur, čo predstavuje 174,9% plnenie.

Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 60 280 eur bolo v skutočnosti príjem 71 982 eur, čo predstavuje 119,4% plnenie.

Rozbor čerpania výdavkov v roku 2016

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 195 550 eur boli v skutočnosti čerpané vo výške 222 860 eur, čo predstavuje 114% čerpanie.

Bežné výdavky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Výdavky úradu	57 210,00	60 924,00	60 547,00
Ostatné výdavky	45 295,00	50 208,00	51 283,00
Výdavky MŠ	43 305,00	38 781,00	38 819,00
Výdavky ZŠ	40 700,00	48 611,00	48 489,00
Výdavky školskej družiny pri ZŠ	0	10 885,00	10 864,00
Výdavky školskej jedálne pri MŠ	9 040,00	12 482,00	12 858,00
Spolu bežné výdavky	195 550,00	221 891,00	222 860,00

Bežné výdavky úradu	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
611 - Mzdy	27 000,00	27 000,00	26 510,00
620 - Odvody	9 450,00	9 450,00	9 456,00
631 - Cestovné náklady	2 000,00	3 850,00	3 847,00
632 - Energie, voda, komunikácie	4 165,00	4 400,00	4 074,00
633 - Materiál	2 770,00	3 411,00	3 445,00
634 - Multikár	500,00	1 230,00	1 172,00
635 - Údržba budov	1 250,00	460,00	570,00
637 - Služby - soc. fond, stravné, štúdie	5 755,00	6 893,00	7 188,00
641 - Transfery SSÚ	280,00	280,00	245,00
641 - Dotácia požiarnici	2 400,00	2 400,00	2 262,00
642 - Transfery jednotlivcom	1 140,00	1 050,00	1 398,00
637 - Poplatky banke	500,00	500,00	380,00
SPOLU	57 210,00	60 924,00	60 547,00

Bežné výdavky - ostatné	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
0160 - voľby	-	646,00	987,00
0320 - nájom stanu	-	180,00	180,00
0451- údržba komunikácii	230,00	230,00	35,00
0510 - vývoz odpadu a kontajnerov	5 800,00	5 800,00	5 138,00
0510 - nákup smetných nádob	700,00	-	-
0560 - ochrana ŽP -kosenie	500,00	500,00	438,00
0620 - mzdy Šanca na zamestnanie	20 800,00	17 725,00	17 773,00
0620 - odvody Šanca na zamestnanie	5 840,00	4 692,00	4 938,00
0620-633 - materiál na rozvoj obce	1 000,00	2 829,00	3 666,00
0620-637 - služby spojené s rozvojom obce	1 000,00	7 722,00	8 317,00
0640-632 - energia verejné osvetlenie	2 110,00	2 110,00	2 200,00
0640-635 - údržba verejného osvetlenia	600,00	1 923,00	2 321,00
0640-637 -pozemkové úpravy	4 500,00	1 000,00	-
0810-630 - deň detí	400,00	1 387,00	1 387,00
0810-630 - tenis	300,00	456,00	426,00
0810-630 - ihrisko materiál	-	946,00	946,00
0820 - kult. vystúpenie - ples	-	200,00	200,00
0820 - deň matiek	500,00	575,00	575,00
0820 - deň starších	500,00	922,00	923,00
0820 - mikulášske balíčky	-	-	254,00
0840 - energie Dom smútku	210,00	210,00	424,00
0840 - údržba, spotr. mat. DS	200,00	50,00	50,00
0840 - poistenie DS	105,00	105,00	105,00
SPOLU	45 295,00	50 208,00	51 283,00

Výdavky materskej školy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
610 - mzdy	28 800,00	26 200,00	25 795,00
620 - odvody	10 005,00	9 150,00	9 014,00
632 - energie, voda, komunikácie	1 510,00	1 510,00	1 466,00
633 - čistiace, administ., učebné, invent.	1 410,00	891,00	1 400,00
635 - údržba, opravy	50,00	274,00	360,00
637 - stravné, SF, poistenie	1 530,00	756,00	784,00
SPOLU	43 305,00	38 781,00	38 819,00

Výdavky Základnej školy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
610 - mzdy	26 200,00	30 850,00	30 816,00
620 - odvody	9 070,00	10 780,00	10 768,00
632 - energie, voda, komunikácie	1 460,00	1 480,00	1 487,00
633 - čistiace, administ., učeb., inventár	1 635,00	1 592,00	1 868,00
634 - prepravné	250,00	56,00	94,00
635 - opravy, údržby, revízie	900,00	300,00	183,00
637 - škola v prírode	-	2 448,00	2 248,00
637 - stravné, SF, poistenie	1 185,00	860,00	1 025,00
SPOLU	40 700,00	48 366,00	48 489,00

Výdavky školskej družiny pri ZŠ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
610 - mzdy		7 870,00	7 874,00
620 - odvody		2 755,00	2 752,00
633 - učebné pomôcky		30,00	10,00
637 - stravné, SF		230,00	228,00
SPOLU		10 885,00	10 864,00

Výdavky školskej jedálne pri MŠ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
610 - mzdy	6 500,00	8 250,00	8 254,00
620 - odvody	2 280,00	2 880,00	2 844,00
633 - čistiace, administ., učeb., inventár	200,00	1 054,00	1 340,00
635 - opravy, údržby	-	51,00	80,00
637 - stravné, SF	60,00	310,00	340,00
SPOLU	9 040,00	12 545,00	12 858,00

Kapitálové výdavky neboli čerpané, nakoľko sa v roku 2016 nerealizovali žiadne investície.

Finančné operácie neboli čerpané, nakoľko sa v roku 2016 nerealizovali žiadne investície.

Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2016

Skutočný výsledok hospodárenia obce Okružná za rok 2016 je **prebytok hospodárenia vo výške 12 223 EUR.**

Prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2016 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 1.1.2016 bol vo výške 48 656 eur. Prírastok bol vo výške prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2016, a to 12 233 eur. Konečný stav rezervného fondu k 31.12.2016 je 60 889 eur. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Sociálny fond

Obec je povinná vytvárať sociálny fond. Obec si túto povinnosť plní povinným prídelom 1% zo súhrnu hrubých miezd zamestnancov za bežný rok. Sociálny fond sa čerpal príspevkom 0,30 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 1.1.2016 bol vo výške 898,46 eur. Prídelom bolo 1% z hrubých miezd zamestnancov, čo predstavovalo 986,70 eur. Úbytok tvoril príspevok na stravovanie 567,00 eur. Konečný stav sociálneho fondu k 31.12.2016 je 1 318,16 eur.

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016

Záverečný účet obce obsahuje stručnú bilanciú aktív a pasív, ktorá je vyrovnaná na strane aktív a pasív vo výške 668 185,06 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 668 185,06 eur je evidovaný:

- **neobežný majetok** vo výške 591 092,12 eur, z toho:

- | | |
|-----------------------------|----------------|
| ▪ Dlhodobý nehmotný majetok | 13 110,00 eur |
| ▪ Dlhodobý hmotný majetok | 568 226,43 eur |
| ▪ Dlhodobý finančný majetok | 9 755,69 eur |

- **obežný majetok** vo výške 77 092,94 eur, z toho:

▪ Zásoby	9,41 eur
▪ Krátkodobé pohľadávky	287,14 eur
▪ Finančné účty	76 796,39 eur

Stav a vývoj pohľadávok

K 31.12.2016 obec Okružná eviduje pohľadávky vo výške 287,14 eur. Z toho:

- pohľadávky na dani z nehnuteľnosti 195,14 eur,
- pohľadávky vo vývoze odpadu 92,00 eur.

Na finančnú a platobnú situáciu obce vplýva stav pohľadávok. Krátkodobé pohľadávky sú splatné do 1 roka. Priaznivým javom je pokles stavu krátkodobých pohľadávok o 976,03 eur.

Krátkodobé pohľadávky k 01.01.2016 1263,17 eur

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2016 287,14 eur

Medziročný pokles pohľadávok 976,03 eur

Na strane pasív v celkovej hodnote 668 185,06 eur sú evidované:

- **Vlastné imanie** vo výške 280 304,30 eur, z toho:

- Výsledok hospodárenia 280 304,30 eur

- **Závazky** vo výške 15 627,48 eur, z toho: (nesedí súčet)

- Rezervy 300,00 eur
- Dlhodobé záväzky 1 318,16 eur
- Krátkodobé záväzky 14 009,32 eur

K 31.12.2016 obec Okružná eviduje tieto záväzky:

Dlhodobé záväzky vo výške 1318,16 eur. Krátkodobé záväzky vo výške 14 009,32 eur, z toho záväzky voči dodávateľom 1526,66 eur, záväzky voči zamestnancom 7031,03 eur, záväzky voči poisťovniam 4102,81 eur, záväzky voči daňovému úradu 737,57 eur a preplatky na stravnom 611,25 eur.

Stav krátkodobých závazkov nie je nepriaznivý, keďže sa jedná o mzdy uhradené zamestnancom v januári 2017 a záväzky voči dodávateľom za faktúry so splatnosťou v januári 2017.

Stav a vývoj dlhu (záväzkov)

K 31.12.2016 obec vykazuje záväzky vo výške 15 627,48 eur.

Dlhodobé záväzky k 01.01.2016 898,46 eur

Dlhodobé záväzky k 31.12.2016 1318,16 eur

Medziročný nárast dlhodobých záväzkov 419,70 eur

Krátkodobé záväzky k 01.01.2016 14678,05 eur

Krátkodobé záväzky k 31.12.2016 14009,32 eur

Medziročný pokles krátkodobých záväzkov 668,73 eur

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

V roku 2016 obec poskytla dotáciu dobrovoľnému požiarnejmu zboru v Okružnej vo výške 2 262 eur na bežné výdavky spojené s činnosťou tejto organizácie. DHZ tiež dostal dotáciu na bežné výdavky aj z Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR vo výške 700 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 zmeň 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	46 479,00	46 479,00	0,00
ŠR	Dotácia na evidenciu obyvateľstva	158,00	158,00	0,00
ŠR	Dotácia na voľby	837,00	837,00	0,00
ŠR a ESF	Refundácia 95% celkovej ceny práce znevýhodnených uchádzačov	21 139,00	21 139,00	0,00

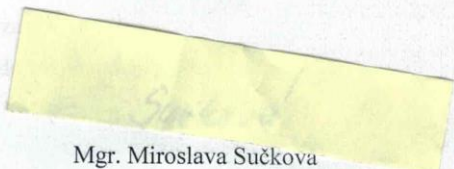
Záver

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 2016. Vzhľadom na to, že hospodársky výsledok obce je prebytkový, obec vynaložila finančné prostriedky hospodárne a účelne.

Do doby spracovania tohto stanoviska nebola ročná účtovná závierka k 31.12.2016 overená audítorom, ale obec prisľúbila vykonanie auditu.

Na základe uvedených skutočností návrh záverečného účtu obce Okružná za rok 2016 odporúčam schváliť **bez výhrad**.

V Okružnej 6.4.2017



Mgr. Miroslava Sučkova

Hl. kontrolór obce