



Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2016

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 28. júna 2017

Predkladá:

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie

2. Dôvodovú správu

3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Prerokované dňa 7. decembra 2016

Uznesením č. XVII/13/2016



1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. XXII/7/2017

zo dňa 28. júna 2017

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2016



2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra spracovať stanovisko k predloženému návrh záverečného účtu obce Malachov.



3. Materiál

Stanovisko

k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2016

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb, o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) v platnom znení Vám predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2016 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného záverečného účtu, analýz záverečných účtov predchádzajúcich rozpočtových rokov, schváleného viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2016 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2016

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2016 bol spracovaný v súlade s ustanovením § 16 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a je predkladaný na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v súlade s ustanovením § 16 ods. 12. Zákona o rozpočtových pravidlách.

1.2 Súlad s vnútornými predpismi obce

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia obce Malachov.

1.3 Dodržiavanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu za rok 2016 bol sprístupnený na verejnú diskusiu na úradnej tabuli obce dňa 13. júna 2017, t.j. v zákonom stanovenej lehote, čo je najmenej 15 dní pred



jeho schválením v obecnom zastupiteľstve v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojení s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu

Obec Malachov si plnila povinnosť overiť účtovnú závierku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa § 19 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve riadnu účtovnú závierku musí mať obec overenú účtovnú závierku nezávislým audítorom.

Účtovná závierka za rok 2016 a dodržiavanie povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené certifikovanou audítorkou Ing. Danielou Cibulovou, č. licencie SKAU 061. Na základe overovania účtovníctva, ročnej účtovnej závierky obce za rok 2016 v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov ISA, zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 357/2015 o Základnej finančnej kontrole a vnútornom audite a postupov účtovania pre ROPO a obce konštatuje, že účtovná závierka obce je spracovaná v súlade s platnou legislatívou. Na základe uvedeného vydala k ročnej účtovnej závierke obce za rok 2016 správu nezávislého audítora **s nepodmieneným názorom**.

2. Metodická správnosť predloženia návrhu záverečného účtu za rok 2016

Predložený návrh záverečného účtu obce za rok 2016 obsahuje všetky povinné náležitosti uvedené v ustanovení § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- e) údaje o hospodárení rozpočtovej organizácie obce,
- f) hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce za rok 2016

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obce a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože obec v roku 2016 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky podľa všeobecne záväzných právnych predpisov.

Okrem povinných náležitostí záverečného účtu obce za rok 2016 obsahuje informácie o finančnom usporiadaní hospodárenia obce vrátane finančných vzťahov podľa § 16 ods. 2



zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Údaje o plnení rozpočtu v tabuľkovej časti sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu obce. Výdavky obce v tabuľkovej časti sú spracované aj podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

B. Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavení záverečného účtu za rok 2016 postupovala podľa ust. § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s ust. § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a rozpočtom iných obcí.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce Malachov sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva v Malachove č. ObZ č. XII/17 dňa 14.12.2015.

Rozpočet obce Malachov na rok 2016 bol zostavený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako prebytkový rozpočet

Zmeny rozpočtu sa v roku 2016 vykonávali v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, na základe ktorého o zmenách rozpočtu rozhodovalo obecné zastupiteľstvo obce.

Zoznam zmien rozpočtu obce, ktoré podliehali schvaľovaniu obecným zastupiteľstvom:

- rozpočtové opatrenie č. 1 schválené dňa 27.04.2016 uznesením č. XIV/5
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 27.04.2016 uznesením č. XIV/5
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 27.06.2016 uznesením č. XV/10
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 27.06.2016 uznesením č. XV/10
- rozpočtové opatrenie č. 5 schválené dňa 28.09.2019 uznesením č. XVI/3
- rozpočtové opatrenie č. 6 schválené dňa 07.12.2016 uznesením č. XVII/11
- rozpočtové opatrenie č. 7 schválené dňa 07.12.2016 uznesením č. XVII/11



1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

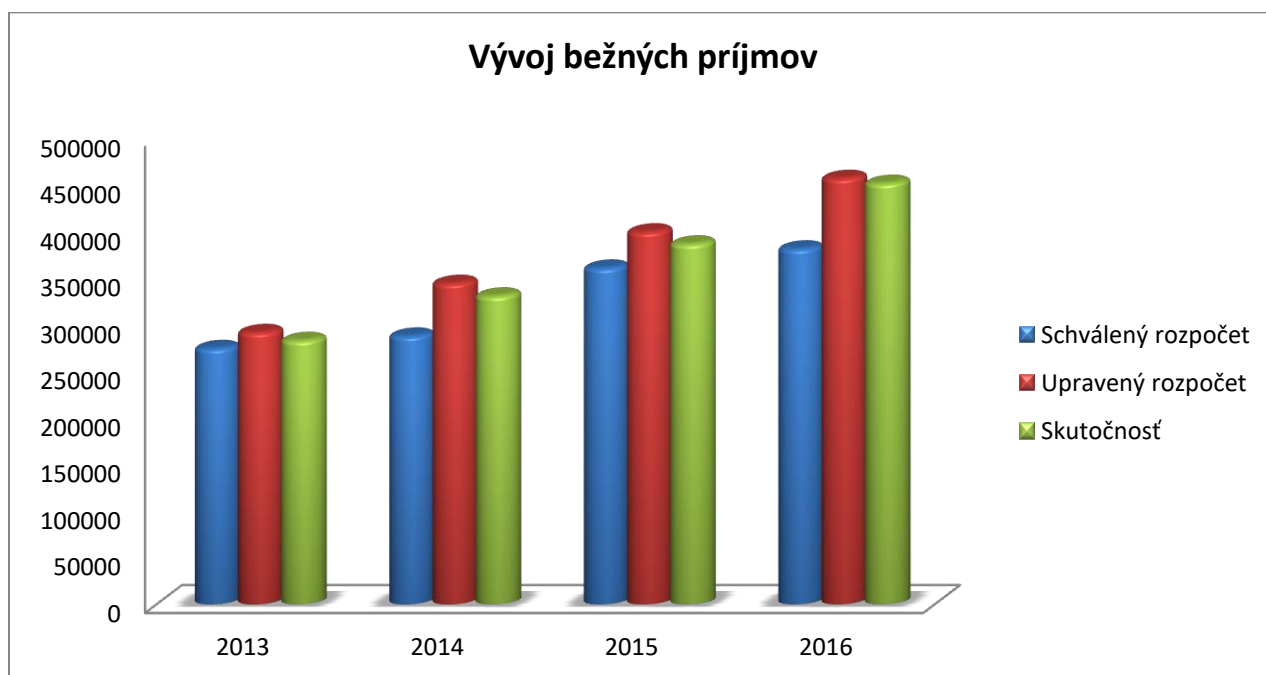
Bežné príjmy sú práve tým zdrojom príjmov, ktoré umožňujú financovanie výdavkov na akékoľvek činnosti v správe a riadení obce. Bežné príjmy sa svojim prebytkom voči bežným výdavkom môžu stať súčasťou kapitálového rozvoja obce a jeho najvýznamnejším vlastným zdrojom.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy, vlastné príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja majetku.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a cudzie kapitálové príjmy boli tvorené dotácia z fondov EU a ŠR.

Porovnanie plnenia rozpočtu bežných príjmov v rokoch 2013 - 2016

Rozpočet na rok	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	274 370,00	287 696,00	360 669,00	381 256,00
Upravený rozpočet	291 556,00	344 279,00	399 454,00	456 881,00
Skutočnosť	283 056,00	330 776,00	386 532,00	451 645,00
% plnenia	97,08	96,08	96,77	98,85



Z grafického znázornenia vývoja bežných príjmov za posledné štyri rozpočtové roky vidieť, že príjmy obce rastú. Najväčším tempom rastú tzv. podielové dane, ktoré v porovnaní s rokom 2013 boli v roku 2016 vyššie o 44 % a dotácie zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy – ZŠ boli vyššie o 163 %. Okrem dobrého stavu ekonomiky štátu sa na raste týchto príjmov odzrkadľuje priaznivý vývoj počtu obyvateľov a počtu žiakov v ZŠ.



Najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu tvoria **daňové príjmy**. Na celkových bežných príjmoch sa podieľajú až 73 % a v rozpočte 2016 dosiahli výšku 330 194,72 eur.

Nedaňové príjmy v celkovej výške 20 005,74 eur tvoria predovšetkým príjmy z podnikania a vlastníctva majetku, administratívne a iné poplatky a platby, úroky z účtov finančného hospodárenia a iné bežné nedaňové vlastné príjmy.

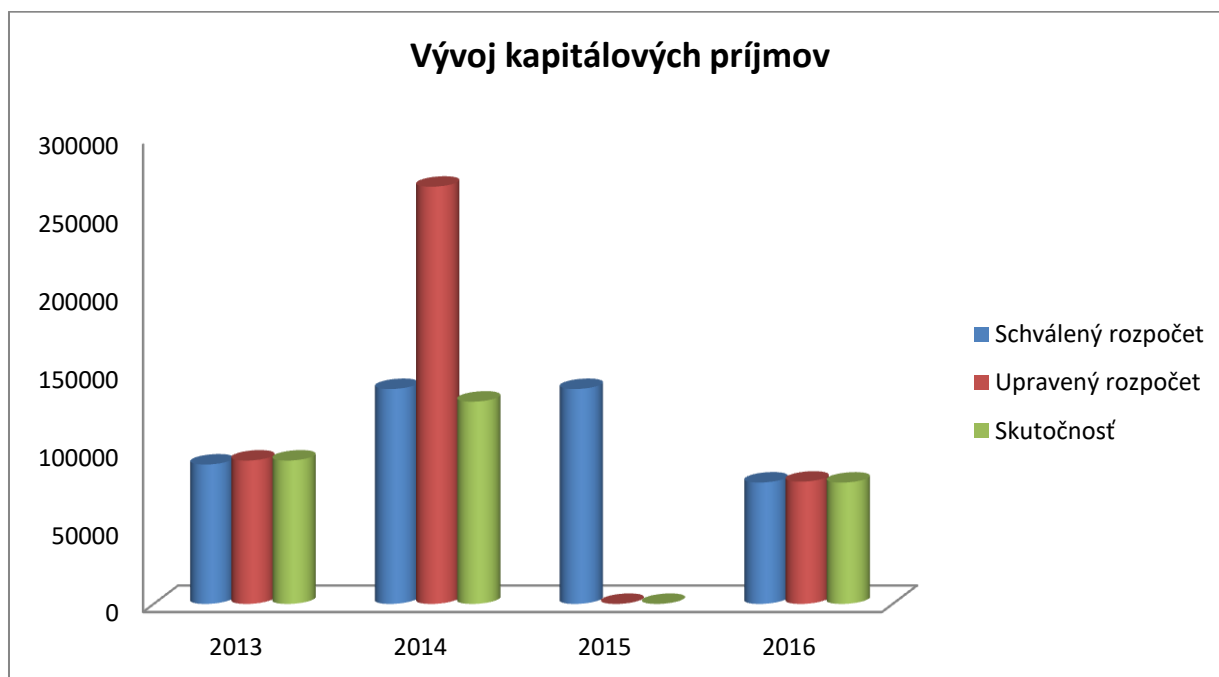
Granty a transfery sa na celkových bežných príjmoch podieľali 22,46 %. Tieto príjmy predstavujú účelovo viazané prostriedky, ktoré boli použité v súlade s ich účelom. Tieto sú predovšetkým zdrojom výdavkov na prenesený výkon štátnej správy. Pre ZŠ Malachov boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 93 315 eur. V tejto sume je zahrnutý aj a príspevok na opravu strechy objektu ZŠ a MŠ vo výške 24 000 eur.

Kapitálové príjmy

Do kategórie kapitálových príjmov patria príjmy z predaja kapitálových aktív, príjem z predaja pozemkov a tuzemské kapitálové granty a transfery.

Porovnanie plnenie rozpočtu kapitálových príjmov rokov 2013-2016

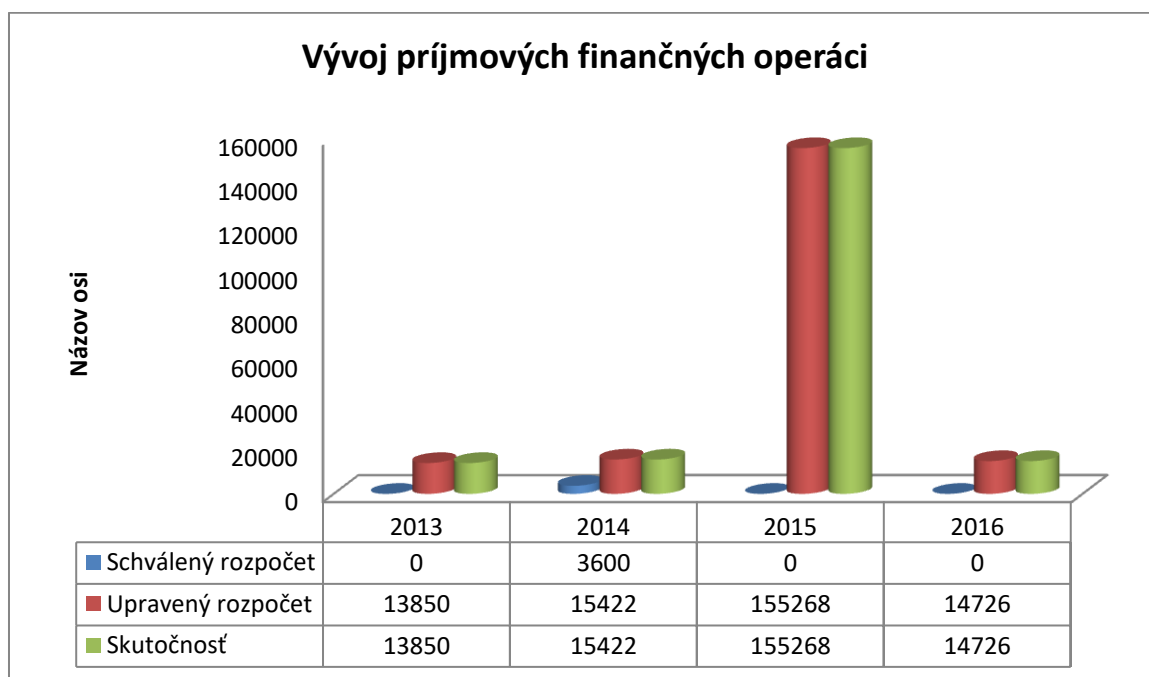
Rozpočet na rok	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	89 122,00	137 894,00	137 895,00	77 888,00
Upravený rozpočet	91 993,00	267 694,00	0,00	78 453,00
Skutočnosť	91 992,00	129 800,00	0,00	77 848,00
% plnenia	100,00	48,49	0,00	99,23





V roku 2016 boli v rámci kapitálového rozpočtu dosiahnuté vyššie kapitálové príjmy v porovnaní s rokom 2015, kedy ich výška bola nulová. Tento vyšší príjem súvisí s ukončením modernizácie verejného osvetlenia v obci, ktoré bolo zrealizované v roku 2015 ale dotácia z EU a ŠR bola poskytnutá až v roku 2016. Najvyššie kapitálové príjmy boli v roku 2014, kedy obec odpredala kanalizáciu StVaK v Banskej Bystrici, ktorú mala zaradenú vo vlastnom majetku.

Finančné operácie



Príjmové finančné operácie predstavujú financovanie obce z cudzích zdrojov (úvery), a zapojenie peňažných fondov do rozpočtu obce. Najväčší príjem bol v roku 2015, kedy sa ukončila modernizácia verejného osvetlenia.

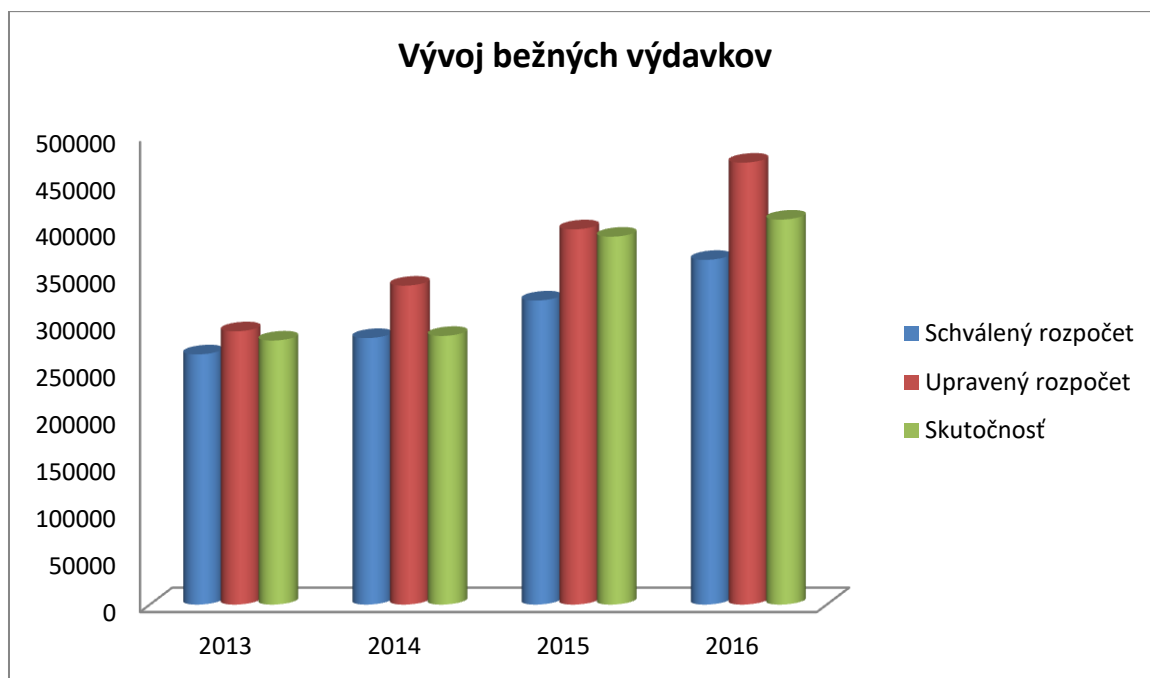
1.2 Plnenie rozpočtu výdavkov

Zdrojom krytia bežných výdavkov boli v rozpočte vlastné príjmy, príjmy štátneho rozpočtu a čerpané peňažné fondy

Vývoj výdavkov bežného rozpočtu za posledné štyri rozpočtové obdobia nám udáva nasledovná tabuľka:



Rozpočet výdavkov	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	266 310,00	283 697,00	323 641,00	366 885,00
Upravený rozpočet	290 865,00	339 467,00	399 412,00	470 363,00
Skutočnosť	281 056,00	285 972,00	381 592,00	409 760,00
% plnenia	96,63	84,24	95,54	87,12



S rastom bežných príjmov rástla v sledovaných rozpočtových obdobiach aj výdavková časť bežného rozpočtu.

Oproti roku 2013 bežné výdavky vzrástli o 46 % čo je v súlade so rastom príjmov.

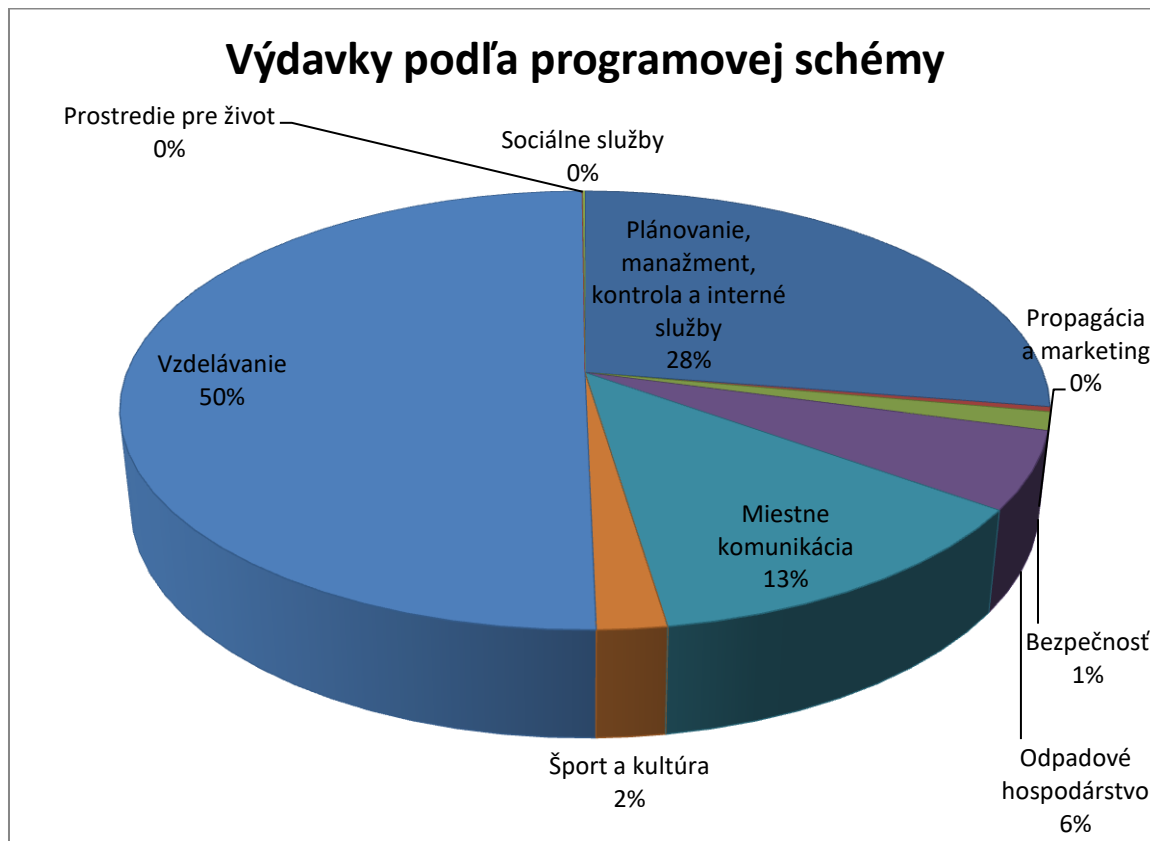
Najvyšším percentom sa na výdavkoch v roku 2016 podieľajú finančné prostriedky určené na predprimárne a primárne vzdelávanie s nimi súvisiace vedľajšie služby (55%). Osobné výdavky a odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne predstavujú druhú najvyššiu skupinu finančných prostriedkov (20%) tretiu najvýznamnejšiu skupinu tvoria výdavky na rôzne druhy služieb (11%).

Kapitálové výdavky

Pre rok 2016 neboli plánované žiadne rozvojové programy. Rozpočtovými opatreniami v priebehu rozpočtového roka sa výdavkový rozpočet upravil na 1700 eur, ale skutočné čerpanie bolo vo výške 42 645 eur. Tieto prostriedky boli určené na výstavbu miestnej komunikácie a zadanie k územnému plánu obce.

1.3 Plnenie rozpočtu výdavkov podľa programovej schémy

Percentuálne rozdelenie výdavkov rozpočtu obce v roku 2016 na jednotlivé programy znázorňuje nasledovný graf:



C. Výsledok hospodárenia obce

Výsledok hospodárenia obce sa zisťuje podľa § 2 písm. b) (a c) v spojení s § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa § 2 ods. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce; schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom súčasťou príjmov a výdavkov obce nie sú finančné operácie.

V zmysle § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo povinnosťou obce zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet mohla obec zostaviť ako schodkový, ak vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtovala použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu (§5 zákona č. 302/2001 Z. z.), nevyčerpaných prostriedkov minulých rokov; výška schodku takto zostaveného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov. Pre rok 2016 mala obec bežný rozpočet zostavený ako schodkový. Schodok rozpočtu bol krytý finančnými operáciami, ktoré tvorili čerpanie rezervného fondu obce.

Kapitálový rozpočet bol schválený ako prebytkový.



Hospodárenie obce za rok 2016 je spracované do nasledovného tabuľkového prehľadu:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežný rozpočet			
prijmy	381 256,00	456 880,88	451 645,27
výdavky	366 885,00	470 362,88	409 760,03
Prebytok /Schodok	14 371,00	-13 482,00	41 885,24

Kapitálový rozpočet

prijmy	77 888,00	78 453,00	77 848,44
výdavky	0,00	1 700,00	42 645,04
Prebytok/Schodok	77 888,00	76 753,00	35 203,40
Vylúčenie z prebytku	0,00	0,00	650,51
Upravený prebytok bežného a kapitálové rozpočtu	92 259,00	63 271,00	76 438,13

Finančné operácie

prijmové finančné operácie	0,00	14 726,00	14 726,00
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00
Rozdiel finančných operácií	0,00	14 726,00	14 726,00

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa na účely tvorby peňažných pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona z tohto prebytku vylučujú:

- nevyčerpané prostriedky z rozpočtu obce na originálne kompetencie MŠ v sume 650,51 eur, ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Prebytok rozpočtu obce v sume 77 088,64 eur zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravený o nevyčerpané prostriedky MŠ v sume 650,51 eur navrhujeme použiť na:

- tvorbu rezervného fondu vo výške 10 %, t.j. 7 643,81 eur,
- zostatok finančných operácií použiť na tvorbu rezervného fondu 14 726,00 eur,
- tvorbu peňažných fondov 54 718,83 eur.



D. Záver

1. Návrh záverečného účtu obce za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samospráva a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.
2. Návrh záverečného účtu obce za rok 2016 bol v zmysle ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.
3. Riadna účtovná závierka k 31.12.2016 a rozpočtové hospodárenie obce boli v súlade s § 9 od. 4 zákona o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené nezávislým audítorom.

Návrh záverečného účtu preto odporúčam prerokovať s výrokom

celoročné hospodárenie bez výhrad.

V Malachove 23. júna 2017

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka