



Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2017

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 14. marca 2018

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 14. marca 2018

Uznesením č. XXVI/12/2018



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Stanovisko k návrhu
záverečného účtu za rok 2017

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. XXVI/12/2018

zo dňa 14. marca 2018

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2017



2. Dôvodová správa

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



3. Materiál

Stanovisko

k návrhu záverečného účtu obce Malachov za rok 2017

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 2017 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Predložené stanovisko je vypracované na základe návrhu záverečného účtu, analýz záverečných účtov predchádzajúcich rozpočtových rokov, schváleného viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2019 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 2017 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2017

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2017 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 2017 bol sprístupnený na verejnú diskusiu na úradnej tabuli 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 nezávislým audítorom.

Účtovná závierka za rok 2017 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 2017 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 2017 správu nezávislého audítora **s nepodmieneným názorom**.

2. Metodická správnosť predloženia návrhu záverečného účtu za rok 2017

Predložený návrh záverečného účtu obce za rok 2017 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 programov obce za rok 2017.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obce a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože obec v roku 2017 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky podľa všeobecne záväzných právnych predpisov.

Okrem povinných náležitostí záverečného účtu obce za rok 2017 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.



B. Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavení záverečného účtu za rok 2017 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. XVII/14 dňa 07.12.2016.

Rozpočet obce Malachov na rok 2017 bol zostavený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako prebytkový rozpočet

Zmeny rozpočtu sa v roku 2017 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 22.02.2017 uznesením č. XIX/12
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 22.02.2017 uznesením č. XIX/12
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 28.06.2017 uznesením č. XXII/11
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 20.09.2017 uznesením č. XXIII/7
- rozpočtové opatrenie č. 5 schválené dňa 13.12.2017 uznesením č. XXIV/4
- rozpočtové opatrenie č. 6 schválené dňa 13.12.2017 uznesením č. XXIV/5

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.

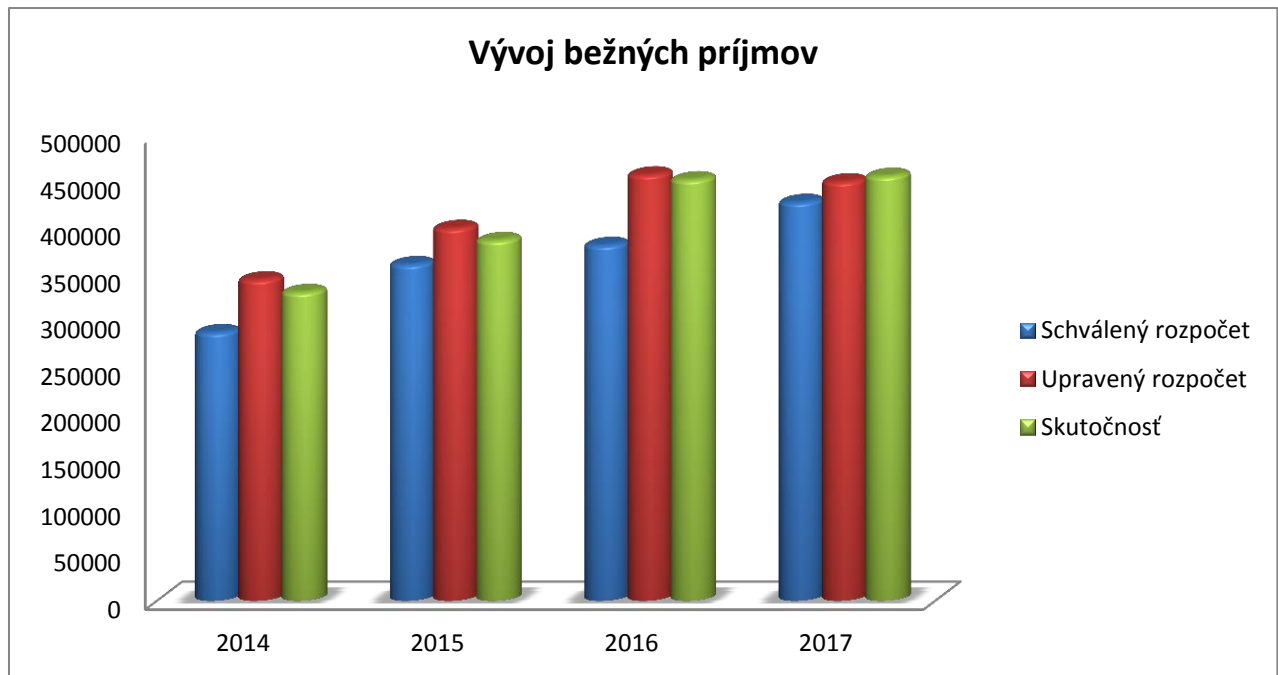
Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy, vlastné príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja majetku.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a cudzie kapitálové príjmy boli tvorené dotáciou zo štátneho rozpočtu a od ostatných subjektov verejnej správy a od iných subjektov.

Porovnanie plnenia rozpočtu bežných príjmov v rokoch 2014 - 2017



Rozpočet na rok	2014	2015	2016	2017
Schválený rozpočet	287 696,00	360 669,00	381 256,00	427 373,00
Upravený rozpočet	344 279,00	399 454,00	456 881,00	449 420,00
Skutočnosť	330 776,00	386 532,00	451 645,00	455 426,00
% plnenia (skut./UR)	96,08	96,77	98,85	101,34



Najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu tvoria **daňové príjmy**. Na celkových bežných príjmoch sa podieľajú až 76,85 % a v rozpočte 2017 dosiahli výšku 349 988 eur.

Nedaňové príjmy v celkovej výške 20 637 eur (4,53 %) 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 18,62 %. Tieto príjmy predstavujú účelovo viazané prostriedky, ktoré boli použité v súlade s ich účelom. Vo väčšej časti sú zdrojom výdavkov na prenesený výkon štátnej správy. Pre ZŠ Malachov boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 76 600 eur.

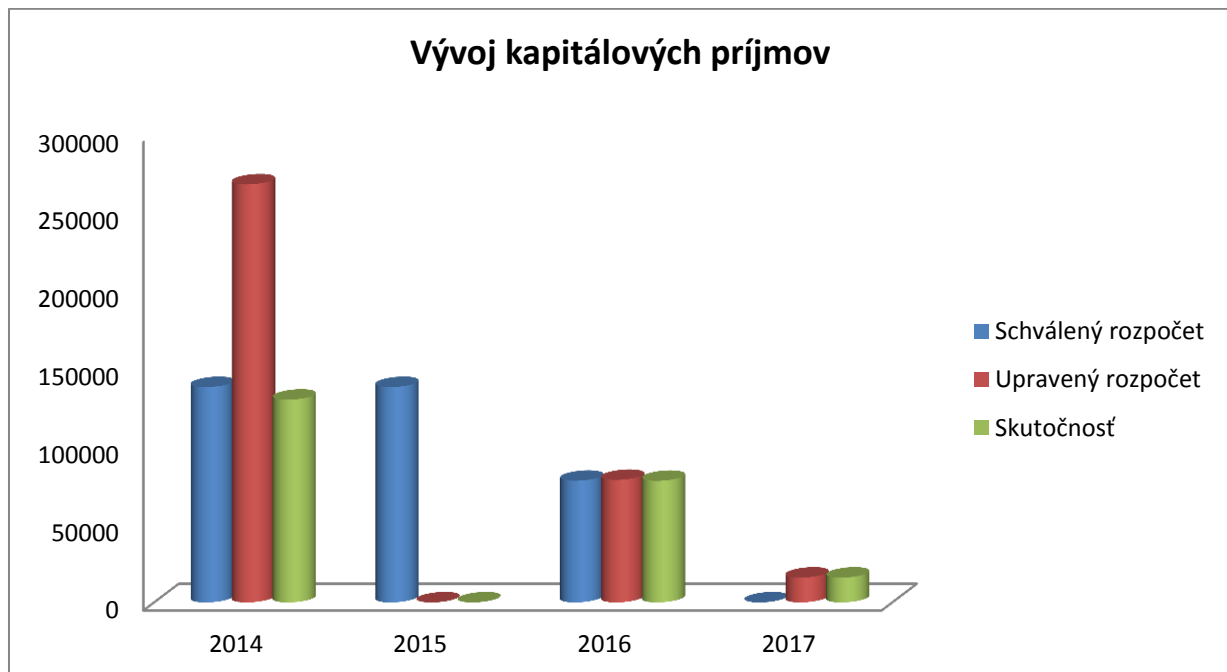
Kapitálové príjmy

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

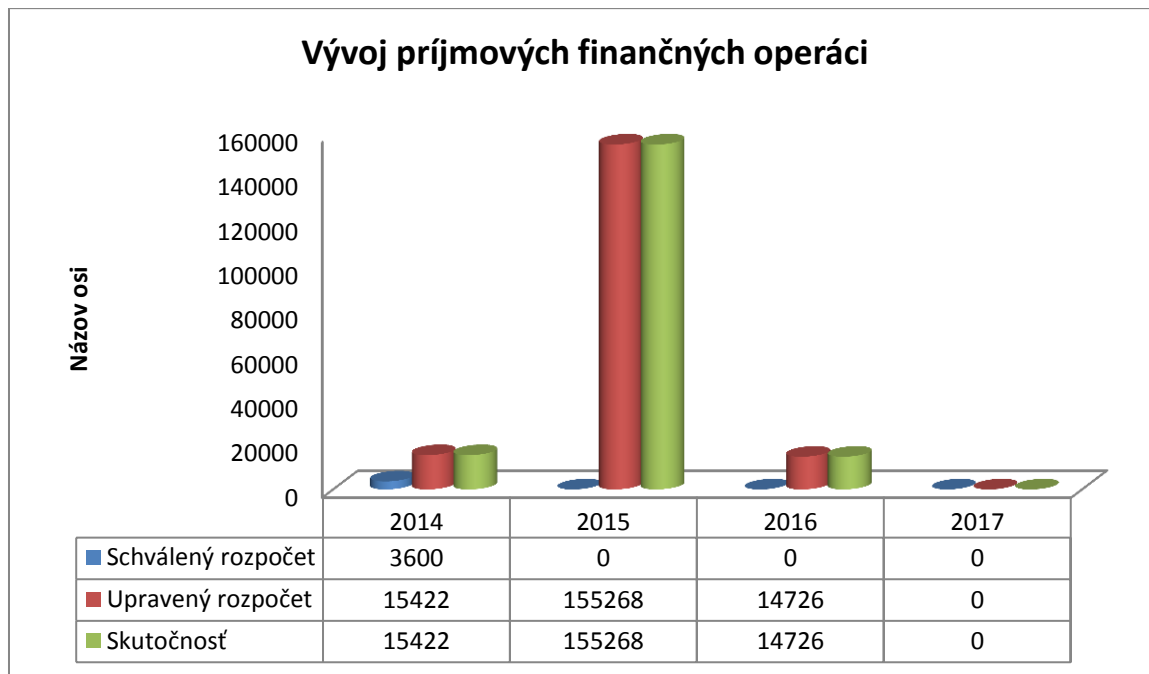


Porovnanie plnenie rozpočtu kapitálových príjmov rokov 2013-2016

Rozpočet na rok	2014	2015	2016	2017
Schválený rozpočet	137 894,00	137 895,00	77 888,00	0,00
Upravený rozpočet	267 694,00	0,00	78 453,00	15 880,00
Skutočnosť	129 800,00	0,00	77 848,00	15 880,00
% plnenia	48,49	0,00	99,23	100,00



Rok 2017 je rokom, v ktorom obec v porovnaní so sledovanými obdobiami minulých rokov hospodárila s najnižšími kapitálovými príjmami (výnimka je rok 2015). Príjmy z predaja majetku sa na celkových príjmoch podieľali sumou 14,99 %. 85,01 % predstavujú príjmy z kapitálového transferu poskytnutého Ministerstvom financií SK a tieto boli určené na rekonštrukciu kultúrneho domu.

*Finančné operácie*

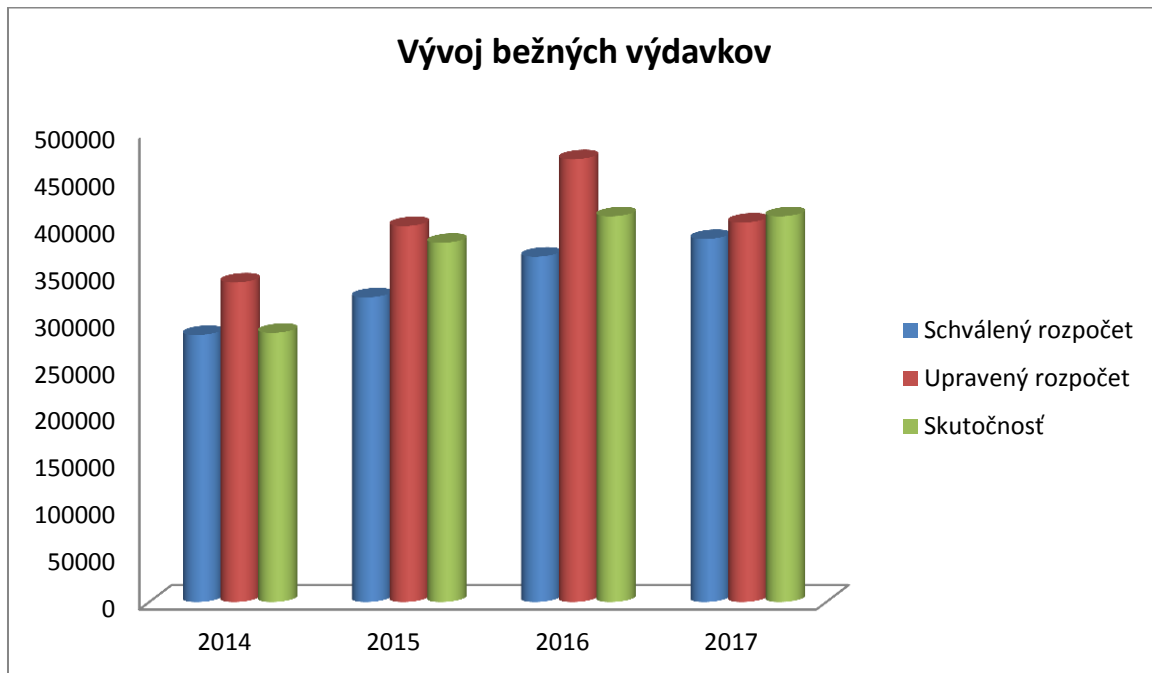
Príjmové finančné operácie predstavujú financovanie obce z cudzích zdrojov (úvery), a zapojenie mimorozpočtových peňažných fondov do rozpočtu obce. Najväčší príjem bol v roku 2015, kedy sa ukončila modernizácia verejného osvetlenia. V roku 2017 obec vo svojom rozpočte nevykazovala žiadne príjmové finančné operácie. V rozpočtovom období 2017 zdrojom výdavkov boli príjmy bežného obdobia, to znamená, že nečerpala vytvorené fondy obce.

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	2014	2015	2016	2017
Schválený rozpočet	283 697,00	323 641,00	366 885,00	385 617,00
Upravený rozpočet	339 467,00	399 412,00	470 363,00	403 119,00
Skutočnosť	285 972,00	381 592,00	409 760,00	370 924,00
% plnenia	84,24	95,54	87,12	92,01



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

Oproti roku 2014 bežné výdavky vzrástli o 29,71 % čo je v súlade s rastom príjmov.

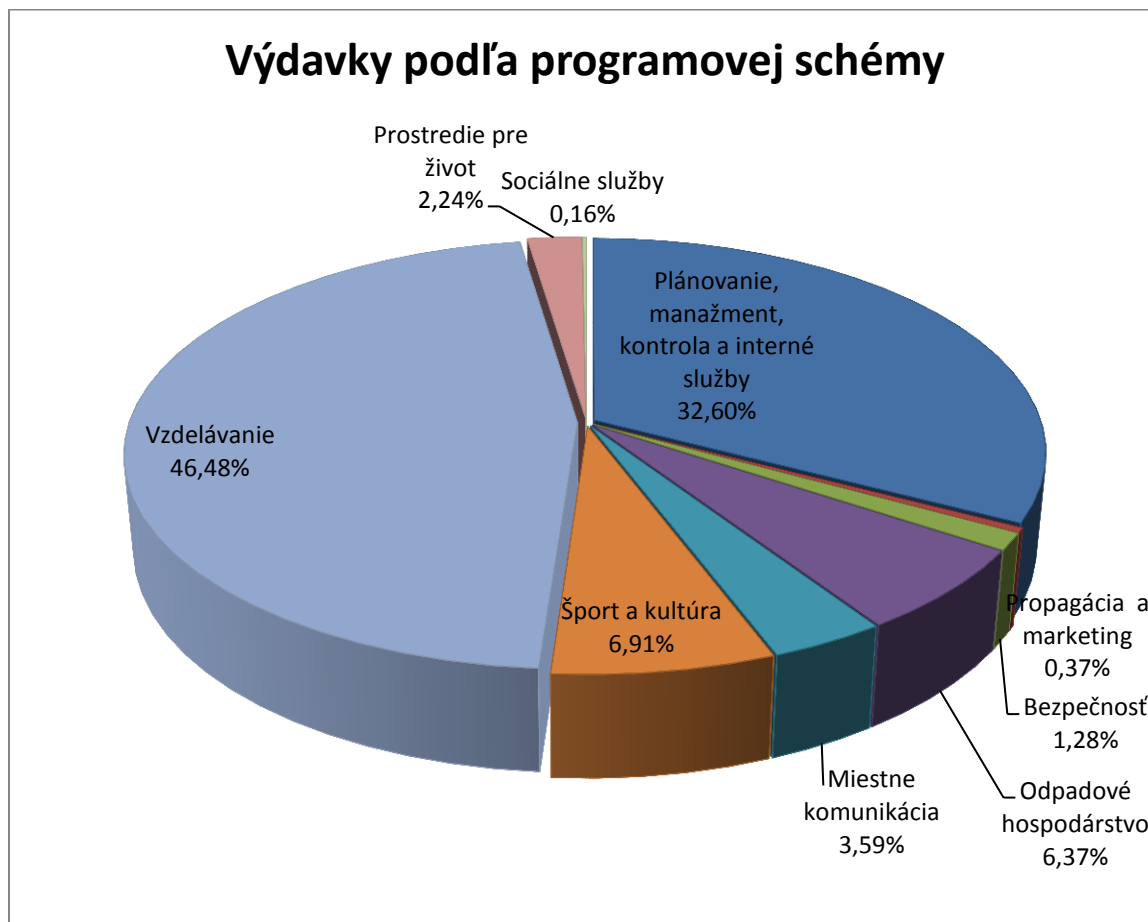
Najvyšším percentom sa na bežných výdavkoch v roku 2017 podieľajú finančné prostriedky určené na predprimárne a primárne vzdelávanie a s nimi súvisiace vedľajšie služby (49,38 %). Osobné výdavky a odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne predstavujú druhú najvyššiu skupinu finančných prostriedkov (21,14 %) tretiu najvýznamnejšiu skupinu tvoria výdavky na rôzne druhy služieb (12,86 %).

Kapitálové výdavky

Pre rok 2017 neboli plánované žiadne rozvojové programy. Rozpočtovými opatreniami v priebehu rozpočtového roka sa výdavkový rozpočet upravil na 25 073 eur, ale skutočné čerpanie bolo vo výške 23 184 eur. Tieto prostriedky boli určené na vypracovanie zadania k územnému plánu obce, na rekonštrukciu kultúrneho domu a výstavbu detského ihriska.

1.3 Plnenie rozpočtu výdavkov podľa programovej schémy

Percentuálne rozdelenie výdavkov rozpočtu obce v roku 2017 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 2017 mala obec bežný rozpočet zostavený ako prebytkový.

Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom hospodárenia bežného rozpočtu.



Hospodárenie obce za rok 2017 je spracované do nasledovného tabuľkového prehľadu:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežný rozpočet			
príjmy	427 373,00	449 420,00	455 426,32
výdavky	385 617,00	403 118,96	370 924,51
Prebytok /Schodok	41 756,00	46 301,04	84 501,81

Kapitálový rozpočet

príjmy	0,00	15 880,00	15 880,00
výdavky	3 000,00	25 073,25	23 184,25
Prebytok/Schodok	-3 000,00	- 9 193,25	- 7 304,25
Vylúčenie z prebytku	0,00	0,00	2 500
Upravený prebytok bežného a kapitálové rozpočtu	38 756,00	37 107,79	74 697,56

Finančné operácie

príjmové finančné operácie	0,00	0,0	0,00
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00
Rozdiel finančných operácií	0,00	0,00	0,00

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 poskytnuté obci formou dotácie od Fondu na podporu umenia bo výške 2 500 eur, ktoré je možné použiť v nasledujúcom 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 77 197,56 eur zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravený o nevyčerpané prostriedky z dotácie Fondu na podporu umenia v sume 2 500 eur s navrhuje rozdeliť nasledovne:

- na tvorbu rezervného fondu vo výške 10 %, t.j. 7 469,76 eur,
- na tvorbu mimorozpočtových peňažných fondov 69 727,80 eur.



D. Záver

1. Návrh záverečného účtu obce 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 citovaného zákona.
2. Návrh záverečného účtu obce za rok 2017 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 31.12.2017 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 auditorom.

Návrh záverečného účtu preto odporúčam prerokovať s výrokom

celoročné hospodárenie bez výhrad.

V Malachove 23. februára 2018

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka