



Stanovisko hlavního kontrolóra k Závěrečnému účtu obce

Velké Trakany za rok 2017

Odborné stanovisko

k návrhu Záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2017

V súlade s § 18f písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Veľké Trakany za rok 2017.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušným právnym predpisom a na posúdenie súladu hospodárenia s príslušnými právnymi normami.

Záverečný účet predstavuje usporiadanú sústavu ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie jedného roka a obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

A. Východiska spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2017 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v súlade s §16 ods. 12 – v lehote do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2017 je spracovaný v súlade so zákonom 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).

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2017 zverejnený spôsobom v obci obvyklým (15.05.2018 na informačnej tabuli vo vestibule obecného úradu a zvesení 30.05.2018) najmenej 15 dni pred jeho prerokovaním.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku o rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2018.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce,
- h) finančné usporiadanie vzťahov,
- i) výsledok hospodárenia,
- j) tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov.

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 predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu

Obec pri zostavení záverečného účtu postupovalo podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2017 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1. Rozpočtové hospodárenie

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2017 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet obce Veľké Trakany na rok 2017 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č.162/2016 dňa 30.12.2016. Rozpočet bol zmenený trikrát:

- prvá zmena schválená dňa 13.09.2017, uznesením č. 210/2017
- druhá zmena schválená dňa 12.12.2017, uznesením č.231/2017
- tretia zmena schválená dňa 29.12.2017, uznesením č. 243/2017

V nižšie uvedenej tabuľke uvádzam prehľad rozpočtu schváleného a rozpočtu po posledných zmenách.

Rozpočet obce na rok 2017

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	1 060 635	1 242 167,82
z toho :		
Bežné príjmy	999 735	1 170 982,82
Kapitálové príjmy	00,00	10 000
Finančné príjmy	60 000	60 000
Príjmy RO s právnou subjektivitou	900	1 185
Výdavky celkom	1 050 798,34	1 145 404,24
z toho:		
Bežné výdavky	393 736,34	415 945,44
Kapitálové výdavky	130 800	130 800
Finančné výdavky	40 000	40 000
Výdavky RO s právnou subjektivitou	486 262	558 658,80
Rozpočet obce	9 836,66	96 763,58

2. Bilancia aktív a pasív

Neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu obce Veľké Trakany je i tabuľkový prehľad bilancie aktív a pasív. Zostatková hodnota na strane aktív je 4 942 345,57 EUR , zostatková hodnota na strane pasív je taktiež 4 942 345,57 EUR. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2017 je vyrovnaná.

Aktíva

Názov	KS k 31.12.2017 v EUR	PS k 01.01.2017 v EUR
Majetok spolu	4 983 832,25	4 942 345,57
Neobežný majetok spolu	4 303 446,06	4 355 806,55
z toho:		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	4 035 139,61	4 087 500,10
Dlhodobý finančný majetok	268 306,45	268 306,45
Obežný majetok spolu	680 386,19	586 539,02
z toho:		
Zásoby	0	0
Zúčtovanie medzi subjektami VS	426 666	426 666
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	20 941,45	25 310,16
Finančné účty	232 778,74	134 562,86
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0
Časové rozlíšenie		

Pasíva

Názov	KS k 31.12.2017 v EUR	PS k 01.01.2017
Vlastné imanie a záväzky spolu	4 983 832,25	4 942 345,57
Vlastné imanie	3 294 201,85	3 274 655,52
z toho:		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	3 294 201,85	3 274 655,52
Nevyspor. výsl. hosp. min. rokov (+/-428)	3 247 601,25	3 202 748,37
Výsledok hosp. za účt. obdobie	46 600,60	71 907,15
Záväzky	609 524,09	629 220,17
z toho:		
Rezervy		
Zúčtovanie medzi subjektami VS	10 880,00	0,00
Dlhodobé záväzky súčet	579 988,87	608 286,88
Krátkodobé záväzky súčet	18 655,22	14 745,75
Bankové úvery a výpomoci	0,00	6 187,54
Časové rozlíšenie	1 080 106,31	1 038 469,88

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017

➤ voči bankám	0,00 EUR
➤ voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	578 782,95 EUR
➤ voči dodávateľom	0,00 EUR
➤ voči štátnemu rozpočtu	10 880,00 EUR
➤ voči zamestnancom	10 628,79 EUR
➤ voči poisťovniam a daňovému úradu	6 504,18 EUR
➤ ostatné priame dane	1 422,25 EUR
➤ voči sociálnemu fondu	1 205,92 EUR
➤ ostatné	100,00 EUR

Obec neuzatvorila v r. 2017 lízingovú zmluvu na nákup osobného automobilu.

4. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

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

Obec v roku 2017 poskytla dotácie na základe uznesenia OZ č. 197/2016 zo dňa 03.07.2017. K 31.12.2017 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté.

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie: uviesť -bežné výdavky na..... -kapitálové výdavky na..... -1-	Suma poskytnutých finančných prostriedkov -2-	Suma použitých skutočne finančných prostriedkov -3-	Rozdiel (stĺ.2-stĺ.3) -4-
Telovýchovná jednotka – bežné výdavky na	3 750,00 EUR	3 625,83 EUR	124,17
Cirkvám:	1 320,00	1320,00	0,00
Rímskokatolícka	330,00	330,00	0,00
Reformovaná	330,00	330,00	0,00
Evanjelická	330,00	330,00	0,00
Gréckokatolícka	330,00	330,00	0,00
Červený kríž	330,00	149,48	180,52
ZO – Csemadok	330,00	330,00	0,00
Ambulancia MUDr. Bajzu	960,00	960,00	0,00

6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti nie sú vykázané vzhľadom na skutočnosť, že Obec Veľké Trakany v roku 2017 nevykonala žiadnu podnikateľskú činnosť. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 31.12.2017 vykazuje nulové hodnoty v kolónke podnikateľská činnosť.

7. Peňažné fondy

Sociálny fond – konečný stav k 31.12.2017 vo výške 1 581,35 EUR

Rezervný fond – konečný stav k 31.12.2017 vo výške 26 731,41 EUR

8. Finančné usporiadanie vzťahov

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám:

- **prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO**

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s VJM Veľké Trakany	53 201,91	53 201,91	0,00

- **prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠR**

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma použitých prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s VJM Veľké Trakany	504 977	504 977	0,00

b) finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2016 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

c) finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť: školstvo, matrika,..... - bežné výdavky - kapitálové výdavky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3-stĺ.4)
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-
	Matričná činnosť	5.339,97	5.339,97	0,00
	Materská škola	2086	2086	0,00
	Základná škola	504 977	504 977	0,00
	Register obyvateľov	474,87	474,87	0,00
	Životné prostredie	115	115	0,00
	Cestná doprava	62,16	62,16	0,00
	Recyklačný fond	18	18	0,00
	Voľby do NR SR	856,60	856,60	0,00
	Register adries	86,80	86,80	0,00
ÚPSVaR	Hmotná núdza	16.326,25	16.326,25	0,00
ÚPSVaR	Aktivačná činnosť	13.821,01	13.821,01	0,00
ÚPSVaR	Rodinné prídavky	329,73	329,73	0,00
Ob.úrad TV	Odmena skladníka	210,00	210,00	0,00

8. Údaje o plnení rozpočtu

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2017 v EUR
Bežné príjmy spolu:	1 171 222,12
z toho: bežné príjmy obce:	1 151 781,26
bežné príjmy RO :	19 440,86
Bežné výdavky spolu:	945 632,52
z toho: bežné výdavky obce:	379 054,02
bežné výdavky RO :	566 578,50
Bežný rozpočet	225 589,60
Kapitálové príjmy spolu:	10 000,00
z toho: kapitálové príjmy obce:	10 000,00
kapitálové príjmy RO :	0,00
Kapitálové výdavky spolu:	106 286,68
z toho: kapitálové výdavky obce:	106 286,68
Kapitálové výdavky RO :	0,00
Kapitálový rozpočet:	-96 286,68
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	129 302,92
Vylúčenie z prebytku	115 566,16
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	13 736,76
Príjmy z finančných operácií:	60 695,45
Výdavky z finančných operácií:	33 268,59
Rozdiel finančných operácií	27 426,86
PRÍJMY SPOLU	1 241 917,57
VÝDAVKY SPOLU	1 085 187,79
Hospodárenie obce	156 729,78
Vylúčenie z prebytku	115 566,16
Upravené hospodárenie obce	41 163,62

Záver

Na základe kontroly predložených dokumentov prehlasujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce.

Vzhľadom na to, že hospodárenie obce bolo v roku 2017 prebytkové, je zrejmé, že obec vynakladala finančné prostriedky účelne a hospodárne. Na základe uvedeného podľa § 16 ods. 8 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení odporúčam zastupiteľstvu obce uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu za rok 2017 výrokom

súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad

Veľké Trakany, 01.06.2018

bc. Mgr. Erika Maťovková

hlavná kontrolórka obce