

Stanovisko

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Lovinobaňa za rok 2017

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c/ zákona 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len „zákon o obecnom zriadení“/ predkladám stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Lovinobaňa za rok 2017.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Lovinobaňa za rok 2017 bolo spracované na základe:

- rozpočtu obce Lovinobaňa na rok 2017 a jeho deviatich úprav
- účtovných výkazov k 31.12.2017
- návrhu Záverečného účtu obce Lovinobaňa za rok 2017
- finančných a účtovných výkazov rozpočtovej organizácie – ZŠ Lovinobaňa

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Záverečný účet bol spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Podľa novely zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov Obec zverejní návrh Záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce. Obec Lovinobaňa podmienku dodržania informačnej povinnosti dodržala, nakoľko návrh Záverečného účtu obce bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle obce dňa 4.6.2018.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec je povinná podľa § 16 ods. 3) zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov dať si overiť účtovnú závierku audítorom. Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom vyplýva aj z § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Audítorská správa mi k vypracovaniu tohto stanoviska nebola predložená, nakoľko objednaný audit za rok 2017 ešte nebol vykonaný. V našom prípade podľa § 19 ods.3 zákona o účtovníctve účtovná závierka musí byť overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, teda za rok 2017 do konca roka 2018.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce bol spracovaný podľa § 16 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavení, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

V súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 obsahuje najmä :

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu obce
- údaje o hospodárení príspevkovej organizácii zriadenej obcou – obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. v členení podľa jednotlivých príjemcov
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec nevykonáva podnikateľskú činnosť
- hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce – tvorí prílohu č. 1 k Záverečnému účtu obce

a) Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s rozpočtovou klasifikáciou

Predložené údaje o plnení rozpočtu obce Lovinobaňa, ktoré sú súčasťou závierky, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu. Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 67/2016 dňa 19.12.2016.

Rozpočet bol upravený zmenou rozpočtu päťkrát, pričom tieto zmeny boli schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva. Na základe písomných oznámení z OU BB odbor školstva bol na ZŠ Lovinobaňa - rozpočtovej organizácii obce v priebehu roka 2017 rozpočet upravovaný celkom štyrikrát:

- zmena oznámená dňa 09.02.2017 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 1/2017/ZŠ
- zmena oznámená dňa 25.08.2017 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 2/2017/ZŠ
- zmena oznámená dňa 27.09.2017 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 3/2017/ZŠ
- zmena oznámená dňa 13.10.2017 OU BB odbor školstva - rozpočtovým opatrením č. 4/2017/ZŠ

Výsledná podoba rozpočtu a jeho plnenie bolo nasledovné:

v eurách

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	2 666 281,00	2 730 663,00	1 677 166,41
Výdavky celkom	2 666 281,00	2 730 663,00	1 450 002,74
Hospodárenie obce – prebytok	0	0	+ 227 163,67
z toho : Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	1 382 931,00	1 439 513,00	1 480 618,95
Bežné výdavky	1 225 739,00	1 294 448,00	1 239 533,97
Hospodárenie obce – prebytok	+ 157 192,00	+ 145 065,00	+ 241 084,98

Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	433 350,00	433 350,00	777,38
Kapitálové výdavky	1 427 292,00	1 422 965,00	188 257,19
Hospodárenie obce – schodok	- 993 942,00	- 989 615,00	- 187 479,81
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	850 000,00	857 800,00	195 770,08
Výdavkové finančné operácie	13 250,00	13 250,00	22 211,58
Hospodárenie obce – prebytok	+ 836 750,00	+ 844 550,00	+ 173 558,50

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. Sú v ňom premietnuté aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, k zriadenej rozpočtovej organizácii, ako aj k právnickým osobám, ktorým boli v zmysle VZN poskytnuté z rozpočtu obce finančné dotácie.

Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce za rok 2017 dokumentuje nasledovná tabuľka

v eurách

Názov položky	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Príjmy rozpočtu obce			
Bežné príjmy	1 439 513,00	1 480 618,95	
Kapitálové príjmy	433 350,00	777,38	
Výdavky rozpočtu obce			
Bežné výdavky	1 294 448,00	1 239 533,97	
Kapitálové výdavky	1 422 965,00	188 257,19	
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	857 800,00	195 770,08	
Výdavkové finančné operácie	13 250,00	22 211,58	
Zostatok finančných operácií			+ 173 558,50
Bežný rozpočet			
Výsledok hospodárenia – prebytok			+ 241 084,98
Kapitálový rozpočet			
Výsledok hospodárenia – schodok			- 187 479,81
Výsledok hospodárenia podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3, písm. a) a b) Zák. 583/2004 Z. z. prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu (rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu)			+ 53 605,17
- vylúčenie z prebytku (zostatok nevyč. dotácií zo ŠR za rok 2017)			- 12 433,58
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu			+ 41 171,59

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky .

Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov sú súčasťou rozpočtu obce aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce Lovinobaňa za rok 2017 je prebytok vo výške + **173 558,50 EUR**.

Nevyčerpané účelovo určené prostriedky ŠR z roku 2017 **sú zahrnuté v prebytku bežného rozpočtu**. V zmysle § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa pre účely tvorby peňažných fondov nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto **prebytku vylučujú, čím sa prebytok hospodárenia znižuje a predstavuje objem 53 605,17 €**.

Zostatok účelovo určených nevyčerpaných dotácií ŠR z roku 2017 ktoré v súlade s § 8 ods. 4 a 5 zák. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, možno použiť do 31. marca nasledujúceho rozpočtového roka, t.j. do 31. 03.2018 predstavuje sumu **12 433,58 €**. Jedná sa o zostatok nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR na normatívne výdavky ZŠ.

Po vylúčení zostatku nepoužitých dotácií z výsledku hospodárenia zisteného podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) je zostatok zdrojov pre tvorbu rezervného fondu vo výške **41 171,59 €**.

Zostatok finančných operácií v sume **173 558,00 €** je taktiež navrhnutý na tvorbu rezervného fondu.

Hospodárenie fondov obce

Sociálny fond – jeho tvorba a použitie prebiehala v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu, ktoré má obec spracované v pôsobnosti obce Lovinobaňa.

Rezervný fond - je tvorený v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- a) z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) zo zisku z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- c) zo zostatkov peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatkov príjmových finančných operácií.

Návrh tvorby rezervného fondu za rok 2017 je nasledovný :

- a) z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok v sume **41 171,59 €**
- b) zo zostatku príjmových finančných operácií v sume **173 558,00 €**

b) Bilancia aktív a pasív

Aktíva obce predstavujú netto objem 3 376 735,34 € a pasíva 3 376 735,34 €. K 31.12.2017 obec vykonala dokladovú inventarizáciu hmotného majetku a záväzkov. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín v pokladni obecného úradu bola vykonaná v súlade s § 29 ods. 3 zákona 431/2002 Z. z., pri ktorej neboli zistené inventarizačné rozdiely.

c) Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec k 31.12.2017 nevykazuje žiadny nesplatený úver.

Podmienky stanovené v § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri prijímaní návratných zdrojov financovania sú v podmienkach obce dodržané.

d) Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v pôsobnosti obce

Obec Lovinobaňa nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

e) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec Lovinobaňa poskytla v roku 2017 dotácie v zmysle VZN č. 3/2012 dvom právnickým osobám pôsobiacim na území obce v celkovej výške 8.000 €.

Záver

Návrh záverečného účtu obce za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým.

Účtovná závierka bola spracovaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2017.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce bude v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené nezávislým audítorom v priebehu druhého polroka 2018 tak, aby obecné zastupiteľstvo bolo do konania komunálnych volieb v novembri 2018 oboznámené so správou nezávislého audítora o výsledku auditu za rok 2017.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Lovinobaňa za rok 2017 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Lovinobani, dňa 6. júna 2018

Ing. Alexandra Vranová, hlavná kontrolórka obce