

# **STANOVISKO**

## **hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2017**

V zmysle § 18f ods.1 písm. c/ zákona SNR č.369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2017 pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2017 (ďalej len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Dlhá nad Váhom za rok 2017 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2017.

### **A. VÝCHODISKÁ spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu**

Pri spracovaní stanovísk som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Dlhá nad Váhom za rok 2017 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) z dvoch hľadísk:

#### **1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

##### ***1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi***

Návrh záverečného účtu bol 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.

##### ***1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce***

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pre jeho schválením v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (zverejnené 19.2.t.r.).

##### ***1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce***

Obec si splnila povinnosť podľa § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dala si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znp. (§ 9 ods.4).

#### **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

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

- a/ údaje o plnení rozpočtu v členení: bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b/ bilanciu aktív a pasív
- c/ prehľad o stave a vývoji dlhu
- d/ prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- e/ tvorbu a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- f/ finančné usporiadanie vzťahov.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože podľa vyjadrenia spracovateľa návrhu záverečného účtu obce v roku 2017 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. 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, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **B. ZOSTAVENIE záverečného účtu**

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtovaného roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu.

V súlade s § 16 ods.2 horeuvedeného zákona finančne usporiadal svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnemu fondu.

### **1. Rozpočtové hospodárenie**

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 27. marca 2017, uznesením OZ č. 107/2017.

Rozpočet na rok 2017 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške 2500 eur.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka zmenený a to uznesením č. 125/2017 zo dňa 11. septembra 2017 a uznesením 130/2017 zo dňa 20. decembra 2017.

### **Plnenie rozpočtu a jeho zmeny za rok 2017**

| <b>Bežný rozpočet</b> | <i>pôvodný</i> | <i>Upravený</i> | <i>Skutočné plnenie</i> | <i>%</i> |
|-----------------------|----------------|-----------------|-------------------------|----------|
| Príjmy                | 226 400,00     | 226 400,00      | 221 295,59              | 97,75    |
| Výdavky               | 226 400,00     | 226 400,00      | 206 448,04              | 91,19    |
| Rozdiel               | 0,00           | 0,00            | 14 847,55               | xxx      |

| <b>Kapitálový rozpočet</b> | <i>pôvodný</i> | <i>upravený</i> | <i>Skutočné plnenie</i> | <i>%</i> |
|----------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|----------|
| Príjmy                     | 109 000,00     | 54 200,00       | 48 361,95               | 89,23    |
| Výdavky                    | 111 500,00     | 22 500,00       | 21 484,00               | 95,48    |
| Rozdiel                    | -2 500,00      | 31 700,00       | 26 877,95               | xxx      |

| <b>Finančné operácie</b> | <i>pôvodný</i> | <i>upravený</i> | <i>Skutočné plnenie</i> | <i>%</i> |
|--------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|----------|
| Príjmy                   | 188 760,00     | 185 060,00      | 185 058,66              | 99,99    |
| Výdavky                  | 0              | 0               | 0                       |          |
| Rozdiel                  | 188 760,00     | 185 060,00      | 185 058,66              | xxx      |

| <b>ROZPOČET</b><br><b>celkom</b> | <i>pôvodný</i> | <i>upravený</i> | <i>Skutočné plnenie</i> | <i>%</i> |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|----------|
| Príjmy                           | 524 160,00     | 465 660,00      | 454 716,20              | 97,65    |
| Výdavky                          | 337 900,00     | 248 900,00      | 227 932,04              | 91,58    |

Vykonanie zmeny rozpočtu boli dané potrebou obce - znížením kapitálového rozpočtu – s cieľom zrealizovať rozpočet vo vzťahu k jeho plneniu. Zmeny boli vykonané tak, aby zabezpečovali nenarušili vyrovnanosť bežného rozpočtu.

Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách verejnej správy Fin 1-12“ zostavený k 31.12.2017 podrobne vykazuje nasledovné:

#### **1.1. Plnenie rozpočtu príjmov**

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, kapitálového rozpočtu predstavovali najmä príjmy z predaja majetku. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy. Kapitálové príjmy boli dosiahnuté z titulu predaja nehnuteľnosti.

Obec v roku 2017 plnila rozpočet príjmov nasledovne:

|                   | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | Plnenie |
|-------------------|--------------------|-------------------|------------|---------|
| Bežné príjmy      | 226 400,00         | 226 400,00        | 221 295,59 | 97,75   |
| Kapitálové príjmy | 109 000,00         | 54 200,00         | 48 361,95  | 89,23   |

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy – daňové a nedaňové – a cudzie príjmy (transfery), ich plnenie bolo v danom roku nasledovné:

|                                      | Schválený rozpočet | Skutočnosť |
|--------------------------------------|--------------------|------------|
| <i>Bežné príjmy</i>                  |                    |            |
| Daňové príjmy -Výnos dane z príjmov  | 153 500,00         | 156 544,29 |
| Daň z nehnuteľnosti                  | 34 000,00          | 36 209,39  |
| Poplatok za kom.odpad                | 18 000,00          | 14 689,40  |
| Ostatné dane                         | 1 100,00           | 1 000,50   |
| Nedaňové príjmy- príjmy z prenájmu   | 3 700,00           | 2 053,89   |
| Administr. príjmy                    | 8 000,00           | 2 158,50   |
| Poplatky a platby                    | 2 560,00           | 2 653,50   |
| Transfery a granty                   | 5 540,00           | 5 963,95   |
| <i>Kapitálové príjmy</i>             |                    |            |
| Predaj pozemkov                      | 50 000,00          | 44 181,95  |
| Transfer na rekonštrukciu art.studne | 4 200,00           | 4 181,00   |

#### **1.2 Plnenie rozpočtu výdavkov**

Obec v roku 2017 čerpala výdavky nasledovne:

|                    | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutočnosť | Plnenie |
|--------------------|-----------------------|----------------------|------------|---------|
| Bežné výdavky      | 226 400,00            | 226 400,00           | 206 448,04 | 91,19   |
| Kapitálové výdavky | 111 500,00            | 22 500,00            | 21 484,00  | 95,48   |

Výdavky obce v členení podľa ekonomickej klasifikácie:

|  | Schválený rozpočet | Skutočnosť |
|--|--------------------|------------|
| <i>Bežné výdavky</i>                   |                    |            |
| Mzdy, platy a ostatné osob. vyrovnania | 57 730,00          | 52 803,40  |
| Poistné a príspevok do poisťovní       | 20 305,00          | 17 892,75  |
| Tovary a služby                        | 140 075,00         | 130 126,47 |
| Bežné transfery                        | 8 290,00           | 5 625,42   |
| <i>Kapitálové výdavky</i>              |                    |            |
| Úprava ver. priestr. v centre obce     | 4 500,00           | 4 400,00   |
| Projekt.dokumentácia                   | 18 000,00          | 17 028,00  |

### 1.3 Plnenie finančných operácií

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácania. Nie sú súčasťou príjmov a výdavkov z rozpočtu obce. Obec v roku 2017 dosiahla tieto príjmy:

|                    | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutočnosť | Plnenie |
|--------------------|-----------------------|----------------------|------------|---------|
| Fin.oper. príjmové | 188 760,00            | 185 060,00           | 185 058,60 | 99,19   |
| Fin.oper.výdavkové | 0,00                  | 0,00                 | 0,00       | xxx     |

Cez finančné operácie príjmové sa zapájali do rozpočtu prostriedky z predchádzajúcich rokov.

### 1.4. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok (kladný rozdiel medzi primami a výdavkami rozpočtu) alebo schodok (záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami) jej rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky a kapitálové príjmy a výdavky; súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Podľa § 16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu; tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohoto prebytku vylučujú. V roku 2017 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 2 500,- eur (dotácia z min.kultúry).

Hospodárenie obce dokumentuje nasledovná tabuľka:

|   | Skutočnosť |           | Upravený<br>hospodárenia      výsledok |
|---|------------|-----------|--|
| <i>Bežný rozpočet</i>                     |            |           |  |
| Príjmy                                    | 221 295,59 |           | 218 795,59                             |
| Výdavky                                   | 206 448,04 |           | 206 448,04                             |
| <u>Prebytok      bežného<br/>rozpočtu</u> |            | 14 847,55 | <b>12 347,55</b>                       |
| <i>Kapitálový rozpočet</i>                |            |           |  |
| Príjmy                                    | 48 361,95  |           | 48 361,95                              |
| Výdavky                                   | 21 484,00  |           | 21 484,00                              |
| <u>Prebytok<br/>kapitálového rozpočtu</u> |            | 26 877,95 | <b>26 877,95</b>                       |
|   |            |           | <b>39 225,50</b>                       |

Stav finančných prostriedkov ku koncu obdobia na všetkých bankových účtoch a v pokladni je vo výške 232 010,41 eur.

## 2. Bilancia aktív a pasív

Účtovný stav hmotného a nehmotného investičného majetku sa vykazuje vo výkaze „Súvaha Uč ROPO SFOV 1-01“. Na základe príkazu starostu obce bola vykonaná inventarizácia dielčimi inv.komisiami, ktoré svoje zistenia (prírastky, úbytky) k sledovanému obdobiu uviedli do zápisníc o inventarizácií. Celkový majetok obce k 31.12.2017 predstavuje v hodnotovom

vyjadrení sumu 1 081 169,13 €. Treba dodať, že obec správne aplikovala zákon o účtovníctve, keď hmotný majetok odpisovala. Správne boli vykázané nedokončené investície a to na účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku so zostatkom 27 499,45 € (klub dôchodcov – projekt, miest. kom. -proj. dok., kamerový systém-proj.dok., rekonštrukcia domu s.č. 53 – proj.dok., projekt multifunk ihriska – proj.dokum.).

### 2.1 Bilancia pohľadávok

Ku koncu sledovaného obdobia obec vykazovala krátkodobú pohľadávku vo výške 5 308,22 € (neuhradená daň z nehnuteľnosti a poplatky za komunálny odpad). Konštatujem zníženie pohľadávok oproti predchádzajúcemu roku. Z celkového stavu pohľadávok najvyšší podiel pripadá na pohľadávky za dane - 46,83 %. Súčasne obec tvorila opravné položky k pohľadávkam v sume 628,77 eur.

## 2.2 Bilancia záväzkov

Krátkodobé záväzky obce ku koncu účtovného obdobia sú vo výške 13 589,90 €, vo vecnom vyjadrení predstavujú mzdové náklady zamestnancov za december, nevyfakturované dodávky, záväzky zo soc.fondu.

## 3. Finančné vysporiadanie vzťahov

Obec vysporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu z prijatých transferov. Tieto prostriedky boli použité v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Taktiež vysporiadala finančné vzťahy s organizáciami, ktorým poskytla dotácia v súlade s platným VZN a to: Športový klub Dlhá na Váhom – 2000 eur, Priatelia vína, o.z. – 500,- eur, ALDEA-ob.zdr. – 440,- eur.

## 4. Kontrolné zistenia

Vykonané kontroly účtovných dokladov ukázali, že tieto boli zaúčtované v zmysle platnej účtovnej osnovy a boli dodržané všetky pravidlá zákona č.431/2002. Zb. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov. Pohyb finančných prostriedkov je zachytávaný včas a správne. Ani

v jednom prípade nebolo zistené porušenie schválených zásad hospodárenia s majetkom obce a nakladania s ním a všeobecne záväzných nariadení obce. Evidencia príjmov a výdavkov i naďalej sa zachytáva v strojovom spracovaní účtovníctva – programom WINIbeu. Finančné prostriedky boli vynaložené hospodárne (minimalizovali náklady na vykonanie tej-ktorej činnosti pri zachovaní primeranej úrovne a kvality), efektívne (maximalizovali výsledky činnosti) a účinne (zabezpečili vzťah medzi rozpočtom a výdavkami)

Treba konštatovať, že v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení bola splnená zákonná povinnosť a to zverejnenie záverečného účtu najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním. Taktiež bola splnená povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom. Účtovná závierka obsahuje predpísané časti a to súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky.

K vypracovaniu tohto stanoviska predchádzala kontrolná činnosť hlavného kontrolóra. Na záver možno konštatovať, že je potrebné i naďalej:

- v plnom rozsahu pri ďalšej činnosti dodržiavať zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zákon č. 523/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- dbať na dodržiavanie všetkých zákonov nevyhnutných k výkonu práce na obecnom úrade a všetkých prijatých VZN obce,
- dodržiavať a vykonávať zákon o finančnej kontrole, vykonávať základnú finančnú kontrolu,
- dodržiavať zákon o verejnom obstarávaní,
- dodržiavať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vykonávať opatrenia na zníženie pohľadávok.

### **Záver**

Návrh Záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy..

Návrh Záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2017 v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a § 16 ods.9 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený dňa 19. februára 2017 na verejnú diskusiu v zákonom stanovenej lehote a spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce za rok 2017 v súlade s § 9 ods.4 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. boli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2017 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Dlhá nad Váhom k 31.12.2017 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p..

**V zmysle § 16 ods.10 zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**

### **o d p o r ú č a m**

**Obecnému zastupiteľstvu Dlhá nad Váhom uzatvoriť prerokovanie návrhu  
Záverečného účtu Obce Dlhá nad Váhom za rok 2017 s výrokom:  
Schvaľuje celoročné hospodárenie bez výhrad.**

V Dlhej nad Váhom, 2. marca 2018

**Ing.Mária Fülöpová  
hlavný kontrolór**