



Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Gôtovany za rok 2017

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Gôtovany za rok 2017.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2017, súvahy, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov k 31.12.2017, vyžiadaných od zamestnancov Obecného úradu v Gôtovanoch.

1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Gôtovany za rok 2017 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Gôtovany

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce dňa 24.05.2018, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do konca bežného roku najneskôr však do 31.12.2018. Účtovná závierka za rok 2017 nebola ku dňu 24.5.2018 audítorom overená. Pri overovaní účtovnej závierky je audítor povinný overiť tiež plnenie povinností obce v súlade s § 10, ods. 7 a 8, § 16, ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. V súlade s ustanovením § 16 ods. 4 písomne oznamuje porušenie povinností, vyplývajúcich z tohto zákona ministerstvu financií SR.

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších zmien a doplnkov, 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.

2. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po

skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ku dňu 31.12.2017, a to najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,*
- g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.**

Pozn,*: Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec Gôtovany nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných predpisov.

** Na základe uznesenia OZ zo dňa 9.12.2016 č. 122 sa program obce v roku 2017 neuplatňoval.

3. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Gôtovany sa riadilo rozpočtom, ktorý bol zostavený podľa ustanovenia § 10, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 122, dňa 09.12.2016. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celkový rozpočet bol pôvodne schválený **ako vyrovnaný**, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schválený rozpočet bol v priebehu roka upravený piatimi rozpočtovými opatreniami schválenými obecným zastupiteľstvom a jedným rozpočtovým opatrením, schváleným starostom obce v súlade s § 14, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po týchto rozpočtových zmenách sa pôvodne schválený vyrovnaný rozpočet zmenil **na rozpočet s miernym upraveným prebytkom** v sume 0,64 EUR.

Zostatok prebytku celkového skutočného hospodárenia obce ku dňu 31.12.2017 pre tvorbu rezervného fondu v zmysle § 15, ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je suma 5.902,97 EUR.

Rezervný fond musí obec vytvoriť najmenej vo výške 10 % z tejto sumy, teda minimálne v sume 590,30 EUR.

4. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú a zodpovedajú stavu účtov v hlavnej knihe. Pokles celkovej hodnoty majetku zo sumy 1.232.340,42 EUR ku dňu 1.1.2017 na hodnotu 1.207.200,45 EUR ku dňu 31.12.2017 je spôsobený predovšetkým amortizáciou (odpismi, opravkami) budov a stavieb.

5. Zadĺženosť a možnosť financovania

Podľa § 17, odsek 6-8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene

a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je obec povinná sledovať úverovú zadlženosť, ktorá výškou zostatku návratných zdrojov financovania (komerčných úverov) nesmie prekročiť 60% objemu bežných príjmov predchádzajúceho roka a splátky úverov nesmú prekročiť 25% uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Obec tieto podmienky v roku 2017 dodržala a neprekročila.

Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu k 31.12.2017*

Dosiahnuté bežné príjmy obce (BP) v roku 2016 (vrátane bežných príjmov MŠ) :	237.740,06 €
Maximálna prípustná výška dlhu 60% z BP 2016:	142.644,04 €
Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% z BP 2016:	189.518,23 €
Dosiahnutá výška skutočného dlhu (návratné zdroje financovania) v EUR:	0,00 €
Dosiahnuté % dlhu:	0,00 %
Dosiahnuté percento ročných splátok:	0,00 %

*Pozn.: Do celkovej sumy dlhu sa podľa § 17, ods. 8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov nezapočítavajú záväzky z úverov, poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Výška dlhu obce Gôtovany voči ŠFRB bola ku dňu 31.12.2017 v sume 575.778,14 EUR z toho

- NBD č. 184 – 92.875,39 EUR,
- NBD č. 185 – 194.355,12 EUR
- NBD č. 222 – 288.547,63 EUR.

6 . Rezervný a sociálny fond

Obec tvorí (eviduje) zákonný rezervný fond v hlavnej knihe analytickou evidenciou. Tieto finančné prostriedky nevedie na samostatnom bankovom účte. Celková výška rezervného fondu ku dňu 31.12.2017 bola v sume 22.631,65 EUR. Pre tvorbu a použitie finančných prostriedkov rezervného fondu platia ustanovenia zákona č. 583/2004, najmä §10, §12 a §15. Obec v roku 2017 tieto podmienky neporušila.

Sociálny fond tvorila obec Gôtovany z povinného prídeltu a to 1 % hrubej mzdy zamestnancov v súlade s §3 zákona 152/1994 Z.z o sociálnom fonde. Čerpanie fondu v roku 2017 bolo v súlade s § 7. Podľa môjho názoru je výška zostatku fondu vysoká. Ku dňu 31.12.2017 bola v sume 1.401,29 EUR. Odporúčam prehodnotiť opodstatnenosť tejto sumy a postupne ju čerpať ju v zmysle ustanovení uvedeného zákona.

7. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Gôtovany v roku 2017 v zmysle § 4, ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov neuplatňovala program obce.

8. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Gôtovany a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu za rok 2017 tak, ako je predložený, t.j.

schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

Zároveň odporúčam schváliť prevod prebytku rozpočtu za rok 2017 aspoň v minimálnej výške t.j. v sume 590,30 € pre tvorbu rezervného fondu a zbytok do ostatných peňažných fondov.

V Gôtovanoch, 30.05.2018

.....
Ing. Pavel Tylka
Hlavný kontrolór obce