



Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Gôtovany za rok 2016

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 2016.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2016, súvahy, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplnujúcich údajov ku dňu 31.12.2016, vyžiadaných od Obecného úradu obce Gôtovany.

1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1.1 *Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi*

Záverečný účet obce Gôtovany za rok 2016 - návrh (po akceptovaní pripomienok do zapracovania návrhu, 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 31.05.2017, 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 povinností 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 31.12.2017. Účtovná závierka za rok 2016 zatiaľ nebola overená auditorom. Pri overovaní účtovnej závierky auditor overuje okrem iného aj povinnosti 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.

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 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších zmien a dodatkov, 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 záverečný účet obce obsahuje takmer všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to najmä:

- Rozpočet obce na rok 2016
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2016
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016
- Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2016
- Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného) a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016
- Hospodárenie príspevkových organizácií *
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti*
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - zriadeným a založeným právnickým osobám
 - ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom
 - štátnemu rozpočtu
 - štátnym fondom
 - rozpočtom iných obcí
 - rozpočtom VÚC

Pozn.*: Údaje o hospodárení v príspevkových organizáciách, o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov záverečný účet neobsahuje, pretože obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

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. 76 dňa 12.12.2015.

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.

Rozpočet bol pôvodne schválený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet obce bol zostavený a schválený s celkovými príjmami vo výške 226.316,00 EUR a s celkovými výdajmi vo výške 226.316,00 EUR, pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Rozpočet bol počas roka 2016 upravený spolu piatimi rozpočtovými opatreniami.

Zostatok prebytku celkového hospodárenia obce ku dňu 31.12.2016 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 5.497,30 EUR . /V

zmysle § 15, ods. 4 musí obec vytvoriť z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16, ods. 6 rezervný fond najmenej 10 % z tejto sumy, teda za rok 2016 - v sume 549,73 EUR/.

Na porovnanie uvádzam v tabuľke č. 1 vývoj čerpania rozpočtu obce Gôtovany za roky 2012 až 2016.

Tabuľka č. 1

Rozpočet obce	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Bežný rozpočet	Skutočné plnenie				
príjmy	155 644,54	171 335,20	187 563,14	212 648,77	231 252,96
výdavky	75 218,15	76 811,91	83 202,16	105 627,16	115 365,21
rozdiel	80 426,39	94 523,29	104 360,98	107 021,61	115 887,75
Materská škola /MŠ/	Skutočné plnenie				
príjmy	5 703,80	7 546,86	9 729,33	8 503,48	6 487,10
výdavky	51 039,18	63 840,97	73 400,46	81 485,85	87 602,21
rozdiel	-45 335,38	-56 294,11	-63 671,13	-72 982,37	-81 115,11
Obec + MŠ	Skutočné plnenie				
príjmy	161 348,34	178 882,06	197 292,47	221 152,25	237 740,06
výdavky	126 257,33	140 652,88	156 602,62	187 113,01	202 967,42
rozdiel	35 091,01	38 229,18	40 689,85	34 039,24	34 772,64
Kapitálový rozpočet obce + MŠ	Skutočné plnenie				
príjmy	0,00	0,00	4 600,00	0,00	0,00
výdavky	1 800,00	3 331,76	25 633,42	5 782,56	7 257,96
rozdiel	-1 800,00	-3 331,76	-21 033,42	-5 782,56	-7 257,96
Kapitálový + bežný rozpočet (bez finančných operácií)	Skutočné plnenie				
Obec + MŠ	161 348,34	178 882,06	201 892,47	221 152,25	237 740,06
výdavky	128 057,33	143 984,64	182 236,04	192 895,57	210 225,38
rozdiel	33 291,01	34 897,42	19 656,43	28 256,68	27 514,68
Finančné operácie /FO/	Skutočné plnenie				
príjmy	1 639,36	2 287,20	4 674,69	2 710,14	2 916,04
výdavky	23 511,21	23 942,00	24 331,17	24 993,71	24 933,42
rozdiel	-21 871,85	-21 654,80	-19 656,43	-21 883,57	-22 017,38
Celkový rozpočet /bežný + kapitálový + FO/	Skutočné plnenie				
príjmy	163 007,70	181 169,26	206 567,16	223 862,39	240 656,10
výdavky	151 568,54	167 926,64	206 567,16	217 480,28	225 158,80
rozdiel	11 439,16	13 242,62	0,00	6 373,11	5 497,30

4. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Finančná suma aktív sa v súvahu rovná finančnej sume pasív. Zmeny hodnôt majetku a imania obce Gôtovany v roku 2016 v porovnaní s rokmi 2012 až 2015 uvádzam v skrátenom prehľade v tabuľke č. 2:

Položka súvahy	Hodnota v EUR					
	Stav majetku a záväzkov ku koncu roka	Stav k 31.12.2012:	Stav k 31.12.2013:	Stav k 31.12.2014:	Stav k 31.12.2015:	Stav k 31.12.2016:
Hmotný a nehmotný majetok		1 227 179,18	1 193 734,55	1 182 692,84	1 188 371,28	1 152 189,24
Obežný (finančný) majetok		60 470,66	73 888,50	70 150,11	73 748,56	79 826,85
Časové rozlíšenie		443,62	186,23	0,00	1 035,45	324,33
Majetok spolu		1 288 093,46	1 267 809,38	1 252 842,95	1 263 155,29	1 232 340,42
Vlastné imanie		151 302,44	171 904,63	189 814,10	242 026,01	258 906,29
Záväzky		723 522,11	698 233,50	677 845,26	654 588,97	627 265,27
Časové rozlíšenie		413 268,91	397 671,25	366 183,59	366 542,31	346 168,86
Vlastné imanie a záväzky		1 288 093,46	1 267 809,38	1 252 842,95	1 263 155,29	1 232 340,42

V tabuľke č. 3 uvádzam aj stav vybraných pohľadávok obce s vývojom za roky 2012 až 2016.

Spolu pohľadávky obce ku 31.12.	2013	2014	2015	2016
Nájomné – NBD č. 184	587,54	1 191,35	707,04	815,64
Nájomné – NBD č. 185	1 006,92	837,41	226,22	1 936,67
Nájomné – NBD č. 222	143,00	30,69	427,40	0,00
Poplatok za tuhý komun. odpad	499,50	999,45	657,51	566,07
Daň z pozemkov	499,94	550,04	62,40	70,16
Daň zo stavieb	222,00	268,65	61,77	23,87
Daň z bytov	0,00	3,77	3,77	3,77
Poplatok za psa	45,00	65,00	50,00	40,00
Spolu:	3 005,90	3 936,36	2 196,11	3 446,08

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 zadĺženosť, ktorá výškou zostatku návratných zdrojov financovania (komerčných úverov) nesmie prekročiť 60% objemu bežných príjmov predchádzajúceho roka 2015 a splátky úverov nesmú prekročiť 25% uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Obec tieto podmienky dodržala a neprekročila.

Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu obce k 31.12.2016:

Dosiahnuté bežné príjmy (z roku 2015):	212.648,77 €
Maximálna prípustná výška dlhu 60 %:	127.589,26 €
Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% :	53.162,19 €

Dosiahnutá výška celkového dlhu* obce ku dňu 31.12.2016	26.155,66 €
z toho suma komerčných úverov obce ku dňu 31.12.2016	0,00 €
Dosiahnuté % celkového dlhu oproti bežným príjmom z roku 2015:	12,30 %
z toho % komerčných úverov obce ku dňu 31.12.2016	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.

6. Rezervný a sociálny fond

Obec analyticky sleduje rezervný fond. Nevedie sa samostatne na bankovom účte. Za roky 2012 až 2016 bol rezervný fond tvorený a čerpaný nasledovne (tabuľka č. 4):

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní rezervného fondu obce za roky 2012 až 2016 v EUR:

Rok / položka	2012	2013	2014	2015	2016
Počiatkový stav k 1. 1.	11 369,11 €	11 369,11 €	12 513,03 €	21 080,96 €	21 080,96 €
Tvorba	0,00 €	1 143,92 €	13 242,62 €	0,00 €	955,98 €
Čerpanie	0,00 €	0,00 €	4 674,69 €	0,00 €	0,00 €
Konečný stav k 31. 12.	11 369,11 €	12 513,03 €	21 080,96 €	21 080,96 €	22 036,92 €

Sociálny fond sa tvoril z hrubej mzdy zamestnancov v súlade s § 3 zákona 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde (tabuľka č. 5) nasledovne:

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu obce za roky 2012 až 2016 v EUR:

Rok / položka	2012	2013	2014	2015	2016
Počiatkový stav k 1. 1. roku	931,88	932,06	997,24 €	1 064,00 €	1 197,71 €
Tvorba	68,88	65,18	66,76 €	133,71 €	309,35 €
Čerpanie	68,50	0	0,00 €	0,00 €	120,80 €
Konečný stav k 31. decembru	932,06	997,24	1 064,00 €	1 197,71 €	1 386,26 €

7. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet 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 tak, ako je predložený, t.j.:

schváliť celoročné hospodárenie obce za rok 2016 s výhradami:

1. Upozorňujem obecný úrad opätovne na potrebu riešenia vyrovnaní pretrvávajúceho deficitného rozdielu v nákladoch a príjmoch v tejto oblasti. Odporúčam obecnému úradu vykonať také opatrenia, ktoré postupne zabezpečia zvýšenie príjmov alebo zníženie výdavkov v zmysle trvalého (trvalo udržateľného) rozvoja obce. V tabuľke č. 6 uvádzam finančný prehľad bilancie odpadového hospodárenia obce Gôtovany za roky 2011 až 2016:

Rok / položka	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Príjmy celkom	3 403,46	3 260,08	4 592,48	5 186,52	5 842,43	5 777,23
Výdavky celkom	5 196,95	5 781,76	6 801,81	7 129,39	8 812,61	8 385,48
Rozdiel	-1 793,49	-2 521,71	-2 209,33	-1 942,87	-2 970,18	-2 608,26

2. Vytvorené pomerné značné zostatky sociálneho fondu odporúčam použiť (čerpať) v súlade s § 7 zákona 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde obecnému úradu priebežne počas roka (najneskôr do 31.12.2017).

V Gôtovaniach, dňa 014.06.2017.

Vypracoval:

Ing. Pavol Tytka
Hlavný kontrolór obce