

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2017

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Petrova Ves za rok 2017.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Petrova Ves za rok 2017 (ďalej len „návrh záverečného účtu“).

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) v z. n. p.

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Pre spracovanie záverečného účtu nie je v obci prijaté samostatné VZN.

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Oznámenie o sprístupnení návrhu záverečného účtu v čase spracovania tohto stanoviska bolo zverejnené na webovej stránke obce. Nakoľko zatiaľ nie je stanovený termín prerokovania návrhu záverečného účtu obecným zastupiteľstvom, nie je možné sa k vyveseniu na úradnej tabuli vyjadriť. Možno však predpokladať, že k vyveseniu dôjde v stanovenom termíne pred prerokovaním.

1.4 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4) splní až po vypracovaní tohto stanoviska.

2 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10

ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované 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 zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracoval a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

Obec neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

1 Údaje o plnení rozpočtu

Moje stanovisko k plneniu a čerpaniu rozpočtu je v samostatnom stanovisku, ktoré som vypracoval 1. februára 2018. K údajom uvedeným v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

1.1 Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce dokumentuje nasledujúca tabuľka (v €):

Názov položky	Rozpočet _{pôv}	Rozpočet _{upr}	Skutočnosť	Rozdiel	%
Príjmy rozpočtu obce, z toho:	662 732,00	771 676,82	752 756,21	-18 920,61	97,55
bežné príjmy	572 203,00	629 263,92	617 678,48	-11 585,44	98,16
kapitálové príjmy	50 000,00	5 000,00	612,50	-4 387,50	12,25
finančné operácie príjmové	40 529,00	137 412,90	134 465,23	-2 947,67	97,85
Výdavky rozpočtu obce, z toho:	662 732,00	770 046,22	714 459,24	55 586,98	92,78
bežné výdavky	526 256,00	615 572,81	561 227,12	54 345,69	91,17
kapitálové výdavky	108 736,00	136 473,41	135 259,41	1 214,00	99,11

finančné operácie výdavkové	27 740,00	18 000,00	17 972,71	27,29	99,85
Bežný rozpočet (výsledok hospodárenia - prebytok /schodok)	45 947,00	13 691,11	56 451,36	-42 760,25	412,32
Kapitálový rozpočet (výsledok hospodárenia - prebytok /schodok)	-58 736,00	-131 473,41	-134 646,91	3 173,50	102,41
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-12 789,00	-117 782,30	-78 195,55	-39 586,75	66,39
Vylúčenie z prebytku			116 492,52		
Zostatok finančných operácií			5 910,56		
Výsledok hospodárenia (rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu)	0,00	1 630,60	32 386,41		

pôv Pôvodne schválený rozpočet

upr Konečný rozpočet po úpravách

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 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v z. n. p. (ďalej len „Postupy účtovania“).

Výsledok hospodárenia obce (schodok) vo výške 78 195,55 € bol ďalej upravený o nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv v sume 5 226,96 € a školského stravovania na stravné a réžiu vo výške 683,60 €.

Na vysporiadanie schodku bežného a kapitálového rozpočtu bolo zo zostatku finančných operácií vo výške 116 492,52 € použité 84 106,11 €. Návrh na použitie následného prebytku hospodárenia za rok 2017 spolu so zostatkom prostriedkov z finančných operácií v celkovom objeme 32 386,41 € je súčasťou návrhu záverečného účtu.

1.2 Hospodárenie fondov:

Obec vytvorila v súlade s ustanoveniami v úvode citovaných zákonov rezervný fond, sociálny fond a fond prevádzky, údržby a opráv (k obecným bytom). K údajom uvedeným k hospodáreniu s fondmi v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

2 Bilancia aktív a pasív

V priebehu roka 2017 došlo k miernemu nárastu aktív a pasív obce. Na strane aktív ide o nárast hodnoty dlhodobého hmotného majetku pri súčasnom poklese objemu prostriedkov na bankových účtoch. Pozitívnym faktom je pokles krátkodobých pohľadávok. Na strane pasív došlo k nárastu bankových úverov a výpomocí a k rastu objemu vlastného imania. K údajom uvedeným k aktívam a pasívam v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

3 Prehľad o stave a vývoji dlhu

K údajom uvedeným k stavu a vývoji dlhu v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky. Rovnako nemám pripomienky k dodržiavaniu pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

4 Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nezriadila žiadnu príspevkovú organizáciu.

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

K údajom uvedeným v návrhu záverečného účtu nemám pripomienky.

6 Podnikateľská činnosť

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

7 Finančné usporiadanie vzťahov

voči:

- a. zriadeným a založeným právnickým osobám
- b. štátnemu rozpočtu
- c. štátnym fondom
- d. rozpočtom iných obcí
- e. rozpočtom VÚC

a. Voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Obec nezriadila ani nezaložila žiadnu právnickú osobu.

b. Voči štátnemu rozpočtu

K údajom uvedeným v návrhu nemám pripomienky.

c. Voči štátnym fondom

Obec nemá väzbu na žiadny štátny fond.

d. Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

K údajom uvedeným v návrhu nemám pripomienky.

e. Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

Obec v roku 2017 neposkytla ani neprijala finančné prostriedky z rozpočtu VÚC.

8. Hodnotenie plnenia programov obce

Na základe uznesenia OZ č.88/2015 zo dňa 14.12.2015 obec nezostavovala v roku 2017 programový rozpočet..

C. ZÁVER

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

Návrh záverečného účtu v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bude zverejnený s dostatočným predstihom spôsobom v obci obvyklým (v čase písania tohto stanoviska ešte nebol stanovený termín prerokovania).

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 audítorom.

Účtovná závierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Petrova Ves k 31. 12. 2017.

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

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Petrovej Vsi 11. apríla 2018

Ing. Ivan Gronský
hlavný kontrolór obce Petrova Ves