

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Obce Belá - Dulice za rok 2017

V zmysle §18f, ods. 1, písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Belá – Dulice za rok 2017 (ďalej len Návrh záverečného účtu).

Odborné stanovisko som vypracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu, ďalej na základe Účtovnej závierky obce Belá – Dulice za rok 2017, na základe Finančného výkazu o plnení rozpočtu a na základe Inventarizácie majetku obce Belá - Dulice k 31. 12. 2017.

1. Zákonnosť predloženého Návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obsahuje údaje :

- údaje o plnení rozpočtu v členení bežné príjmy a bežné výdaje, kapitálové príjmy a kapitálové výdaje, finančné operácie obce, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- údaje o plnení rozpočtu v členení bežné príjmy a bežné výdaje, kapitálové príjmy a kapitálové výdaje rozpočtovej organizácie – ZŠ
- vyčíslenie výsledku hospodárenia obce
- stav fondov – rezervný, sociálny
- bilancia aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám
- informácia o poskytnutých zárukách
- informácia o podnikateľskej činnosti
- finančné usporiadanie vzťahov
- prehľad o stave finančných účtov a návrh uznesenia obecného zastupiteľstva

Návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.. Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na webovej stránke obce a na úradnej tabuli od 24. 05. 2018.

Ku dňu zverejnenia Návrhu záverečného účtu nebola účtovná závierka overená audítorom, nakoľko v zmysle §19, ods. 3 zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. tak má možnosť vykonať do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

2. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Belej –Duliciach dňa 19. 12. 2016 Uznesením č. 166/2016, ako rozpočet prebytkový. V tom bežný rozpočet bol prebytkový, a kapitálový rozpočet bol schodkový, pričom krytie schodku kapitálového rozpočtu bolo plánované z prebytku bežného rozpočtu a z časti z rezervného fondu.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka 2017 upravený 1 krát, a to uznesením č. 128/2017 zo dňa 18. 12. 2017.

v celých eurách	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Rozpočet skutočný
Príjmy bežné	701939,40	705929,40	712038,49
Príjmy kapitálové			2798,40
Príjmy bežné RO-ZŠ	4910,00	6694,00	6693,82
Výdaje bežné	413269,00	398743,26	374296,04
Výdaje bežné RO-ZŠ	242269,00	266720,00	261895,97
Výdaje kapitálové	54070,00	76703,74	45457,27
Rozdiel príjmov a výdajov	-2758,60	-22725,00	39881,43
Finančné operácie	2758,60	6818,60	0,00

Príjmy rozpočtu Obce Belá - Dulice za rok 2017 (porovnanie schváleného rozpočtu so skutočnosťou)

- 1/ Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, pri porovnaní schváleného rozpočtu so skutočným čerpaním, bol naplnený na 106,48 %.
- 2/ Príjmy z miestnych daní a poplatkov boli naplnené na 92,58 %.
Patrí sem daň z nehnuteľností, daň za psa, nevýherné hracie prístroje, daň za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva a miestny poplatok za odpad.
K 31. 12. 2017 obec eviduje nasledovné nedoplatky:

Daň za psa:	17,92 eur
Daň za ubytovanie:	964,80 eur
Daň z nehnuteľností:	1581,02 eur
Poplatok za odpad:	2294,94 eur
- 3/ Nedaňové príjmy boli naplnené na 111,21 %.
Do tejto oblasti spadajú príjmy z prenájmu majetku obce (pozemky, nebytové priestory), predaj tovarov a služieb (smetné nádoby, rozhlas, predajné miesta, poplatky za dom smútku), administratívne a správne poplatky, poplatky za školské zariadenia a stravné, a dobropisy. Prekročenie príjmov oproti rozpočtu bolo dosiahnuté práve pri príjmoch za školy a školské zariadenia, a to až o 110 %, a v príjmoch za stravné, a to o 22,5%. Príjmy, ktoré sa nerozpočtovali, ale boli prijaté, sú príjmy z dobropisov za elektrickú energiu vo výške 772 eur. Ostatné príjmy boli vo výške rozpočtovaných príjmov, alebo mierne pod plánovaný rozpočet.
- 4/ Príjmy za tuzemské bežné transfery zo štátneho rozpočtu boli oproti rozpočtu naplnené na 96,87%.

Pri sumárnom hodnotení bežných príjmov, tieto boli naplnené na 101,66 eur. Tento údaj je z môjho pohľadu dôležitý pri konštatovaní, že postupy pri tvorbe rozpočtu na daný rok sú správne, a pracovníci obce dokáže správne vyhodnotiť prognózy príjmov, najmä príjmov z výnosov dane poukázanéj územnej samospráve, ktoré tvoria viac, ako polovicu príjmov obce, a ktoré, v čase tvorby rozpočtu ešte nebývajú jasne špecifikované.

- 5/ Kapitálové príjmy v roku 2017 boli vo výške 2798,40 eur, čo je príjem za predaj pozemkov vo vlastníctve obce.
- 6/ Vlastné príjmy základnej školy vo výške 6 693,82 eur sú tvorené:
 - 3 373,50 eur za prenájom priestorov
 - 1 341,00 eur z príspevkov rodičov na prevádzku školy
 - 979,93 eur z dobropisov za elektrickú energiu
 - 999,39 eur z vratky z ročného zúčtovania so zdravotnou poisťovňou

Pri porovnaní s rokom 2016 sú príjmy základnej školy menšie o 4 527,99 eur. Takýto rozdiel je najmä z toho dôvodu, že dobropisy a vratky v roku 2016 boli až 5 642 eur.

Výdaje rozpočtu obce Belá - Dulice za rok 2017 (porovnanie schváleného rozpočtu so skutočnosťou)

Obec Belá – Dulice uplatňuje ustanovenia §4, ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o neuplatňovaní programov pri obciach s počtom obyvateľov do 2000. Rozhodlo tak Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 164/2013 zo dňa 09. 12. 2013. V rozpočte sa však ponechalo členenie na 10 oblastí, aby sa zachovala prehľadnosť a informovanosť o toku finančných prostriedkoch.

Pri hodnotení výdajov v jednotlivých oblastiach som vychádzala zo schváleného rozpočtu a skutočného čerpania.

V oblasti verejnej správy a vzdelávania bol rozpočet naplnený.

Prekročenie rozpočtu došlo v oblasti Požiarnej ochrany. Na jednej strane sa nezrealizovala kúpa strojného vybavenia – hasičskej striekačky, na druhej strane sa zrealizovali výdaje z prijatej dotácie zo štátneho rozpočtu.

Ďalšie prekročenie bolo v oblasti športu, kde sa doschvaľovala časť nedočerpanej dotácie z roku 2016.

Schválený rozpočet nebol vyčerpaný v ostatných oblastiach:

- Finančná a rozpočtová oblasť – kde boli nižšie výdaje v poplatkoch bankám a v mzdách v kontrolnej oblasti
- Oblasť odpadového hospodárstva – kde sa nezrealizovalo plánované dofinancovanie zberného dvora, a z časti sa na nenaplnení rozpočtu podieľajú aj neuhradené poplatky za komunálny odpad
- Oblasť verejná zeleň - v rozpočte sa plánovala so zapojením väčšieho počtu nezamestnaných do pracovného procesu, čo obec nedokázala ovplyvniť
- Oblasť služby obci – na nedočerpaní rozpočtu sa v najväčšej miere podieľali neuskutočnené aktivity – urnový háj, náter zvonice
- Oblasť sociálneho zabezpečenia – rozpočet nebol naplnený v časti „dávky v hmotnej núdzi“, a v mzdových nákladoch

Celkové hodnotenie plnenia bežných výdajov je na 91,66 %.

Celkové hodnotenie plnenia kapitálových výdajov je na 84,07 %.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec Belá – Dulice k 31. 12. 2017 nemá záväzky voči bankám alebo iným subjektom poskytujúcim finančný úver.

Obec Belá – Dulice k 31. 12. 2017 eviduje dlhodobé záväzky vo výške 1 856,58 €, čo je vytvorený sociálny fond.

Obec Belá – Dulice k 31.12. 2017 vytvorila rezervu vo výške 720 €, čo je vytvorená rezerva na vypracovanie auditu za rok 2017.

Obec Belá – Dulice k 31. 12. 2017 eviduje krátkodobé záväzky vo výške 29 268,07 €.

Sú tvorené z:

4 921,84 €	neuhradené dodávateľské faktúry
1 674,13 €	daň zo závislej činnosti za 12/2017
11 104,93 €	nevyplatené mzdy za 12/2017
7 240,99 €	odvody do poisťovní zo miezd 12/2017
862,36 €	ostatné zrážky zo mzdy zamestnančov
3 463,82 €	rozdiel výnosov a nákladov školskej jedálne

4. Bilancia Aktív a Pasív

Bilancia Aktív a Pasív v Návrhu záverečného účtu vychádza zo Súvahy k 31. 12. 2017.

Stav majetku v Aktívach som kontrolovala so stavom majetku podľa inventarizácie majetku k 31. 12. 2017. Majetok obce Belá - Dulice je vo výške **826 707,66 €** a pozostáva z nasledovných položiek:

Dlhodobým nehmotným majetkom	13 185,28 €
Dlhodobým hmotným majetkom	431 247,21 €
- tvoria ho: Stavby	84 277,01 €
Samostatné hnutelné veci	79 885,15 €
Pozemky	244 247,41 €
Umelecké diela	1 090,09 €
Drobný hmotný majetok	182,57 €
Obstaranie DHM (proj. dok.+ dopr. ihr.)	21 564,98 €
Dlhodobým finančným majetkom	213 270,93 €
- tvoria ho cenné papiere Turčianskej vodárenskej projekty	

Zásobami		622.38 €
- tvoria ich potraviny v ŠJ		
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu		11 586,31 €
Krátkodobými pohľadávkami		33 676,40 €
Tvoria ich		
- Nedaňové pohľadávky	10 458,88 €	
- Daňové pohľadávky	2 563,74 €	
- Iné pohľadávky	2 171,38 €	
- Transfery	18 482,40 €	(vyúčtované dotácie)
Finančnými účtami		123 119,15 €
- tvoria ich účty v bankách		122 226,65 €
- ceniny		892,50 €
- peňažné prostriedky v hotovosti		0,00 €

Porovnanie vlastného imania obce Belá – Dulice: (zaokrúhlené na celé eurá)

	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Vlastné Imanie	619 357 €	556 688 €	524 578 €	511 221 €	413 077 €	506 166 €
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2021
Vlastné imanie	565 793 €	826 708 €				

Vlastné imanie obce je finančný ukazovateľ, ktorý vypovedá o kapitáli obce, o výške vlastných zdrojov a majetku. Je to údaj, ktorý sa neustále mení, nakoľko ho ovplyvňuje najmä výška odpisov dlhodobého majetku, nadobudnutie majetku, pohľadávok obce.

Výrazné navýšenie vlastného imania obce oproti roku 2016 je spôsobené najmä precenením pozemkov vo vlastníctve obce, ktoré sa vykonalo po inventarizácii pozemkov podľa listov vlastníctva a cien pozemkov uvedených v prílohe č. 1 a 2 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatkoch. Cena pozemkov sa navýšila oproti roku 2016 o sumu 211 741,16 €. Uvedený postup bol konzultovaný a odobrený audítorom.

5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu

Počiatkový stav rezervného fondu k 01. 01. 2017 vo výške 38 243,17 eur súhlasí so stavom uvedeným k 31. 12. 2016.

Prírastky rezervného fondu počas roku boli vo výške 30 348,29 eur, čo bol prebytok hospodárenia z roku 2016.

Výdavky rezervného fondu v roku 2017 neboli.

Stav rezervného fondu k 31. 12. 2017 je vo výške 68 591,46 eur, je vyčíslený správne, a súhlasí so stavom na bankovom účte.

6. Výsledok hospodárenia

Vyčíslený výsledok hospodárenia, ako rozdiel medzi príjmami (bežnými a kapitálovými) a výdajmi (bežnými a kapitálovými), je správny, a to **PREBYTOK 39 881,43 €**.

Z toho výsledok bežného rozpočtu je prebytok 82 540,30 € a výsledok kapitálového rozpočtu je schodok 42 658,87 €.

Závěrečné stanovisko:

Obec Belá – Dulice vykonala v priebehu roka 2017 zmeny rozpočtu v súlade so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..

V rozpočte, pri plnení a čerpaní rozpočtu bola uplatňovaná rozpočtová klasifikácia podľa Metodického usmernenia MF SR č. MF/01075/2004-42 z 08. decembra 2004.

Obec Belá – Dulice vypracovala účtovnú závierku za rok 2017 v súlade so zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.. Účtovná uzávierka obsahuje všetky náležitosti, súvahu, výkaz ziskov a strát a účtovné poznámky.

Návrh záverečného účtu bol vypracovaný v zmysle zákona 583/2004, obsahuje všetky náležitosti stanovené v §16 ods. 5 tohto zákona.

Obec Belá – Dulice zverejnila návrh záverečného účtu na úradnej tabuli najmenej na 15 dní pred prerokovaním Obecným zastupiteľstvom, v súlade s §9, ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s §16, ods. 9 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Vyčíslený výsledok hospodárenia obce Belá – Dulice za rok 2017
je prebytok vo výške == 39 881,43 == €,
vyčíslený v zmysle §2 písm. b) a §10, ods. 3, písm. a), b) zákona č. 583/2004 Z. z.
o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p..**

**Navrhujem Obecnému zastupiteľstvu Obce Belá – Dulice schváliť
celoročné hospodárenie za rok 2017 bez výhrad.**

**Navrhujem obecnému zastupiteľstvu schváliť použitie prebytku hospodárenia za rok 2017 na
tvorbu rezervného fondu vo výške 39 881,43 €.**

Vypracovala: Ľubica Sumková – hlavný kontrolór obce Belá – Dulice
V Belej – Duliciach dňa 31. 05. 2018

