

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Dolná Mariková 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 Dolná Mariková za rok 2016.

Stanovisko je vypracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2016, súvahy k 31.12.2016, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov vyžiadaných od pracovníkov Obecného úradu.

1. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Dolná Mariková za rok 2016 (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 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 Dolná Mariková

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce dňa 5. 5. 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 povinnosti auditu zo strany obce

Obec si plní 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. Audit vykoná Firma CREDIT AUDIT, s.r.o., zastúpená konateľkou firmy Ing. Renátou Kuklovou, v zmysle zákona do konca roka 2017.

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti.

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, usporiadala finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo 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:

- Rozpočet obce na rok 2016
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2016
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2016
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016
- Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
- Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - o zriadeným a založeným právnickým osobám
 - o štátnemu rozpočtu
 - o štátnym fondom
 - o rozpočtom iných obcí
 - o rozpočtom VÚC

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Dolná Mariková sa riadilo rozpočtom na rok 2016, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. č.2H/2016 3H dňa 18. 3. 2016. Rozpočet bol schválený **ako vyrovnaný**, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený 3 rozpočtovými opatreniami:

- prvá zmena – rozpočtové opatrenie č.1/2016 bolo vzaté na vedomie 12.8.2016 uznesením č. 3B/15/2016.
- druhá zmena – rozpočtové opatrenie č.2/2016 bolo vzaté na vedomie dňa 11.11.2016 uznesením č. 7B/9/2016.
- tretia zmena schválená dňa 16.12.2016 uznesením č. 6H/6.

Rozpočet na rok 2016 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad súhrnných údajov o rozpočte a jeho plnení v € a v percentách:

	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	994 318	1 054 788	106,08
Bežné výdavky	994 318	929 728	93,50
Kapitálové príjmy	186 567	191 766	102,79
Kapitálové výdavky	186 567	251 480	134,79
Finančné operácie príjmové	35 974	38 588	107,27
Finančné operácie výdavkové	35 974	38 588	107,27

- celkové príjmy:	1 285 142,00 €
- celkové výdavky:	1 219 796,00 €
Hospodárenie za rok 2016:	65 346,00 €
Vylúčenie z prebytku:	0,00 €
Upravené hospodárenie obce:	65 346,00 €

4. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú.

Bilancia k 31. 12. 2016 :

Majetok spolu:	3 406 652,55 €
v tom:	
Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok:	2 885 814,04 €
Obežný (finančný) majetok:	517 775,41 €
Časové rozlíšenie:	3 063,10 €
Vlastné zdroje krytia majetku:	3 406 652,55 €
v tom:	
Vlastné imanie:	1 239 077,32 €
Závazky :	795 273,99 €
Výnosy budúcich období:	1 372 301,24 €

5. ZADĹŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

Obec eviduje k 31. 12. 2016 tieto záväzky:

- voči bankám	25 037,80 €
- voči dodávateľom	3 846,92 €
- voči štátnemu rozpočtu	1 295,67 €
- voči zamestnancom	10 750,97 €
- poisťovne	7 051,93 €
- iné záväzky: 379	21 368,20 €
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF):	699 172,61 €

6. REZERVNÝ FOND A SOCIÁLNY FOND

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení

neskorších predpisov. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

V roku 2016 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 65 346,- € zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytok je navrhnutý na tvorbu rezervného fondu.

Stav sociálneho fondu k 31. 12. 2016 je 249,92 €.

7. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

Obec v roku 2016 poskytla dotácie v súlade so VZN o dotáciách právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel:

- TJ Slovan Dolná Mariková	3 800,00 €
- SZCH	502,00 €
- Farský úrad Dolná Mariková	5 000,00 €
- CVČ Púchov	62,00 €

8. FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec finančne usporiadala svoje vzťahy voči zriadeným právnickým osobám, voči štátnemu rozpočtu, voči štátnym fondom a voči rozpočtom iných obcí.

9. 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 Dolná Mariková a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu tak, ako je predložený a schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

V Dolnej Marikovej, 25. 5. 2017

Ing. Jana Gachová
hlavný kontrolór obce