

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Dolná Mariková 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 Dolná Mariková za rok 2017.

Stanovisko je vypracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2017, súvahy k 31.12.2017, 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 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 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 28. 5. 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 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 2018.

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 2017
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2017
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2017
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2017
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
- Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
- Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - o zriadeným a založeným právnickým osobám
 - o štátnemu rozpočtu
 - o štátnym fondom
 - o rozpočtom iných obcí
 - o rozpočtom VÚC
- Programové hodnotenie

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Dolná Mariková sa riadilo rozpočtom na rok 2016, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 7/2016 dňa 16. 12. 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 4 rozpočtovými opatreniami:

- prvá zmena – rozpočtové opatrenie č.1/2017 bolo schválené 24. 2. 2017 uznesením č. 1/2017.
- druhá zmena – rozpočtové opatrenie č.2/2017 bolo vzaté na vedomie dňa 3.11.2017 uznesením č. 6/2017.
- tretia zmena – rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 3.11.2017 uznesením č. 6/2017.
- štvrtá zmena - rozpočtové opatrenie č. 4/2017 schválené dňa 8. 12. 2017 uznesením č. 7/2017.

Rozpočet na rok 2017 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	1 008 384	1 130 665,10	112,13
Bežné výdavky	1 008 384	1 008 679,06	100,03
Kapitálové príjmy	13 000	87 210,41	670,85
Kapitálové výdavky	13 000	144 063,76	1 108,18
Finančné operácie príjmové	45 000	65 346	145,21
Finančné operácie výdavkové	45 000	62 506,20	138,90

- celkové príjmy: 1 283 221,51 €
- celkové výdavky: 1 215 249,02 €

Hospodárenie za rok 2017: 67 972,49 €
Vylúčenie z prebytku: 0,00 €

Upravené hospodárenie obce: 67 972,49 €

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. 2017 :

Majetok spolu: 3 499 380,89 €

v tom:

Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok: 3 007 329,53 €
Obežný (finančný) majetok: 489 862,49 €
Časové rozlíšenie: 2 188,97 €

Vlastné zdroje krytia majetku: 3 499 380,99 €

v tom:

Vlastné imanie: 1 362 353,60 €
Závazky : 749 132,53 €
Výnosy budúcich období: 1 387 894,86 €

5. ZADĽŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

Obec eviduje k 31. 12. 2017 tieto záväzky:

- voči bankám 10 037,80 €
- voči dodávateľom 3 305,07 €
- voči štátnemu rozpočtu 1 427,73 €

- voči zamestnancom	13 143,42 €
- poisťovne	7 750,15 €
- iné záväzky: 379	345,22 €
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF):	672 967,16 €

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 2017 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 67 972,- € 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. 2017 je 425,65 €.

7. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

Obec v roku 2017 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	4 000,00 €
- SZCH	500,00 €
- Farský úrad Dolná Mariková	5 000,00 €
- RVC, MAS	2 348,71 €

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 za rok 2017 tak, ako je predložený a schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.