

Hlavný kontrolór obce Mokrá lúka

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce

Mokrá Lúka za rok 2 0 1 7

V zmysle § 18 f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Mokrá Lúka za rok 2017.

Odborné stanovisko bolo vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Mokrá Lúka za rok 2017 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2017. Návrh bol zverejnený dňa na úradnej tabuli obce.

Návrh záverečného účtu Mokrá Lúka bol vypracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obsah:

- 1./ Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu.
- 2./ Dodržiavanie metodologickej správnosti predloženého záverečného účtu.
- 3./ Zostavenie záverečného účtu k 31.12.2017:
 - hodnotenie rozpočtu obce v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, finančné operácie
 - plnenie rozpočtu príjmov
 - plnenie rozpočtu výdavkov
 - výsledok celkového rozpočtového hospodárenia obce
- 4./ Bilancia aktív a pasív.
- 5./ Prehľad o stave a vývoji dlhu.
- 6./ Hospodárenie príspevkových organizácií.
- 7./ Prehľad o poskytnutých zárukách.
- 8./ Prehľad o podnikateľskej činnosti obce.
- 9./ Hodnotenie programu obce.
- 10./ Záver.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu.

Pri vypracovaní stanoviska sa vychádzalo z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Mokrá Lúka za rok 2017 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu.

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce Mokrá Lúka v zákonom stanovenej lehote, t.j. 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16, odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

Obec si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dala si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /§ 9 ods. 4/.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu.

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože podľa vyjadrenia spracovateľa návrhu záverečného účtu obec v roku 2017 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením 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.

B. Zostavenie záverečného účtu.

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu 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. V súlade s § 16 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenia vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

1. Rozpočtové hospodárenie.

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2016 uznesením č.35/2016.

Rozpočet na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený nasledovne:

- prvá zmena schválená dňa 16. 03. 2017 uznesením OcZ č. 3/2017
- druhá zmena schválená dňa 16. 06. 2017 uznesením OcZ č. 13/2017
- tretia zmena schválená dňa 11. 12. 2017 starostom obce

	Rozpočet	Rozpočet po zmenách
Príjmy celkom	180 250,-	243 396,-
Z toho:		
Bežné príjmy	159 450,-	192 432,-
Kapitálové príjmy	0	25 164,-
Finančné príjmy	20 800,-	25 800,-
Výdavky spolu:	180 250,-	205 034,-
Bežné výdavky	159 450,-	167 887,-
Kapitálové výdavky	20 800,-	37 147,-
Finančné výdavky	0	0
Rozpočet obce	0	38 362,-

1.1. Plnenie rozpočtu príjmov.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a príjmami obce na aktivačnú činnosť, voľby a pod. Podrobne sú rozpísané v tabuľke na strane 4.

Obec v roku 2017 plnila rozpočet príjmov nasledovne:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné príjmy	159 450,-	192 432,-	192 397,59	99,98
Kapitálové príjmy	0	25 164,-	25 000,-	99,34

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy / daňové a nedaňové/ cudzie príjmy /granty a transfery/ ich plnenie bolo v r. 2017 nasledovné:

	Schválený rozpočet	Skutočnosť	%
Daňové príjmy	148 080,-	148 075,99	99,99
Nedaňové príjmy	16 813,-	16 806,99	99,96
Granty a transfery	27 515,-	30 429,91	100

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane z príjmov FO poukazovanej územnej samosprávy zo štátneho rozpočtu, tzv. podielové dane. V r. 2017 to bola suma 96 576,32 €. Do tejto položky boli omylom zahrnuté aj finančné prostriedky vo výške 2 849,58 Eur, ktoré poukázalo Ministerstvo vnútra SR na výdavky na povodňové záchranné práce v obci Mokrý Lúka počas povodní v roku 2016 a táto čiastka

je uvedená v tabuľke podľa správnosti v transferoch poskytnutých obci Mokrá Lúka. Daň z nehnuteľností v sledovanom období bola vybratá v sume 42 314,78- € čo je o 4 204,78 € viac ako v roku 2016. Obci sa podarilo naplniť plánovaný výnos dane z nehnuteľnosti na 99,99 %. Najväčší podiel na dani z nehnuteľnosti má daň z pozemkov, 33 991,06 € jej plnenie je vyššie ako v minulom roku, a to o 2 2002,88 Eur a daň zo stavieb je taktiež vyššia ako v predchádzajúcom roku 2016, a to o 2 201,9 Eur a predstavuje sumu v roku 2017 vo výške 8 323,72.€. Výnos poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad dosiahol výšku 5 153,21 € čo je o 179,04 € menej ako v roku 2016. Daň za psa vo výške 432,- € bola cca na úrovni roku 2016 a daň za užívanie verejného priestranstva vo výške 219 Eur bola vyššia o 80,90 € ako v roku 2016.

Nedaňové príjmy – ide o príjmy z vlastníctva majetku, z administratívnych a správnych poplatkov a poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb. Výška týchto príjmov za rok 2017 bola je na úrovni 99,96 %.

Podrobný rozpis výsledkov sa nachádza na strane 2,3 záverečného účtu.

Obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti za rok 2017 a staršie v sume 456,76 €. Na dani za psa za rok 2017 a staršie v sume 20,- € Za komunálny odpad: r 2017 a staršie 381,19 Eur.

Granty a transfery:

Ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Min. práce soc. vecí a rodiny, zo samosprávneho kraja.

V roku 2017 boli obci poskytnuté granty a transfery v celkovej výške: 30 429,91 €, kde rozpočet bol 27 515 Eur.

Prehľad poskytnutých transferov.

P.č.	Poskytovateľ	Suma v €	Účel
1	ÚPSVaR Revúca	540,77	§ 52a
2	ObÚ Rim. Sobota REGOB	208,65	Register obyvateľs.
3	Krajský úrad ŽP	35,39	Životné prostredie
4	ÚPSVaR Revúca	18 156,66	§ 54
5	MV SR - OÚ	568,30	Voľby
6	ÚPSVaR Revúca	70,56	Detské prídavky
7	Ministerstvo vnútra SR	2 849,58	Povodne z r. 2016
8	VÚC BBSK	4 000	Detské ihrisko
9	Ministerstvo financií	4 000	Výmena okien a dverí na OcÚ

Dotácie boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom, resp. suma 65,72 € vrátená MV SR ako vyúčtovanie výdavkov za voľby.

Kapitálové príjmy:

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív: 0 Eur

Obec Mokrá Lúka prijala kapitálovú dotáciu od Ministerstva financií SR vo výške 25 000,- € na rekonštrukciu infraštruktúry v obci. Tieto kapitálové výdavky je možné čerpať do konca roka 2019.

1.2 Plnenie rozpočtu výdavkov.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné výdavky	159 450,-	167 887,-	167 863,08	99,98
Kapitálové výdavky	20 800,-	37 147,-	22 460,-	60,46

Na základe zhodnotenia výsledkov čerpania rozpočtu bežných výdavkov za uplynulý rok možno konštatovať že čerpanie rozpočtu bežných výdavkov v r. 2017 bol dodržaný.

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov sa podrobne nachádza v záverečnom účte na strane 4,5.

V návrhu záverečného účtu bolo čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie skomentované.

Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov:

Funkčná klasifikácia	rozpočet	skutočnosť	%
Nákup pozemkov	17 000,-	14 514,-	85,38
Prevádz.stroje a zariaden.	1 600,-	1 599,-	99,94
Príprav.a projekt.dokum..	1 347,-	1 347,-	100
PO rekonštr. PZ	1 000,-	0	0
Príprav.a projekt.dokum.		5 000	100
Príprav.a projekt.dokum.	15 000	0	73,0
Príst.,nadst.,stav..úpravy	100,-	0	0
Realiz. Nových stavieb	100,-	0	0
Rekonštruk. a moderniz.	1 000,-	0	0
Spolu:	37 147,-	22 460,-	60,46

Jedná sa o nasledovné investície:

- Nákup pozemkov : 14 514,- Eur
- Projektová dokumentácia – Geodetické práce a geologický prieskum 6 347,- Eur
- Traktor ALPINA 1 599,- Eur
-

Porovnanie zdrojov v peňažných fondoch obce:

Banka	číslo účtu	Suma v €
VÚB - ZBÚ	SK58 02000000000038023582	64 139,14
Prima banka- BÚ	SK72 56000000002094374001	154,54
VÚB – fondový účet	SK39 02000000001358668157	788,66
VÚB – fondový účet	SK22 02000000350038023582	803,64
Spolu		65 885,98

Ako je jasné z uvedených skutočností, obec Mokrú Lúka má dostatok zdrojov na realizáciu svojich rozvojových zámerov.

1.3 Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí.

Príjmové finančné operácie:

Rozpočet r.2017	Plnenie r.2017	%
25 800,-	22 460,-	87,05

Príjmové fin. operácie zahŕňajú prevod finanč. prostriedkov z rezervného fondu na ZBÚ .

Výdavkové finančné operácie:

Rozpočet r. 2017	Plnenie r. 2017	%
0	0	0

Na tejto kapitole neboli ani rozpočtované ani skutočné výdavky.

1.4 Výsledok hospodárenia.

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky, súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Hospodárenie obce dokumentuje nasledovná tabuľka:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Plnenie rozpočtu Skut..k 31.12.2017
Celkové príjmy spolu:	180 250,-	243 396,-	239 857,59
Celkové výdavky spolu:	180 250,-	205 034,-	190 323,08
Hospodárenie obce:			49 534,51
Vylúčenie z prebytku:			25 000,-
Upravené hospodárenie obce:			24 534,051
Bežný rozpočet:			
Príjmy	159 450,-	192 432,-	192 397,59
Výdavky	159 450,-	167 887,-	167 863,08
Saldo - Bežný rozpočet	0	24 545,-	24 534,51
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	0	25 164,-	25 000,00
Výdavky	20 800,-	37 147,-	22 460,-
Saldo - Kapitálový rozpočet	20 800	- 11 983,-	2 540,-
Prebytok/schodok BR a KR			27 074,51
Vylúčenie z prebytku			25 000,-
Upraven.prebytok/schodokBRaKR			2 074,51
Príjmy z finančných operácií			22 460,-
Výdavky z finančných operácií			0,-
Rozdiel finančných operácií			22 460,-

Vykazovaný prebytok rozpočtu obce vo výške 27 074,51 Eur, ktorý bol zistený podľa ustanovenia § 10 ods.3 písm. a) a b) zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, upravený o nevyčerpané prostriedky v sume 25 000,- Eur, t. j. prebytok vo výške 2 074,51 Eur navrhujem použiť na tvorbu rezervného fondu.

Zostatok finančných operácií vo výške 22 460,- Eur /prebytky z min. rokov/ navrhujem na tvorbu rezervného fondu.

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a/ a b/ citovaného zákona, sa z tohto prebytku vylučujú: Nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na kapitálové výdavky poskytnuté v roku 2017 v sume 25 000,- Eur na akciu: Rekonštrukcia infraštruktúry v obci Mokrá Lúka, ktoré je možné čerpať do konca roka 2019.

Finančné prostriedky je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Na základe uvedených skutočností navrhujem skutočnú tvorbu rezervného fondu za rok 2017 vo výške 24 534,51 Eur.

Účtovný výsledok hospodárenia je strata vo výške – 1 085,99 Eur, ktorá bude vysporiadaná na ťarchu účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov. Podľa príslušných ustanovení § 15 zák. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Obecné zastupiteľstvo rozhoduje aj o použití prebytku alebo o spôsobe vysporiadania schodku pri prerokúvaní záverečného účtu obce.

Obec vytvára rezervný fond vo výške najmenej 10 % prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roka o použití rezervného fondu rozhoduje OZ.

Sociálny fond.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Zostatok soc. fondu k 1.1.2017.....	1 030,34 Eur
Prírastky: - povinný príděl 1,5% z HM....	1 001,09 Eur
- ostatné prírastky.....	4,26 Eur
Úbytky: - stravné lístky.....	503,80 Eur
- regenerácia PS.....	600,00 Eur
- ostatné úbytky.....	4,26 Eur
Zostatok k 31.12.2017.....	927,63 Eur

2. Bilancia aktív a pasív

AKTÍVA	stav k 1.1.2017 v Eur.	stav k 31.12.2017 v Eur.
Majetok spolu:	1 394 201,91	1 505 894,36
Neobežný majetok spolu:	1 349 145,96	1 436 009,26
Obežný majetok spolu:	44 102,77	68 961,21
Časové rozlíšenie:	953,18	923,89

PASÍVA**Vlast. imanie a závaz. spolu: 1 394 201,91****1 505 894,36**

Celkový prehľad aktív a pasív sa nachádza v záverečnom účte obce na strane 8.

2.1. Bilancia záväzkov

Obec eviduje záväzky v celkovej hodnote 12 526,29 € : v lehote splatnosti: 11 145,08 Eur a 1 381,21 Eur po lehote splatnosti:

- voči zamestnancom v sume 5 029,14 €, - v lehote splatnosti
- dodávateľom : v lehote splatnosti: 493,62 €, po lehote splatnosti: 1 381,21 Eur,
- voči daňovému úradu 1 093,34 € - v lehote splatnosti
- voči poisťovniam 4 367,98 € - v lehote splatnosti
- ostatné záväzky: 161,- Eur – v lehote splatnosti

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec neeviduje žiadny úver ani dlh. Obec splňa s ohľadom na vývoj rozpočtového hospodárenia obce a zostatky na peňažných účtoch podmienky na prijímanie návratných zdrojov financovania.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom žiadnej príspevkovej organizácie.

5. Prehľad o poskytnutých zárukách

V návrhu záverečného účtu je uvedené, že obec neprijala žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

V roku 2017 obec neposkytla zo svojho rozpočtu dotácie v zmysle VZN o poskytovaní dotácie z rozpočtu obce žiadnej organizácie.

6. Údaje o podnikateľskej činnosti.

Návrh záverečného účtu neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti nakoľko obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

7. Hodnotenie programov rozpočtu

Obec v r. 2017 nerealizovala programový rozpočet, nakoľko nemá povinnosť vypracovať hodnotenie plnenia obce za rok 2017 – schválené uznesením OZ č. 35/2013, zo dňa 13. 12. 2013.

8. 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 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2017 a rozpočtové hospodárenie obce bolo v súlade s § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Mokrá Lúka za rok 2017 výrokom:

Obecné zastupiteľstvo záverečný účet obce Mokrá Lúka za rok 2017 a celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad

V Mokrej Lúke: 18.05.2018

Lýdia Fandáková
Hlavná kontrolórka

