

## **Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Dolná Tižina za rok 2017.**

V zmysle §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Dolná Tižina za rok 2015.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Dolná Tižina za rok 2017 (ďalej len „stanovisko“ som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Dolná Tižina za rok 2016 a na základe finančných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2017.

### **A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu**

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Dolná Tižina za rok 2017 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) z 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 a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ako aj so „Zásadami rozpočtového hospodárenia obce Dolná Tižina“

##### **1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

Návrh záverečného účtu obce bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote dňa 14.05.2017, t.j. najmenej 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 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

##### **1.3. Povinnosť auditu zo strany obce**

Obec je povinná dať účtovnú uzávierku overiť audítorovi. Táto povinnosť jej vyplýva z ustanovenia §9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Účtovná uzávierka bude overená audítorom Ing. Jozefínou Smolkovou a Správa o audite účtovnej uzávierky za rok končiaci sa k 31.12.2017 musí byť vypracovaná v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

#### **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, hodnotenie plnenia programov obce. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože podľa návrhu záverečného účtu obec v roku 2017 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne – záväzných právných 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 záverečného účtu 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. V súlade s §16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiada svoje vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí, rozpočtom VÚC.

### 1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa v roku 2017 riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom (OZ) dňa 15.12.2016 uznesením č. 67/2016.

Bežný aj kapitálový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu: podľa §2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – prebytok rozpočtu je kladný výsledok rozpočtu medzi príjmami a výdavkami, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami sa chápu bežné príjmy a výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a výdavky (kapitálový rozpočet), **súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie**, t.j. celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený 5 rozpočtovými opatreniami :

1. rozpočtové opatrenie č. 1/2017 prijaté dňa 15.02.2017
2. rozpočtové opatrenie č. 2/2017 prijaté dňa 30.03.2017
3. rozpočtové opatrenie č. 3/2017 prijaté dňa 29.06.2017
4. rozpočtové opatrenie č. 4/2017 prijaté dňa 29.12.2017
5. rozpočtové opatrenie č. 5/2017 prijaté dňa 29.12.2017

	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €
<b>Bežný rozpočet</b>		
príjmy	860 000,00	860 000,00
výdavky	860 000,00	860 000,00
Prebytok bežného rozpočtu	0,00	0,00
<b>Kapitálový rozpočet</b>		
príjmy	210 000,00	210 000,00
výdavky	210 000,00	210 000,00
Prebytok kapitálového rozpočtu	0,00	0,00
<b>Finančné operácie</b>		
príjmy	0	0
výdavky	0	0

## 1.1. Plnenie rozpočtu príjmov

**Vlastné príjmy** bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, kapitálového rozpočtu príjmy z kapitálových grantov a transferov.

**Cudzie príjmy** bežného rozpočtu boli tvorené najmä dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a ostatnými účelovo viazanými grantami a transferami, kapitálové príjmy boli tvorené grantami a transferami.

**Obec v roku 2017 plnila rozpočet príjmov nasledovne:**

V €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné príjmy	860 000,00	860 000,00	958 049,23	111
Kapitálové príjmy	210 000,00	210 000,00	1 860,00	0,9

### 1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov/ Obec

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery), ich plnenie bolo v roku 2016 nasledovné:

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Daňové príjmy	389 600,00	517 882,79	117
Nedaňové príjmy	10 400,00	26 001,15	250
Granty a transfery	460 000,00	414 165,29	88
<b>Bežné príjmy celkom</b>	<b>860 000,00</b>	<b>958 049,23</b>	<b>111</b>

#### Daňové príjmy:

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovaný územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň. Obci sa podarilo naplniť plánovaný výnos daňových príjmov na úrovni 135%.

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Podielové dane	350 050,00	473 344,76	135
Daň z nehnuteľností	16 550,00	16 722,74	103
Daň za psa	600,00	628,62	105
Poplatok odpady	22 000,00	24 580,64	112
Daň za ubytovanie	400,00	464,40	116

#### Nedaňové príjmy:

Ide o príjmy z vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov. Plnenie nedaňových príjmov sa podarilo naplniť na 250,01 %

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Príjmy z vlastníctva majetku	1000,00	459,47	46
Administratívne a iné	9400,00	21 995,09	234
Iné poplatky a platby	0	3 546,59	

## 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 ÚPSVaR a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základnej školy.

V roku 2017 boli obce poskytnuté granty a transfery vo výške 414 165,29 Eur, čo predstavuje 88 % plnenie

### 1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Vlastné príjmy	0	0	
Granty a transfery	210 0000,00	1 860,00	
Kapitálové príjmy spolu	210 000,00	1 860,00	

### 1.1.3. Plnenie rozpočtu príjmových finančných operácií

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.

**Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.**

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Príjmy	0	42 685,00	

Suma finančných operácií predstavuje nevyčerpané finančné prostriedky z minulých rokov.

### 1.1.4. Plnenie rozpočtu rozpočtových organizácií

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné príjmy	0	73 195,23	
Kapitálové príjmy	0	0	
Finančné príjmy	0	5 272,08	

Bežné príjmy: ŠKD, réžia stravné

Finančné príjmy: zostatok z minulých rokov za stravné

Mimorozpočtové príjmy boli v roku 2017 vo výške 43 498,83 EUR boli použité na nákup potravín

## 1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov.

**Obec** v roku 2017 čerpala výdavky nasledovne:

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné výdavky	395 000,00	366 276,85	93
Kapitálové výdavky	210 000,00	109 039,46	52

### 1.2.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

V €

	Rozpočet	Skutočnosť	%
Mzdy, platy, služobné príjmy	128 813,81	124 081,79	94,6
Poistné a príspevky do poisťovní	75 389,34	70 434,72	92
Tovary a služby	176 759,25	158 456,88	89,6
Bežné transfery	14 037,60	13 303,46	90
Splácanie úrokov	0	0	0

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

### 1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

V €

	rozpočet	čerpanie	%
Kapitálové výdavky	210 000,00	109 039,46	52

Rozbor čerpania kapitálových výdavkov (v €):

Územný plán obce	960,00
Nákup auta C. Berlingo	14 430,00
Projekt oporný múr	1 500,00
Oporný múr – stavebné úpravy	40 219,64
Preliezka „Včielka“	2 880,00
Most pri Bistre – oprava	39 305,82
Projekt KD + PZ	2 400,00
Projekt petinka (oplotenie, múry)	3 480,00
Projekt zateplenie, stav. úpravy budova ŠJ	3 864,00

Z prostriedkov, ktoré obec získala od VÚC vo výške 1 350,00 Eur sa realizovala výstavba miestnej infraštruktúry malých rozmerov (chodník okolo ihriska pri ocÚ) a obec z vlastných prostriedkov použila 4 451,53 Eur. Projekt je záúčtovaný na účte 021011 v súvahe na strane aktív.

### 1.2.3. Čerpanie rozpočtu rozpočtových organizácií

V €

	rozpočet	čerpanie	%
Bežné výdavky	400 000,00	395 263,00	110,00
Originálne kompetencie	65 000,00	65 000,00	100
Kapitálové výdavky	0	0	0
Finančné operácie	0	78 224,69	

### 1.2.3. Výdavkové finančné operácie

V €

Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	skutočnosť	%
0	0	0	0

Výdavkové finančné operácie obec nemá rozpočtované, ani nedošlo k ich plneniu

### 1.3. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu: podľa §2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – prebytok rozpočtu je kladný výsledok rozpočtu medzi príjmami a výdavkami, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami sa chápu bežné príjmy a výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a výdavky (kapitálový rozpočet), **súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.**

#### Hospodárenie obce v €

V €

	Skutočnosť k 31.12.2014
Bežné príjmy spolu	(+)1 031 244,46
Bežné výdavky spolu	(-) 873 353,69
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>+ 157 890,77</b>
Kapitálové príjmy spolu	1 860,00
Kapitálové výdavky spolu	(-) 109 039,46
<b>Kapitálový rozpočet</b>	<b>- 107 179,46</b>
<b>Prebytok bežného a kap.rozpočtu</b>	<b>50 711,31</b>
Vylúčenie z prebytku	- 2 768,02
<b>Upravený prebytok bež./kap. rozpočtu</b>	<b>47 943,29</b>
Príjmy z finančných operácií	(+) 42 685,18
Výdavky z FO	0,00
<b>Finančné operácie</b>	<b>(+) 42 685,18</b>
<b>Hospodárenie obce (50 711,31 + 42 685,18) Prebytok bežného a kap. rozpočtu + finančné operácie</b>	<b>+ 93 396,49</b>
Vylúčenie z prebytku	- 2 768,02
<b>Upravené hospodárenie obce – výsledné</b>	<b>+ 90 628,47</b>

Obec po finančnom usporiadaní svojho finančného hospodárenia zostaví bilanciu svojich príjmov a výdavkov, vrátane príjmov a výdavkov svojej rozpočtovej organizácie (základnej školy). Zákon č. 583/2004 Z.z. zdefinoval spôsob zisťovania prebytku / schodku rozpočtu obce a z príjmov a výdavkov obce vylúčil finančné operácie.

Z prebytku rozpočtového hospodárenia obce vo výške 93 396,49 EUR sa vylučujú:  
nevýčerpané prostriedky zo sociálneho fondu vo výške 2 768,02 EUR

Podľa § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. **má obec povinnosť vytvárať rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však vo výške 10% z prebytku rozpočtu.** Celkovú výšku rezervného fondu určuje zastupiteľstvo.

**K 31.12.2017 mala obec k dispozícii voľné prostriedky vo výške 88 656,01 Eur :**

185 474,77      zostatok na účte a v pokladni  
- 96 818,76      rezervný fond za rok 2016

---

88 656,01 Eur

V Návrhu záverečného účtu je navrhnuté **použiť prebytok rozpočtu na:**

**Tvorbu rezervného fondu v sume 85 887,99 Eur, čo predstavuje všetky voľné prostriedky obce k 31. 12. 2017 bez sociálneho fondu, ktorý je vylúčený z prebytku (88 656,01 – 2 768,02).**

Ak obec netvorí iné peňažné fondy, prebytok rozpočtu obce je prostriedkami rezervného fondu obce. Rezervný fond obce je peňažným fondom obce a je možné ho použiť len na kapitálové výdavky. Uvoľnenie prostriedkov z rezervného fondu schvaľuje obecné zastupiteľstvo. Na bežné výdavky možno použiť rezervný fond len podľa § 10 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva v prípade, ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo na likvidáciu škôd spôsobenú živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou udalosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu.

#### 1.4. Tvorba a použitie rezervného fondu a sociálneho fondu

rezervný fond obce k 31.12.2017	96 818,76
Sociálny fond obce k 31.12.2017	2 786 02

**Zostatok na bankových účtoch a v pokladni obce k 31.12.2017:**  
**185 474,77 €**

z toho

96 818,76 €	rezervný fond
2 768,02 €	sociálny fond
733,05 €	pokladňa
85 154,94 €	zostatok na bežnom účte

**Zostatok na bankových účtoch a v pokladni RO (ZŠ) k 31.12.2017:**  
**41 292,78€**

z toho:

5 904,39 €	sociálny fond
32 124,24 €	depozit - mzdy
3 264,15 €	potravinový účet

## 2. Prehľad o stave a vývoji dlhu

**Obec eviduje k 31.12.2017 záväzky:**

Krátkodobé záväzky:

Voči dodávateľom	14 734,30
Voči zamestnancom	9 867,51
Sociálne a zdravotné poistenie	6 473,29
Daň z príjmov	1 198,70
Voči bankám	0
<b>Záväzky celkom:</b>	<b>32 273,80</b>

### 3. Finančné usporiadanie vzťahov:

K 31.12.2017 obec finančne usporiadala svoje vzťahy :

**a)** k zriadeným a založeným právnickým osobám

- prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO k 31.12.2017 použité – rozdiel/vrátenie 0  
- prostriedky od ostatných subjektov - ZŠ dopravné vrátené 145,80 €

**b)** voči právnickým osobám a fyzickým osobám

- obec v roku 2017 neposkytla zo svojho rozpočtu dotácie

**c)** voči štátnemu rozpočtu

Poskytnuté finančné prostriedky boli k 31.12.2017 použité – rozdiel 0

Obec Dolná Tižina má zmluvy s Ministerstvom vnútra SR: Zmluva o výpožičke č. KRHZ-ZA-R-145/2016 – hasičský automobil – cisternová automobilová striekačka v účtovnej hodnote 114 015,60 eur a zmluva o výpožičke č. KRHZ-ZA-R-145-001/2016 súprava povodňovej záchranej služby v účtovnej hodnote 14 320,94 eur. Keďže sa jedná o majetok daný do bezplatného užívania obci Dolná Tižina /je to dočasne prebytočný hnutelný majetok štátu v správe MVSR/ tento neevidujeme v majetku obce. Tento hnutelný majetok štátu v správe MV SR máme v bezplatnom užívaní od 5.2.2016 - 31.1.2021. Na toto obdobie sú uzatvorené zmluvy medzi obcou Dolná Tižina a MV SR.

**d)** voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2017 žiadnu zmluvu so Štátnym fondom

**e)** voči rozpočtom iných obcí:

Obec	určenie	Poskytnuté prostriedky	Použité prostriedky	rozdiel
Varín	Spoločné úrad.	7 956,84	7 956,84	0

**f)** Voči rozpočtom VÚC

Obec Dolná Tižina mala poskytnuté zo žilinského samosprávneho kraja prostriedky (dotáciu) vo výške 1 350,00 € na „Výstavba miestnej infraštruktúry malých rozmerov“.

### 4. Údaje o podnikateľskej činnosti

Návrh záverečného účtu neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

### 5. Hodnotenie programov rozpočtu

Obec Dolná Tižina má schválený rozpočet bez programovej štruktúry.

### Záver

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky 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 15 dní spôsobom v obci obvyklým – dňa 14. mája 2018 na úradnej tabuli obce.

Obec má povinnosť auditu v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

V Dolnej Tižine, dňa 30.05.2018

.....  
PaedDr. Katarína Šutáková