

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Dolná Tižina za rok 2016.

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 2015 (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 31.12.2016.

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 2016 (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 02.05.2017, 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 21.12.2016 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 2016 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 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 2016 riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom (OZ) dňa 15.12.2015 uznesením č. 18/2015.

Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 210.000,00 EUR. 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 prebytkový, pričom z prebytku kapitálového rozpočtu sa kryl schodok finančných operácií (výdavkové finančné operácie - splatenie prekleňovacieho úveru).

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený 4 rozpočtovými opatreniami :

1. rozpočtové opatrenie č. 1/2016 prijaté dňa 31.03.2016
2. rozpočtové opatrenie č. 2/2016 prijaté dňa 22.09.2016
3. rozpočtové opatrenie č. 3/2016 prijaté dňa 23.11.2016
4. rozpočtové opatrenie č. 4/2016 prijaté dňa 30.12.2016

	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €
Bežný rozpočet		
príjmy	816 805,00	955 832,18
výdavky	816 805,00	844 325,00
Prebytok bežného rozpočtu	0,00	111 507,18
Kapitálový rozpočet		
príjmy	210 000,00	386 202,18
výdavky	0,00	287 709,36
Prebytok kapitálového rozpočtu	210 000,00	98 492,82
Finančné operácie		
príjmy	0	0
výdavky	210 000,00	210 000,00

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 2016 plnila rozpočet príjmov nasledovne:

V €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné príjmy	816 805,00	955 832,18	903 028,56	94
Kapitálové príjmy	210 000,00	386 202,18	349 179,94	90

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	509 265,00	480 583,04	94
Nedaňové príjmy	34 049,21	33 951,34	88
Granty a transfery	412 517,97	388 494,18	99
Bežné príjmy celkom	955 832,18	903 028,56	94

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 93,57%.

Nedoplatky z daňových príjmov eviduje obec k 31.12.2016 vo výške 8 501,83 EUR

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Podielové dane	462 328,94	436 280,79	94
Daň z nehnuteľností	21 369,96	18 738,24	88
Daň za psa	700,00	670,85	96
Poplatok odpady	24 439,30	24 466,36	100
Daň za ubytovanie	426,80	426,80	100

Nedaňové príjmy:

Ide o príjmy z vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov. Plnenie nedaňových príjmov sa podarilo naplniť na 88 %

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Príjmy z vlastníctva majetku	11 000,00	10 997,40	100
Administratívne a iné	16 114,40	16 114,40	100
Iné poplatky a platby	6 834,81	6 834,81	100
Z účtov fin. hospodárenia	100,00	4,73	5

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 2016 boli obce poskytnuté granty a transfery vo výške 388 494,18 Eur, čo predstavuje 99 % plnenie

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Vlastné príjmy	0	0	
Granty a transfery	386 202,18	349 179,74	90
Kapitálové príjmy spolu	386 202,18	349 179,74	90

V roku 2016 získala obec kapitálové granty a transfery:

Envirofond	180 569,36	stavebné úpravy MŠ
Európsky fond RR	150 861,92	modernizácia a rekonštrukcia VO
ŠR	17 748,48	modernizácia a rekonštrukcia VO

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	0	

1.1.4. Plnenie rozpočtu rozpočtových organizácií

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné príjmy	0	69 328,64	
Kapitálové príjmy	0	0	
Finančné príjmy	0	2456,79	

Mimorozpočtové príjmy boli v roku 2016 vo výške 41 418,77 EUR boli použité na nákup potravín

1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov.

Obec v roku 2016 čerpala výdavky nasledovne:

V €

	rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné výdavky	421 965,00	305 014,90	72
Kapitálové výdavky	285 069,36	276 835,88	97

1.2.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

V €

	Rozpočet	Skutočnosť	%
Mzdy, platy, služobné príjmy	158 270,59	113 980,53	72
Poistné a príspevky do poisťovní	87 508,48	63 142,76	72
Tovary a služby	161 185,93	115 398,85	70
Bežné transfery	13 000,00	11 184,70	86
Splácanie úrokov	2000,00	1 308,06	65

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	285 069,36	276 835,88	97

Rozbor čerpania kapitálových výdavkov:

Stavebné úpravy MŠ	267 971,68
Nákup pozemku	1 800,00
Kosiaci traktor	3 244,20
Územný plán obce	3820,00

1.2.3. Čerpanie rozpočtu rozpočtových organizácií

V €

	rozpočet	čerpanie	%
Bežné výdavky	422 360,00	465 800,99	110,00
Originálne kompetencie	62 360,00	66 010,47	105
Kapitálové výdavky	2 640,00	2 640,00	100
Finančné operácie	0	78 224,69	

1.2.3. Výdavkové finančné operácie

V €

Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	skutočnosť	%
210 000,00	210 000,00	171 902,52	82

Rozbor čerpania výdavkových finančných operácií:

Rekonštrukcia VO – splátka úveru	167 818,70 EUR (zdroj EÚ a ŠR)
Splátka auta škoda Rapid	4 083,82 EUR (z vlastných zdrojov)

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	(+) 972 357,20
Bežné výdavky spolu	(-) 770 815,89
Bežný rozpočet	+ 201 541,31
Kapitálové príjmy spolu	349 179,74
Kapitálové výdavky spolu	(-) 279 475,88
Kapitálový rozpočet	+ 69 703,86
Prebytok bežného a kap.rozpočtu	271 245,17
Vylúčenie z prebytku	- 4 980,68
Upravený prebytok bež./kap. rozpočtu	266 264,49
Príjmy z finančných operácií	(+) 2 456,79
Výdavky z FO	(-) 171 902,52
Finančné operácie	- 169 445,73
Hospodárenie obce (271 245,17 – 169 445,73) Prebytok bežného a kap. rozpočtu – finančné operácie	+ 101 799,44
Vylúčenie z prebytku	- 4 980,68
Upravené hospodárenie obce – výsledné (rezervný fond)	+ 96 818,76

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. zadefinoval spôsob zisťovania prebytku / schodku rozpočtu obce a z príjmov a výdavkov obce vylúčil finančné operácie.

Z prebytku rozpočtového hospodárenia obce vo výške 271 245,17 EUR sa vylučujú:

Nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky v predchádzajúcom rozpočtovom roku (zdravotné poistenie a dopravné) v sume 1 876,74 EUR a nevyčerpané prostriedky zo sociálneho fondu vo výške 3 103,94 EUR, čiže celkom sa vylučuje z prebytku 4 980,68 EUR.

Na základe hore - uvedeného je výsledok hospodárenia za rok 2016 prebytok rozpočtu vo výške 266 264,49 Eur (§2 písm. b) a c) a §10 ods.3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)

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

- Usporiadanie schodku finančných operácií v sume 169 445,73 EUR
- Tvorbu rezervného fondu v sume 96 818,76 EUR

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.

Zostatok na bankových účtoch a v pokladni obce k 31.12.2016:
142 607,88 €

z toho viazané prostriedky vylúčené z prebytku:

3 103,94 €	sociálny fond
186,16 €	dopravné žiaci
1 690,58	zostatok zdravotného poistenia

Zostatok na bankových účtoch a v pokladni RO k 31.12.2016:
45 115,02 €

z toho viazané prostriedky vylúčené z prebytku:

7 194,08 €	sociálny fond
32 648,63 €	depozit - mzdy
5 272,08 €	potravinový účet

2. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec eviduje k 31.12.2016 záväzky:

Krátkodobé záväzky:

Voči dodávateľom	16 173,36
Voči zamestnancom	8 618,24
Sociálne a zdravotné poistenie	5 022,54
Daň z príjmov	1 003,62
Voči bankám	0
Záväzky celkom:	30 817,76

Obec Dolná Tižina v roku 2016 splatila úver vo výške 167 818,70 Eur (rekonštrukcia a modernizácia VO)

3. Finančné usporiadanie vzťahov:

K 31.12.2016 obec finančne usporiadala svoje vzťahy :

a) k zriadeným a založeným právnickým osobám

- prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO k 31.12.2016 použité – rozdiel/vrátenie 0

- prostriedky od ostatných subjektov - Škola v prírode vrátenie 100,00 EUR

- Lyžiarsky výcvik vrátenie 750,00 EUR

- ostatné rozdiel/vrátenie 0

b) voči právnickým osobám a fyzickým osobám

- obec v roku 2016 neposkytla zo svojho rozpočtu dotácie

c) voči štátnemu rozpočtu

Poskytnuté finančné prostriedky boli k 31.12.2016 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 uzatvorila v roku 2016 zmluvu so Štátnym fondom na podporu umenia na nákup kníh do miestnej ľudovej knižnice v sume 1 000,- eur a na estetizáciu priestorov knižnice sumu 1 800,- eur. Celková suma 2 800,- eur bola použitá v plnej výške.

e) voči rozpočtom iných obcí:

Obec	určenie	Poskytnuté prostriedky	Použité prostriedky	rozdiel
Varín	Spoločné úrad.	8 217,84	8 217,84	0

f) Voči rozpočtom VÚC

Obec neposkytla do rozpočtu VÚC v roku 2016 žiadne prostriedky

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 02. mája 2017 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 12.05.2017

.....
Mgr. Katarína Šutáková