

Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Jablonka za rok 2017

Povinnosť vypracovať odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu a povinnosť predložiť svoje stanovisko obecnému zastupiteľstvu je uložená hlavnému kontrolórovi obce v § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

V zmysle uvedeného ustanovenia zákona o obecnom zriadení

p r e d k l a d á m

svoje stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Jablonka (ďalej len „návrh záverečného účtu obce“) za rok 2017.

Stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2017, ktorý bol spracovaný podľa účtovnej závierky obce za rok 2017 podliehajúcej auditu nezávislého audítora. Spracovanie stanoviska bolo posudzované z hľadiska zákonnosti predloženého návrhu záverečného účtu a metodickej správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu Obce Jablonka za rok 2017.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce

Súlady so všeobecne záväznými právnymi predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami

Návrh záverečného účtu obce za rok 2017 bol 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“) a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatnými súvisiacimi právnymi normami. Predložený návrh záverečného účtu obce bol spracovaný v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Jablonka.

Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu obce bol verejne prístupný dňa na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote 15 dní pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržanie povinností auditu

Povinnosť obce v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení je overenie účtovnej závierky audítormi. Táto povinnosť do dňa spracovania môjho stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2017 nebola splnená.

2. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu obce

Predložený návrh záverečného účtu obce za rok 2017 bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho obsah tvoria:

- údaje o plnení rozpočtu podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou v členení na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie,
- prehľad rozpočtového hospodárenia,
- bilancia aktív a pasív obce,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- prehľad o tvorbe a použití peňažných fondov,
- prehľad hospodárenia príspevkových organizácií,
- prehľad o poskytnutých dotáciách,
- podnikateľská činnosť,
- finančné usporiadania vzťahov voči vymedzeným orgánom,
- hodnotenie plnenia programov obce.

I. Údaje o plnení rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2017, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2016 uznesením č.36/2016. Obec zostavila rozpočet podľa § 10 odsek 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako schodkový

Rozpočet bol zmenený trikrát:

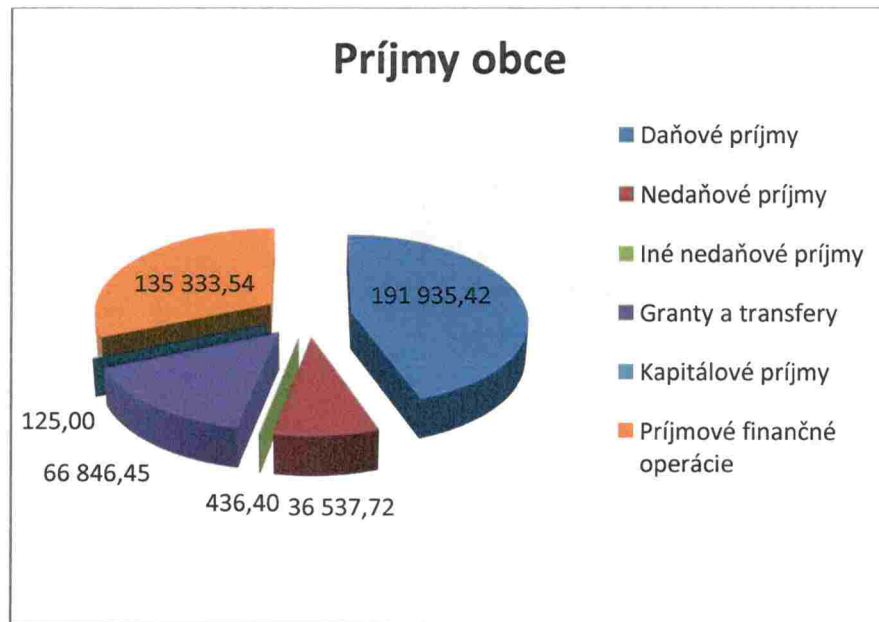
- prvá zmena schválená dňa 14.09.2017 uznesením obecného zastupiteľstva č. 18/2017,
- druhá zmena schválená dňa 11.12.2017 uznesením obecného zastupiteľstva č. 34/2017.

Rozpočet obce k 31.12.2017	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	378 000,00	532 300,00
z toho :		
Bežné príjmy	273 000,00	302 700,00
Kapitálové príjmy	0,00	75 000,00
Finančné príjmy	105 000,00	154 600,00
Výdavky celkom	357 000,00	461 700,00
z toho :		
Bežné výdavky	273 000,00	302 700,00
Kapitálové výdavky	75 000,00	150 000,00
Finančné výdavky	9 000,00	9 000,00
Rozpočet obce	21 000,00	70 600,00

Príjmy obce

Z upravených rozpočtovaných celkových príjmov 532 300,00 eur bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 431 214,53 eur, čo predstavuje 81,01 % plnenie.

	Rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Pomer k celkovým príjmom	% plnenia
Bežné príjmy	302 700,00	295 755,99	66,14	97,71
z toho				
daňové príjmy	193 000,00	191 935,42	44,51	99,45
nedaňové príjmy	39 600,00	36 537,72	8,47	92,27
iné nedaňové príjmy	1 250,00	436,40	0,01	34,91
granty a transfery	68 850,00	66 846,45	15,50	97,09
Kapitálové príjmy	75 000,00	125,00	0,03	0,17
Príjmové finančné operácie	154 600,00	135 333,54	31,38	87,54
Príjmy celkom	532 300,00	431 214,53	100 %	81,01



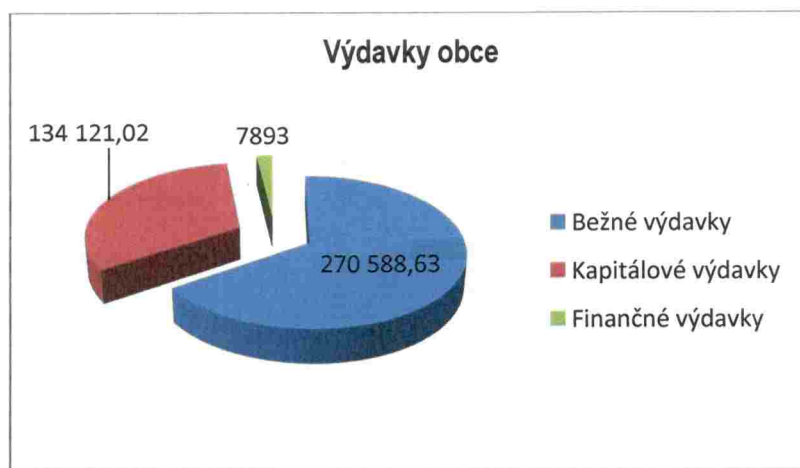
Podrobná štruktúra plnenia príjmov obce je uvedená v návrhu záverečného účtu obce, pričom upozorňujem, že:

- najväčšou príjmovou položkou v rozpočte obce sú daňové príjmy, ktoré tvoria 44,51 % z celkových príjmov obce,
- do daňových príjmov patria tzv. podielové dane prijaté zo štátneho rozpočtu (161 994,55 eura) a miestne dane a poplatky, ako sú daň z nehnuteľností, daň za psa, za užívanie verejného priestranstva a poplatkov za zber a zneškodňovanie komunálnych a drobných stavebných odpadov,
- v oblasti dane z nehnuteľností bolo z rozpočtovaných 23 000 eur plnenie vo výške 22 026,37 eura (95,77 %); k 31.12.2017 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 978,32 eura,
- z rozpočtovaného poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 7 500,00 eur bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 7 462,00 eura (99,49 %); k 31.12.2017 obec eviduje pohľadávku na tomto poplatku vo výške 153,99 eura,
- súčasťou príjmových finančných operácií je prevod prostriedkov z rezervného fondu na dofinancovanie rekonštrukcie podkrovia školy na byty, rekonštrukciu kotolne v KD a zateplenie povaly v KD a čerpanie úveru od ČSOB, a. s. na ten istý účel – dofinancovanie podkrovia školy.

Výdavky obce

Z upravených rozpočtovaných celkových výdavkov 461 700,00 eur boli skutočné výdavky k 31.12.2017 v sume 412 602,65 eura, čo predstavuje 89,36 % čerpanie.

	Rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	Pomer k celkovým výdavkom	% plnenia
Bežné výdavky	302 700,00	270 588,63	65,58	89,39
Kapitálové výdavky	150 000,00	134 121,02	32,51	89,41
Finančné výdavky	9 000,00	7 893,00	1,91	87,70
Výdavky celkom	461 700,00	412 602,65	100	89,36

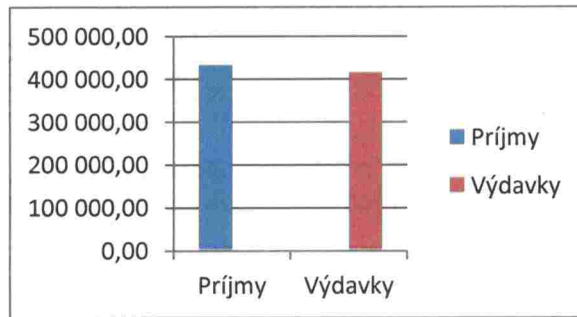


Podrobná štruktúra čerpania výdavkov obce je uvedená v návrhu záverečného účtu obce, pričom:

- najvyššiu časť bežných výdavkov (39,19 %) tvorili mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, aktívnych pracovníkov a pracovníkov školstva vo výške 106 049,99 eura, čo je 25,70 % z celkových výdavkov; rozpočtované mzdové prostriedky vo výške 117 761 eur tak bol čerpané na 90,05 %,
- v súvislosti so mzdovými prostriedkami boli poistné a príspevky do poisťovní čerpané vo výške 39 056,94 eura, čo je oproti rozpočtovaným 45 567 eur čerpanie na 85,71 %;
- spolu mzdové prostriedky a poistné a príspevky do poisťovní tvoria 53,63 % z bežných výdavkov a 35,17 % z celkových výdavkov obce,
- úspora oproti rozpočtu bola dosiahnutá aj pri čerpaní výdavkov na tovary a služby, keď oproti rozpočtu 132 672 eur bolo čerpanie vo výške 120 307,84 eura, čo je čerpanie na 90,68 %,
- kapitálové výdavky tvorili výdavky na dokončenie rekonštrukcie podkrovia školy vo výške 72 069,43 eura, ktorá je financovaná kombináciou bankového úveru a prevodom prostriedkov z rezervného fondu, výdavky na rekonštrukciu kotelne v KD vo výške 62 051,59 eura.

Prehľad celkového rozpočtového hospodárenia

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2017 v eur
Bežné príjmy spolu	295 755,99
Bežné výdavky spolu	270 588,63
Bežný rozpočet	25 167,36
Kapitálové príjmy spolu	125,00
Kapitálové výdavky spolu	134 121,02
Kapitálový rozpočet	-133 996,02
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu po vylúčení z prebytku (1 385,17)	-107 443,49
Príjmy z finančných operácií	135 333,54
Výdavky z finančných operácií	7 893,00
Rozdiel finančných operácií	127 440,54
PRÍJMY SPOLU	431 214,53
VÝDAVKY SPOLU	412 602,65
Hospodárenie obce – prebytok po vylúčení z prebytku (1 385,17)	17 226,71



II. Finančné a peňažné fondy

Obec Jablonka viedla v roku 2017 tri fondy, a to rezervný fond, sociálny fond a fond prevádzky, údržby a opráv v bytoch v podkroví budovy školy.

Rezervný fond je tvorený podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. V roku 2017 bol rezervný fond tvorený vo výške 63 283,99 eura z dosiahnutého výsledku hospodárenia za rok 2016 a z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení vo výške 15 000 eur a zároveň prišlo k jeho čerpaniu vo výške 74 438,16 eura na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 20/2016 na financovanie rekonštrukcie podkrovia školy na byty, uznesenia č. 10/2017 na financovanie zateplenia povaly KD a uznesenia č. 17/2017 na financovanie rekonštrukcie kotolne KD. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2017 je 21 315,07 eura.

Fond rezervný	Suma v eur
ZS k 1.1.2017	17 469,24
Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok	63 283,99
Prírastky - z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení	15 000,00
Úbytky - použitie rezervného fondu :	
- uznesenie č. 20/2016 zo dňa 16.06.2016 – dokončenie výstavby bytov,	12 386,57
- uznesenie č. 10/2017 zo dňa 6.4.2017 – zateplenie povaly KD,	10 707,60
- uznesenie č. 17/2017 zo dňa 1.6.2017 – rekonštrukcia kotolne v KD	51 343,99
KZ k 31.12.2017	21 315,07

Sociálny fond v oblasti jeho tvorby a použitia upravuje kolektívna zmluva. Zostatok prostriedkov na účte sociálneho fondu k 31.12.2017 bol vo výške 108,32 eura.

Fond prevádzky, údržby a opráv sa riadi ustanoveniami zákona č. 443/2010 v znení neskorších predpisov. Zostatok prostriedkov na účte fondu k 31.12.2017 bol vo výške 414,00 eur.

III. Bilancia aktív a pasív

Aktíva	ZS k 1.1.2017 v eur	KZ k 31.12.2017 v eur
Majetok spolu	3 799 522,46	3 887 340,01
Neobežný majetok spolu	3 657 305,16	3 763 035,50
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok		
Dlhodobý hmotný majetok	3 454 812,97	3 560 543,31
Dlhodobý finančný majetok	202 492,19	202 492,19
Obežný majetok spolu	141 961,56	124 042,00
z toho :		
Zásoby	442,85	438,42
Zúčtovanie medzi subjektami VS		
Dlhodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky	29 157,30	13 290,36
Finančné účty	112 361,41	110 313,22

Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
Časové rozlíšenie	255,74	262,51

Z hľadiska hospodárenia zaznamenala obec v roku 2017 prírastok dlhodobého hmotného majetku v porovnaní s rokom 2017 predovšetkým z dôvodu obstarávanej investície – rekonštrukcie podkrovia školy na byty a rekonštrukcie kotolne v KD.

Pasíva	ZS k 1.1.2017 v eur	KZ k 31.12.2017 v eur
Vlastné imanie a záväzky spolu	3 799 522,46	3 887 340,01
Vlastné imanie	3 641 435,23	3 673 943,48
z toho :		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	3 641 435,23	3 673 943,48
Záväzky	42 715,36	110 178,76
z toho :		
Rezervy	900,00	6 200
Zúčtovanie medzi subjektami VS		
Dlhodobé záväzky	90,10	1 358,32
Krátkodobé záväzky	21 668,80	30 774,12
Bankové úvery a výpomoci	20 056,46	71 846,32
Časové rozlíšenie	115 371,87	103 217,77

IV. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017

Záväzky k 31.12.2017	Suma
Dodávatelia	3 909,97
Štátny rozpočet	0,00
Zamestnanci	10 951,72
Poisťovne a DÚ	13 057,26
Banky	71 846,32
Záväzky k 31.12.2017	99 765,27

Obec eviduje zostatok úveru voči ČSOB, a. s. k 31.12.2017 vo výške 71 846,32 eur, pričom sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania a limity dlhu vyplývajúce z § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

V. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

VI. Poskytnuté dotácie

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. K 31.12.2017 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 1/2006 o dotáciách.

Žiadateľ a účel	Poskytnutá dotácia	Vyčerpaná dotácia	Rozdiel
Slovenský červený kríž Jablonka – bežné výdavky (posedenie pre darcov krvi)	300,00	300,00	0,00
Slovenský zväz záhradkárov – bežné výdavky (výstava Plody Jablonky)	300,00	300,00	0,00
Jednota dôchodcov Jablonka – bežné výdavky	300,00	300,00	0,00

(podujatia)			
TJ Družstevník Jablonka – bežné výdavky na poplatky, športové potreby	500,00	500,00	0,00

VII. Podnikateľská činnosť

Obec podniká na základe živnostenského oprávnenia č. 303-1760 a predmetom podnikania poskytovania služieb v rámci lesníctva a ťažby dreva, piliarska výroba, cestná motorová doprava a zemné práce strojom. Výnosy a náklady na túto činnosť nie sú predmetom rozpočtovania.

Podnikateľská činnosť v roku 2017	Suma v eur
Celkové náklady	148 584,43
Celkové výnosy	156 774,01
Hospodársky výsledok - zisk	8 189,58

3. Záver

V súlade s § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinnosť obce po skončení rozpočtového roka spracovať údaje o rozpočtovom hospodárení v záverečnom účte obce.

Predložený záverečný účet obce za rok 2017 bol vypracovaný na základe ročnej účtovnej závierky obce a obsahuje prehľadné a podrobné hodnotenie plnenia rozpočtu. Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov bežného i kapitálového rozpočtu je v záverečnom účte obce podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

V súlade s § 16 ods. 5 uvedeného zákona predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti. Okrem prehľadu celkových príjmov a výdavkov a rozpočtového hospodárenia obce obsahuje bilanciu aktív a pasív, prehľad o tvorbe a použití peňažných fondov, prehľad o stave a vývoji dlhu a záväzkov obce a prehľad hospodárenia v podnikateľskej činnosti.

Za rok 2017 Obec Jablonka vykazovala výsledok hospodárenia vo výške 17 226,71 eura. V tom:

- rozpočet bežných príjmov a výdavkov dosiahol prebytok vo výške 25 167,36 eura,
- rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov dosiahol schodok vo výške 133 996,02 eura,
- prebytok finančných operácií bol vykázaný vo výške 127 440,54 eura.

Dosiahnutý prebytok rozpočtového hospodárenia po zohľadnení podnikateľskej činnosti bol vo výške **42 226,71 eura**.

Dosiahnutý rozpočtový výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa Opatrenia MF SR č. 16786/2009-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC.

Návrh rozdelenia prebytku rozpočtového hospodárenia pre obecné zastupiteľstvo:

Po preverení výsledku hospodárenia obce za rok 2017 a podľa príslušných ustanovení § 15 a 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykázaný prebytok rozpočtu obce je zdrojom tvorby rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov obce. O jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Nakoľko obec nevytvára okrem rezervného fondu, ktorého tvorba vyplýva z § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy žiadne iné peňažné fondy, navrhujem obecnému zastupiteľstvu prebytok rozpočtu vo výške 17 226,71 eura previesť na účet rezervného fondu.

Návrh záverečného účtu obce bol zverejnený 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli na diskusiu, čím boli splnené ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

V súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení, je obec povinná overiť účtovnú závierku audítorom. V čase spracovania stanoviska hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce neboli ešte riadna účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce za rok 2017 overené audítorom.

Na základe uvedených skutočností, v zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce za rok 2017 výrokom

schvaľuje záverečný účet obce a celoročné hospodárenie za rok 2017 bez výhrad.

Ing. Peter Horniaček
hlavný kontrolór obce

V Jablonke dňa 1. marca 2018