

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce

Háj za rok 2016

V zmysle § 18f odst.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Háj za rok 2016.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2016 som spracovala na základe zverejneného materiálu . Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2016 a ostatných dostupných materiálov.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2016 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom lehote , t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2016 je spracovaný 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „).

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 odst.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v Z.N.O a s § 16 ods.p zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná si dať overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia . Táto povinnosť podľa zákona má byť splnená do 30.11.2017.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- a) Údaje o plnení rozpočtu v členení rozpočtu podľa § 10 ods.36 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) Bilancia aktív a pasív
- c) Prehľad o stavu a vývoji dlhu
- d) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 odst.4 v členení podľa jednotlivých príjemcov

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia , organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien , ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní, a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Zostavenie návrhu rozpočtu

Obec pri zostavení návrhu účtu postupovalo podľa § 10 odst. 7) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2016

Rozpočet obce Háj na rok 2016 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Háji ako vyrovnaný v objeme 144 511,- €

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2016 zostavený v členení na :

- a) Bežný rozpočet
- b) Kapitálový rozpočet
- c) Finančné operácie

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2016 zmenený niekoľkými rozpočtovými opatreniami v súlade s Rozpočtovými pravidlami Obce Háj .

- prvá zmena schválená dňa 16.06.2016 uznesením č. 76/2016
- druhá zmena schválená dňa 12.12.2016 uznesením č. 133/2016
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2016 rozpočtovým opatrením č.1 zamestnancom obce dňa 31.12.2016 (Úprava medzi položkami na kapitole 09111 MŠ a 09601 ŠJ)

Konečný rozpočet obce Háj na rok 2016 po poslednej úprave bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Háji v konečnom objeme 157 138,90 €

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2016

Z rozpočtovaných celkových príjmov 157 138,90 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 172 262,43 EUR, čo predstavuje 109,62 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Z rozpočtovaných bežných príjmov 151 578,90 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 171 589,93 EUR, čo predstavuje 113,20 % plnenie.

a) daňové príjmy

Rozpočet daňových príjmov na rok 2016 v sume 141 448,00 € a skutočnosť v sume 154 783,25 € čo je plnenie na 109,42 %

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 117 374,00 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2016 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 131 562,24 EUR, čo predstavuje plnenie na 112,09 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 16 028,-EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016v sume 15 079,62 EUR, čo je 94,08% plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 6 259,29 EUR, dane zo stavieb boli v sume 8 798,93EUR a dane z bytov boli v sume 21,40EUR. K 31.12.2016. Obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 1083,83EUR.

Daň za psa 602,50- EUR

Daň za užívanie verejného priestranstva 154,- EUR

Daň za nevýherné hracie prístroje 0,- EUR

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 7 217,89 EUR

Daň za ubytovanie 167,00 EUR

b) nedaňové príjmy:

Rozpočet nedaňových príjmov na rok 2016 v sume 2 953,50 € a skutočnosť v sume 4 759,60 € čo je plnenie na 161,15 %

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 636,-EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016v sume 737,21 EUR, čo je 115,91 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých pozemkov v sume 131,76EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 605,45 EUR.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 1 407,50EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016v sume 1 432,20EUR, čo je101,75% plnenie.

Za predaj výrobkov, tovarov a služieb z rozpočtu 310,- EUR bol skutočný príjem 1785,57 EUR čo je 575,99 % plnenie.

Poplatok za materskú školu z rozpočtu 600,- EUR bol skutočný príjem 804,62 EUR čo je plnenie 134,10 %

c) iné nedaňové príjmy:

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 1 094,50 EUR bol skutočný príjem vo výške

2 147,70 EUR, čo predstavuje 196,22 % plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli príjmy: úroky z vkladov 45,10 EUR , príjmy z dobropisov 366,13 EUR a vratiek,/ SP, ZP/ 1 608,54 EUR od zamestnancov .

Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 6 082,90- EUR bol skutočný príjem vo výške 9 899,38 EUR, čo predstavuje 162,74 % plnenie.

Transfery vrámci VS	3 605,89 €	Predškoláci, REGOB, hmotná núdza , voľby
ÚPSVaR	6 293,49 €	Práce v obci, učiteľka MŠ
SPOLU	9 899,38 €	

Granty a transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom.

2. Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2016 560,00 € Skutočnosť 672,50 €, čo predstavuje plnenie na 120,08 %

Príjem z predaja kapitálových aktív: 0

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív : Z rozpočtovaných 560,00 EUR bol skutočný príjem 672,50 , čo predstavuje 120,08 % .

Granty a transfery

Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných 0,00 € bol skutočný príjem 0,00 €

3. Príjmové finančné operácie:

Z rozpočtovaných finančných príjmov 5 000,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 0,00 EUR

V roku 2016 obec nečerpala žiadny úver.

4. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Obec nemá rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou.

Bežné príjmy

Rozpočet na rok 2016 0,00 € a skutočnosť 0,00 €

Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola	EUR
Základná umelecká škola	EUR
Centrum voľného času	EUR
Zariadenie pre seniorov	EUR

Kapitálové príjmy

Rozpočet na rok 2016 0,00 € a skutočnosť 0,00 €

Kapitálové príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola	EUR
Základná umelecká škola	EUR
Centrum voľného času	EUR
Zariadenie pre seniorov	EUR

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 157 138,90 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 139 223,61 EUR, čo predstavuje 88,59 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 148 338,90 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 134 741,41 EUR, čo predstavuje 90,83 % čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 58 163,20,-EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016v sume 53 445,36 EUR, čo je 91,88% čerpanie.Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, zástupcu starostky, kontrolórky obce, aktívnych pracovníkov a zamestnancovmaterskej školy s výnimkou právnych subjektov.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 25 302,70 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016v sume 26 981,07 EUR, čo je 108,63 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 63 464,00EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016v sume 53 099,75 EUR, čo je 83,42 % čerpanie.Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, el. energia, plyn, materiál, dopravné, pohonné hmoty, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných 1 409,00-EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016v sume 1 21523 EUR, čo predstavuje 86,24 % čerpanie.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami

Z rozpočtovaných 0,00EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2016 v sume 0,00 EUR, čo predstavuje 0,00 % čerpanie.

2) Kapitálové výdavky :

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 8 800,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 4 482,20 EUR, čo predstavuje 50,93 % čerpanie.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

a) Motorová píla pre DHZ

Z rozpočtovaných 0,00 € bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2016 v sume 665,00 €, čo predstavuje 665,00 € čerpanie z dotácie DPO

b) Motorová kosačka

Z rozpočtovaných 560,00EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2016 v sume 577,20 EUR čo predstavuje 103,07 % čerpanie z vlastných finančných prostriedkov.

c) Úprava vozovky v obci po zrealizovaní kanalizácie

Z rozpočtovaných 3 240,00 € bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2016 v sume 3 240,00 € čo predstavuje 100 % čerpanie z vlastných finančných prostriedkov.

3) Výdavkové finančné operácie :

Rozpočet na rok 2016 0,00 € a skutočnosť k 31.12.2016 0,00 €

4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Obec nemá žiadne rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou.

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2016

Prebytok rozpočtu v sume 33 038,82 EUR 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 je **zdrojom rezervného fondu.**

5. Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravujú zásady tvorby a čerpania SF

SF k 1.1.2016 40,40 € a zostatok k 31.12.2016 94,74 €

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016

Obec k 31.12.2016 eviduje tieto záväzky:

- voči bankám		0,00	EUR
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	0,00		EUR
- voči dodávateľom		193,89	EUR
- voči štátnemu rozpočtu		0,00	EUR
- voči zamestnancom	3 855,24		EUR
- voči poisťovniam a daňovému úradu		3 045,50	EUR
- ostatné	452,10		EUR
SPOLU		7 096,47	EUR

Obec nemá uzatvorenú lízingovú zmluvu na nákup osobného automobilu.

Obec neuzatvorila v roku 2016 zmluvu o poskytnutí úveru .

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií:

9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.

Obec v roku 2016 poskytla dotácie v súlade so VZN č.2/2015 o dotáciách právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Telovýchovná jednota 439,90 €

Jednota dôchodcov 100,00 €

10. Podnikateľská činnosť

Obec nemá zriadenú podnikateľskú činnosť

11. Finančné usporiadanie vzťahov voči

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 má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

10. Hodnotenie plnenia programov obce - Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu

Obec nemá vytvorený programový rozpočet.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 citovaného zákona.

Návrh Záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 odst. 9 zák. 583/2004 Z.z. zverejnení najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

§ 16 zákona odst. 10 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu v Háji , uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce Háj za rok 2016 výrokom :

Obecné zastupiteľstvo obce Háj schvaľuje celoročné hospodárenie bez v ý h r a d

V Háji , dňa 13.06.2017

Katarína Rišiaňová

kontrolór obce Háj