

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce

Háj za rok 2017

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 2017.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2017 som spracovala na základe zverejneného materiálu . Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2017 a ostatných dostupných materiálov.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obce Háj za rok 2017 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 2017 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 30.11.2018.

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 § 16 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2017

Rozpočet obce Háj na rok 2017 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Háji uzn. Č. 128/2016 dňa 12.12.2016

Rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako schodkový.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2017 zostavený v členení na :

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

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2017 zmenený niekoľkými rozpočtovými opatreniami v súlade s Rozpočtovými pravidlami Obce Háj .

- prvá zmena schválená dňa 12.10.2017 uznesením č. 96/2017
- druhá zmena schválená dňa 13.12.2017 uznesením č. 116/2017
- tretia zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 1/2017 zamestnancom obce dňa 20.12.2017 /dotácia predškola/
- štvrtá zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 2/2017 zamestnancom obce dňa 29.12.2017 /dotácia kanalizácia/
- piata zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 3/2017 zamestnancom obce dňa 29.12.2017 /presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu na kapitole MŠ a ŠJ, pričom sa nemenili celkové príjmy a výdavky/

Konečný rozpočet obce Háj na rok 2017 po poslednej úprave bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Háji v konečnom objeme 241 555,00 €

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2017

Z rozpočtovaných celkových príjmov 241 555,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 235 947,79 EUR, čo predstavuje 97,67 % plnenie.

1. Bežné príjmy

Z rozpočtovaných bežných príjmov 179 555,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 185 705,42 EUR, čo predstavuje 103,42 % plnenie.

a) daňové príjmy

Rozpočet daňových príjmov na rok 2017 v sume 161 663,00 € a skutočnosť v sume 159 338,85 € čo je plnenie na 98,56 %

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 136 135,00 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2017 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 133 345,28 EUR, čo predstavuje plnenie na 97,95 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 17 238,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 17 236,70 EUR, čo je 99,99 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 6 896,20 EUR, dane zo stavieb boli v sume 10 312,26 EUR a dane z bytov boli v sume 28,24 EUR. K 31.12.2015 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 102,58 EUR.

Daň za psa 631,53 - EUR

Daň za užívanie verejného priestranstva 104,- EUR

Daň za nevýherné hracie prístroje 0,- EUR

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 7 783,34 EUR

Daň za ubytovanie 238,00 EUR

b) nedaňové príjmy:

Rozpočet nedaňových príjmov na rok 2017 v sume 2432,00 € a skutočnosť v sume 5 722,86 € čo je plnenie na 235,31 %

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 576,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 3 697,99 EUR, čo je 642,01 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých pozemkov v sume 131,76 EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 3 523,58 EUR, za požičanie stolov a stoličiek 7,15 EUR, požičanie riadov 35,50 EUR.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 951,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 840,70 EUR, čo je 88,40 % plnenie.

Za predaj výrobkov, tovarov a služieb z rozpočtu 305,00 EUR bol skutočný príjem 240,04 EUR, čo je 78,70 % plnenie.

Za predaj výrobkov, tovarov a služieb z rozpočtovaných 305,00 EUR bol skutočný príjem 240,04 EUR , čo je plnenie 78,70 %

Poplatok za materskú školu z rozpočtu 600,- EUR bol skutočný príjem 944,13 EUR , čo je plnenie 157,35 EUR.

c) iné nedaňové príjmy:

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 3 383,00 EUR bol skutočný príjem vo výške

8573,08 EUR, čo predstavuje 253,41 % plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli príjmy: úroky z vkladov 7,70 EUR , príjmy z dobropisov 2 520,67 EUR a vratiek 496,68 EUR, stravné 961,02 EUR od zamestnancov. Platby MŠ 4 587,01 EUR

Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 12 077,- EUR bol skutočný príjem vo výške 12 070,63 EUR, čo predstavuje 99,94 % plnenie.

Transfery vrámci VS	4 713,90 €	Predškola, REGOB, hmotná núdza , voľby
ÚPSVaR	5 756,73 €	Práce v obci
Transfer od ostatných subjektov VS		
	1 600,00 €	Športové náradie, kultúrne podujatie, autobusová zástavka
SPOLU	12 070,63 €	

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

2. Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2017 50 000,00 € Skutočnosť 50 087,00 €, čo predstavuje plnenie na 100,17 %

Príjem z predaja kapitálových aktív: 0

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív : 87,00 EUR.

Granty a transfery

Prijaté granty a transfery

Environmentálny fond 50 000,00 € , na kanalizáciu obce

3. Príjmové finančné operácie:

Z rozpočtovaných finančných príjmov 12 000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 155,37 EUR, čo predstavuje 0,12 % plnenie

V roku 2017 obec nečerpala žiadny úver.

4. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Obec nemá rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou.

Bežné príjmy

Rozpočet na rok 2017 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 2017 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 2017

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 240 596,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 225 201,38 EUR, čo predstavuje 93,60 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 174 910,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 149 789,91 EUR, čo predstavuje 85,64 % 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 71 134,00 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2017 v sume 59 628,48 EUR, čo je 83,82 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, zástupcu starostky, kontrolórky obce, aktivačných pracovníkov a zamestnancov materskej školy s výnimkou právnych subjektov.

Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 30 762,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 29 085,69 EUR, čo je 94,55 % čerpanie.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných 69 964,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 54 430,17 EUR, čo je 77,79 % 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 3 050,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 2 835,34 EUR, čo predstavuje 92,96 % čerpanie.

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

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 0,00 EUR, čo predstavuje 0,00 % čerpanie.

2) Kapitálové výdavky :

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 65 686,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 75 411,47 EUR, čo predstavuje 114,80 % čerpanie.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

a) Vybudovanie ďalšej etapy kanalizácie v obci

Z rozpočtovaných 50 000,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 50 000,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie dotácie z Enviromentálneho fondu.

b) Autobusová zastávka

Z rozpočtovaných 500,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 500,00 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie z dotácie ŽSK.

Z rozpočtovaných 2 050,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 2 050,00 EUR, čo predstavuje 100% čerpanie z vlastných prostriedkov.

c)Rekonštrukcia cesty pri MŠ

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 19 094,33 EUR z vlastných finančných prostriedkov.

d)Vysávač lístia a fotoaparát

Z rozpočtovaných 1 136,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 1 135,56 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie z vlastných finančných prostriedkov.

e)5% spolufinancovanie obce pri budovaní kanalizácie v obci

Z rozpočtovaných 0,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 2 631,58 EUR z vlastných finančných prostriedkov.

3) Výdavkové finančné operácie :

Rozpočet na rok 2017 0,00 € a skutočnosť k 31.12.2017 0,00 €

4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Obec nemá žiadne rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou.

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2017

Prebytok rozpočtu v sume 10 591,04 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.**

Na základe uvedených skutočností navrhujeme skutočnú tvorbu rezervného fondu za rok 2017 vo výške 10 591,04 EUR + k 1.1.2017 79 684,53 EUR **SPOLU 90 275,57 EUR**

5. Tvorba a použitie prostriedkov sociálneho fondu

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravujú zásady tvorby a čerpania SF

SF k 1.1.2017 94,74 € a zostatok k 31.12.2017 129,80 €

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017

Obec k 31.12.2017 eviduje tieto záväzky:

- voči bankám	0,00 EUR
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	0,00 EUR
- voči dodávateľom	116,80 EUR
- voči štátnemu rozpočtu	0,00 EUR
- voči zamestnancom	3 359,72 EUR
- voči poisťovniam a daňovému úradu	2 559,09 EUR
- daňovému úradu	653,32 EUR

Obec nemá uzatvorenú lízingovú zmluvu na nákup osobného automobilu.

Obec neuzatvorila v roku 2017 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.

TJ Družstevník Háj	1250,00 EUR
Jednota dôchodcov	150,00 EUR
DHZ Háj	250,00 EUR

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 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 uvedeného zákona .

Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Háji

schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad

V Háji , dňa 13.06.2018

Katarína Rišiaňová

kontrolór obce Háj