

OBEC MARCELOVÁ

MARCELHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

Pre zasadnutie OZ

dňa:2018

bodú rokovania:

Názov správy – A beterjesztés címe:

**Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce
MARCELOVÁ k záverečnému účtu za rok 2017**

**A főellenőr szakvéleménye a 2017-es év
zárszámadáshoz**

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan

hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan

hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Dôvodová správa
2. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2017.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

PREDKLATEĽ MATERIÁLU:

Hlavný kontrolór obce Marcelová

NÁZOV MATERIÁLU:

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2017.

ZDÔVODNENIE:

Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Odborné stanovisko

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2017

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2017 bolo spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu.

1. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu a doložených podkladov z troch hľadísk:

- 1.1 Náležitosti predloženého návrhu záverečného účtu
- 1.2 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu
- 1.3 Hospodárenie a vecné plnenie rozpočtu

Stanovisko sa opiera o kontrolné poznatky za rozpočtový rok 2017, údaje a informácie poskytnuté obecným úradom, jednotlivými rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Marcelová.

2. NÁLEŽITOSTI PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

2.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonmi:

- č. 523/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- č. 583/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p

2.2 Návrh záverečného účtu zohľadňuje:

- Zákon o štátnom rozpočte Slovenskej republiky na rok 2017,
- Rozpis finančných prostriedkov (podiel dane z príjmov FO) pre jednotlivé obce a mestá na rok 2017,
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- VZN o miestnych daniach a poplatkoch v znení neskorších predpisov platný v roku 2017.

2.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Marcelová

- Návrh záverečného účtu Obce Marcelová za rok 2017 bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- Ročná účtovná závierka bola v zmysle § 9 ods. 6 2 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve **overená audítorom, správa je prílohou záverečného účtu.**

3. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

- 3.1 Rozpočtové hospodárenie a účtovníctvo obce Marcelová sa v roku 2017 riadilo všeobecne platnými právnymi predpismi uvedenými v predchádzajúcich bodoch tohto stanoviska.
- 3.2 Obec Marcelová za hodnotené obdobie účtovalo v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. 16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania (akruálne účtovníctvo) a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie.
- 3.3 Postup pri zostavovaní účtovnej závierky a ročných účtovných výkazov bol usmerňovaný jednotne pre všetky účtovné jednotky formou opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, statné fondy, obce a vyššie územné celky účinnej od 01.01.2008.
- 3.4 Obsahové a formálne náležitosti záverečného účtu upravuje § 16 ods. 5 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a § 29 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Náležitosti účtovnej závierky upravuje § 17 zák. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
- 3.5 Predložený záverečný účet je spracovaný štruktúrovane, veľmi precízne a prehľadne. Z metodického, obsahového, ako aj formálneho hľadiska je preložený záverečný účet zostavený správne.

4. HOSPODÁRENIE A PLNENIE ROZPOČTU

4.1 Súhrnná charakteristika záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu vychádza z ekonomickej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce Marcelová za obdobie roku 2017.

- 4.2 **Rozpočet obce Marcelová** bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 20.12.2016 uznesením č.177/2016 vo výške 4 230 963 € ako vyrovnaný. Rozpočet bol upravený tromi rozpočtovými uzneseniami na konečnú výšku 2 817 711 € ako vyrovnaný.
- 4.3 Podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 02.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie je od roku 2009 povinnosťou obcí zaviesť akruálny princíp, t.j. časového rozlišovanie nákladov a výnosov, povinnosť tvorby rezerv a povinnosť tvorby opravných položiek.
- 4.4 Podľa § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné jednotky overujú inventarizáciou, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti k dátumu zostavenia účtovnej závierky v termíne stanovenom v zákone. V zmysle zásady preukaznosti bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2017 na základe príkazu starostu Obce Marcelová.
- 4.5 **Bilančné vzťahy** tvoriace obsahovú náplň Súvahy pre rok 2017 vyjadrujú vývoj majetkovej podstaty a obežných prostriedkov v úrovni aktivít, ako aj zdroje krytia a ich vývoj na strane pasív sú vo výške 14 922 446,86 €. (2016 -1 5 667 894,05 €, 2015 - 15 379 507,84 €; 2014 - 13 401 136,08 €; 2013 - 8.841.553,41 €; 2012 – 8 869 397,90 v roku 2011 to bolo 8 556 566 € a v roku 2010 – 8 337 717 €).

4.6 Výkaz ziskov strát k 31.12. 2017

Účtovná trieda 5	Náklady	1 766 141,41 €
Účtovná trieda 6	Výnosy	1 871 931,09 €
Akruálny výsledok hospodárenia		105 789,68 €

4.7 Bilancie príjmov a výdavkov rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31.12. 2017

BILANCIA ROZPOČTU za rok 2017			
<i>Príjmy:</i>	Upravený rozpočet	Plnenie	Percento
Bežné príjmy	2 271 060,00 €	2 366 536,78 €	101,42%
Kapitálové príjmy	546 651,00 €	435 636,02 €	79,69%
Finančné príjmy	0,00 €	62 413,21 €	
Príjmy rozpočtu:	2 817 711,00 €	2 864 586,01 €	101,66%
<i>Rozpočtové výdavky:</i>	Upravený rozpočet	Plnenie	Percento
Bežné výdavky	2 051 077,00 €	2 161 482,02 €	105,38%
Kapitálové výdavky	641 476,00 €	240 555,94 €	37,50%
Finančné výdavky	125 158,00 €	151 957,47 €	121,41%
Výdavky rozpočtu:	2 817 711,00 €	2 553 995,44 €	90,64%
Výsledok rozpočtového hospodárenia:	0	310 590,57 €	

Výsledok rozpočtového hospodárenia spolu s finančnými operáciami:

Príjmy	2 864 586,01 €
Výdavky	2 553 995,44 €
Výsledok rozpočtového hospodárenia	310 590,57 €

Finančné operácie nie sú ani príjmami ani výdavkami rozpočtu.

Príjmy	2 802 172,80 €
Výdavky	2 402 037,97 €
Rozdiel	400 134,83 €
Nevyčerpané prostriedky	269 248,82 €
Výsledok rozpočtového hospodárenia	
disponibilné finančné prostriedky na odvod do RF	130 886,01 €

- 4.8 Je potrebné veľmi kladne hodnotiť vynikajúce hospodárske výsledky a rozpočtové hospodárenie obce Marcelová. Je to výsledkom premyslenej, rozvážnej a predvídateľnej hospodárskej politiky vedenia obce a taktiež podpore a zodpovednému prístupu obecného zastupiteľstva.
- 4.9 Vedenie obce veľmi aktívne vyhľadáva a využíva možnosti získania cudzích zdrojov z rôznych fondov kraja, vlády SR a EÚ. V tejto oblasti obec Marcelová patrí medzi najúspešnejšie obce na Slovensku.

4.10 Pozitívne je možno hodnotiť plnenie jednotlivých programov programového rozpočtu a vysoký prebytok bežného rozpočtu.

4.11 Je potrebné prijať opatrenia na vymáhanie pohľadávok, ktoré dosiahli výšku 172 007,37 eur.

5. Úverová záťaž obce

Pre používanie ako aj prijatie návratných zdrojov financovania musí obec dodržiavať pravidlá stanovené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Pri prijatí návratných zdrojov financovania musí obec spĺňať nasledujúce kritériá:

- celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nesmie byť vyššia ako 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou podľa §17 ods. 6 zákona je hlavný kontrolór obce povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Obec je zároveň povinná sledovať aj vývoj záväzkov po lehote splatnosti, a pri presiahnutí viac ako 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a neuhradení niektorého uznaného záväzku viac ako 60 dní odo dňa jeho splatnosti je povinné zaviesť ozdravný režim v zmysle § 18 zákona o rozpočtových pravidlách.

Obec Marcelová k 31.12.2017 dosiahlo tieto úrovne hodnotených relevantných ukazovateľov:

Východiskové hodnoty	BO v EUR
Celková suma dlhu obce (§17/7)	1 557 928,71
- nezahrňované položky (§17/8)	
- úvery bývalých štátnych fondov	0
- úvery zo ŠFRB	1 341 838,35
- NZF na predfinancovanie programov SR	0
- NZF na predfinancovanie programov EÚ	0
Dlh obce po odpočítaní nezahrňovaných položiek v zmysle § 17/8)	216 090,36
Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka	2 371 788,23
Ročná splátka NZF	145 068,41
Ročná splátka NZF po započítaní jednorazových splátok (§17/8)	145 068,73
Záväzky po lehote splatnosti	19 913,24

(BO: bežné obdobie)

Ukazovateľ	2017	Maximum
Možnosť prijať NZF		
dlh obce/bežné príjmy predchádzajúceho roka (§ 17/6a zák.)	9,11 %	60,00%
ročná splátka dlhu/bežné príjmy predchádzajúceho roka (§ 17/6b zák.)	6,12 %	25,00%
Ozdravný režim (§19/1 zák. 583/2004)		
záväzky po lehote splatnosti/bežné príjmy predchádzajúceho roka	0,83 %	15,00%
Nutnosť zavedenia ozdravného režimu	Nie	X

Celková možnosť prijatia úveru k 01.01.2018 je **1 423 307 eur** bez porušenia platných právnych predpisov (bežné príjmy v roku 2017 - 2 371 788,36 eur).

6. STAV, TVORBA A POUŽITIE FONDŮ

Zdroje tvorby peňažných fondov

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov je prebytok rozpočtu obce zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) po vylúčení nevyčerpaných účelových dotácií“.

Zdrojmi peňažných fondov podľa § 15 ods. 1 citovaného zákona môžu byť aj zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií.

V zmysle § 10 ods. 7 ak je bežný rozpočet prebytkový, tento prebytok sa môže použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Zostatok rezervného fondu obce k 31.12.2016:	187 030,54 eur
Tvorba rezervného fondu k 31.12.2017:	130 886,01 eur
Celkový stav RF k 01.01.2018:	317 916,55 eur

Zostatok rezervného fondu obce Marcelová je vo výške 317 916,55 eur a tvorí dostatočnú rezervu zdrojov na krytie výdavkov nasledujúcich rozpočtových období.

Tvorba rezervného fondu je v súlade s platnou legislatívou.

Z á v e r:

1. Na základe predložených výkazov hospodárenie obce Marcelová za rok 2017 je možné konštatovať, že finančná a ekonomická stabilita hospodárenia obce je zachovaná.
2. Záverečný účet obce Marcelová za rok 2017 bol zverejnený na úradných tabuliach obce, tým boli splnené ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 369/91 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
3. Ročná účtovná závierka aj výročná správa boli v zmysle § 9 ods. 5 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve overené audítorom.
4. Po hodnotení časového a vecného plnenia rozpočtu obce Marcelová za rok 2017, ako aj kvantitatívneho plnenia jednotlivých položiek príjmov a výdavkov

o d p o r ú č a m

poslancom obecného zastupiteľstva celoročné hospodárenie Obce Marcelová za rok 2017 schváliť bez výhrad.

V Marcelovej dňa 15.05.2018

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór obce