

OBEC MARCELOVÁ **MARCELOVÁ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

Pre zasadnutie OZ
dňa:06.2017
bodu rokovania:

Názov správy – A beterjesztés címe:

**Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce
MARCELOVÁ k záverečnému účtu za rok 2016**

**A főellenőr szakvéleménye a 2016-os 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 2016.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

PREDKLATEĽ MATERIÁLU:

Hlavný kontrolór obce Marcelová

NÁZOV MATERIÁLU:

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2016.

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 2016

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2016 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 2016, 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 2016,
- Rozpis finančných prostriedkov (podiel dane z príjmov FO) pre jednotlivé obce a mestá na rok 2016,
- 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 2016.

2.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Marcelová

- Návrh záverečného účtu Obce Marcelová za rok 2016 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 auditorom, správa je prílohou záverečného účtu.

3. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

- 3.1 Rozpočtové hospodárenie a účtovníctvo obce Marcelová sa v roku 2016 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 účinnnej 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 štrukturovane, 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 2016.

- 4.2 **Rozpočet obce Marcelová** bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2015 uznesením č. 89/2015 vo výške **3 565 169 €** ako vyrovnaný. Rozpočet bol upravený tromi rozpočtovými opatreniami na konečnú výšku **3 180 051 €** 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 31.12.2016 na základe príkazu starostu Obce Marcelová.
- 4.5 **Bilančné vzťahy** tvoriace obsahovú náplň Súvahy pre rok 2016 vyjadrujú vývoj majetkovej podstaty a obežných prostriedkov v úrovni aktivít, ako aj zdroje krytia a ich vývoj na strane pasív; sú vo výške **15 667 894,05 €** (v roku 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. 2016

| | | |
|---------------------------------------|---------|---------------------|
| Účtovná trieda 5 | Náklady | 1 735 670,59 € |
| Účtovná trieda 6 | Výnosy | 1 868 163,33 € |
| Akruálny výsledok hospodárenia | | 132 492,74 € |

4.7 Bilancie príjmov a výdavkov rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31.12. 2016

| BILANCIA ROZPOČTU za rok 2016 | | | |
|--|--------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Príjmy:</i> | Upravený rozpočet | Plnenie | Percento |
| Bežné príjmy | 2 205 856,00 € | 2 371 788,23 € | 107,52% |
| Kapitálové príjmy | 663 777,00 € | 651 257,54 € | 98,11% |
| Finančné príjmy | 278 884,00 € | 377 107,48 € | 135,22% |
| Príjmy rozpočtu: | 3 180 051,00 € | 3 407 459,68 € | 107,15% |
| <i>Rozpočtové výdavky:</i> | Upravený rozpočet | Plnenie | Percento |
| Bežné výdavky | 2 023 408,00 € | 2 127 606,09 € | 105,15% |
| Kapitálové výdavky | 663 777,00 € | 651 257,54 € | 98,11% |
| Finančné výdavky | 492 866,00 € | 576 848,16 € | 117,04% |
| Výdavky rozpočtu: | 3 180 051,00 € | 3 355 711,79 € | 105,52% |
| Výsledok rozpočtového hospodárenia: | | 51 747,89 € | |

Výsledok rozpočtového hospodárenia spolu s finančnými operáciami:

| | |
|---------|----------------|
| Príjmy | 3 407 459,68 € |
| Výdavky | 3 355 711,79 € |

Výsledok rozpočtového hospodárenia 51 747,89 €

Finančné operácie nie sú ani príjmami ani výdavkami rozpočtu.

| | |
|---------|----------------|
| Príjmy | 3 030 352,20 € |
| Výdavky | 2 778 863,63 € |

Výsledok rozpočtového hospodárenia 251 488,57 €

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 EU. V tejto oblasti obec Marcelová patrí medzi najúspešnejšie obce na Slovensku.

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:

- a. celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b. 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 31.12.2016 dosiahlo tieto úrovne hodnotených relevantných ukazovateľov:

| Východiskové hodnoty | BO v EUR |
|---|--------------|
| Celková suma dlhu obce (§17/7) | 1 683 086,18 |
| - nezahrňované položky (§17/8) | |
| - úvery bývalých štátnych fondov | 0 |
| - úvery zo ŠFRB | 1 398 253,68 |
| - NZF na predfinancovanie programov SR | 0 |
| - NZF na predfinancovanie programov EÚ | 0 |
| Dlh obce po odpočítaní nezahrňovaných položiek v zmysle § 17/8) | 272 941,00 |
| Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka | 2 123 316,64 |
| Ročná splátka NZF | 116 701,33 |
| Ročná splátka NZF po započítaní jednorazových splátok (§17/8) | 116 701,33 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 35 990,73 |

(BO: bežné obdobie)

| Ukazovateľ | 2015 | Maximum |
|--|------------|----------|
| Možnosť prijať NZF | | |
| dlh obce/bežné príjmy predchádzajúceho roka (§ 17/6a zák.) | 12,85 % | 60,00% |
| ročná splátka dlhu/bežné príjmy predchádzajúceho roka (§ 17/6b zák.) | 5,49 % | 25,00% |
| Ozdravný režim (§19/1 zák. 583/2004) | | |
| záväzky po lehote splatnosti/bežné príjmy predchádzajúceho roka | 0,16 % | 15,00% |
| Nutnosť zavedenia ozdravného režimu | Nie | X |

Celková možnosť prijatia úveru k 01.01.2017 je **1 384 200 eur** bez porušenia platných právnych predpisov (bežné príjmy v roku 2016 - 2 307 001,72 eur).

6. STAV, TVORBA A POUŽITIE FONDŮV

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 rezervných fondov obce k 31.12.2015: | 45 813,47 eur |
| Tvorba rezervného fondu k 31.12.2016: | 141 217,07 eur |
| Celkový stav RF k 31.12.2016: | 187 030,54 eur |

Použitie rezervného fondu bol v súlade s platnou legislatívou.

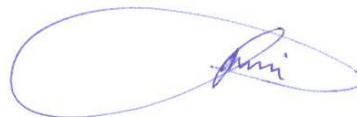
Z á v e r:

1. Na základe predložených výkazov hospodárenie obce Marcelová za rok 2016 je možné konštatovať, že finančná a ekonomická stabilita hospodárenia obce je zachovaná.
2. Záverečný účet obce Marcelová za rok 2016 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 2016, 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 2016 schváliť bez výhrad.

V Marcelovej dňa 15.06.2017



Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór obce