

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Obce Dolné Plachtince za rok 2017

V zmysle § 18f, ods. 1 písmeno c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Dolné Plachtince za rok 2017.

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušným právnym predpisom a na posúdenie súladu hospodárenia obce s príslušnými právnymi normami.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Dolné Plachtince za rok 2017.

Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Dolné Plachtince

Návrh záverečného účtu obce Dolné Plachtince je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

A. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Dolné Plachtince

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Dolné Plachtince 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“).

Pri spracovaní návrhu záverečného účtu je obec povinná zabezpečiť dodržiavanie

- zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 138/1990 Z. z. majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce dňa 7.5.2018, a na webe dňa 29.5.2018, čím bola dodržaná informačná povinnosť zo strany obce, zverejniť v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods.2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a s § 16 ods.9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo stany obce

V zmysle § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná dať si overiť ročnú účtovnú závierku auditorom. Táto povinnosť bola splnená v máji 2018. Výrok audítora bude priložený k Záverečnému účtu Obce Dolné Plachtince.

B. Metodická správnosť predloženého návrhu

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

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- g) hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce

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

Stanovisko k spracovaniu záverečného účtu

Obec Dolné Plachtince postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rok údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu. Ďalej boli usporiadané finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku.

Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce Dolné Plachtince bol zostavený v súlade s rozpočtovou klasifikáciou v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Rozpočet obce bol vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie.

Rozpočet obce Dolné Plachtince bol schválený uznesením č.12/2016 a prijatý na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 20.12.2016.

Zmena rozpočtu bola prijatá: uznesením č. 4/2017 dňa 11.04.2017

uznesením č. 7/2017 dňa 20.07.2017

uznesením č. 10/2017 dňa 05.11.2017

uznesením č. 11/2017 dňa 21.12.2017

Návrh záverečného účtu Obce Dolné Plachtince obsahuje prehľadné a podrobné členenie príjmov i výdavkov obce podľa jednotlivých kategórií funkčnej a ekonomickej klasifikácie, nie je potrebné ho už bližšie špecifikovať.

Bilancia aktív a pasív

Celková hodnota aktív je 2 320 787,19 € k 31.12.2017. Najväčší podiel na hodnote neobežného majetku má dlhodobý hmotný vo výške 2 152 602,83 €.

Obec zaznamenala oproti roku 2016 zníženie pohľadávok vo výške 3 278,46 €.

Na strane pasív výrazný podiel tvoria dlhodobé záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok, jedná sa o nesplatený úver voči ŠFRB a bankové úvery. Celková hodnota záväzkov oproti roku 2016 sa znížila o 40 066,26 €, znížili sa dlhodobé záväzky a bankové úvery. Pri krátkodobých záväzkoch došlo k navýšeniu o 3 368,55 €, sú tu zahrnuté najmä záväzky voči dodávateľom, záväzky z úverov voči ŠFRB a bankové úvery splatné do jedného roka.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

V roku 2012 bola uzatvorená zmluva o poskytnutí podpory vo forme úveru podľa ustanovení zákona č. 607/2003 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania na výstavbu nájomného bytového domu, ktorú obec uzavrela so Štátnym fondom rozvoja bývania. Úver je dlhodobý s dobou splatnosti do r. 2043, splátky sú mesačné.

V roku 2012 Obec uzatvorila úverovú zmluvu so Slovenskou záručnou a rozvojovou bankou na dofinancovanie akcie „Nájomný bytový dom s 24 bytovými jednotkami“. Úver je dlhodobý s dobou splatnosti do r. 2022, splátky úveru sú mesačné.

Zároveň bola uzatvorená zmluva o termínovanom úvere s VÚB, a.s. za účelom spolufinancovania nákladov projektu „Modernizácia sústavy VO v obci Dolné Plachtince. Úver je so splatnosťou do 25.11.2020, splátky sú mesačné.

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Charakter bankového úveru /investičný, prevádzkový a pod./	Mena	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Výška v € k 31.12.2016	Popis zabezpečenia úveru
dlhodobý	investičný	€	3,516	21.08.2022	35 294,00	zmenka
dlhodobý	investičný - ŠFRB	€	1,000	30.04.2043	632 753,57	záložné právo
dlhodobý	investičný	€	1,3	30.12.2020	24 780,48	zmenka
Spolu					692 828,05	

Do celkovej sumy dlhu obce podľa odseku 7 sa nezapočítavajú:

- záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty
- záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EU.

Celková suma dlhu obce podľa § 17 ods. 7 zákona 583/2004 Z. z. k 31.12.2017 je 60 074,48 €.

Skutočné bežné príjmy prechádzajúceho rozpočtového roka boli vo výške 359 836,00 EUR.

Celková suma dlhu obce je vo výške 16,69 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka čo je v súlade s § 17 ods. 6) zákona 583/2004.

Ročné splátky úveru vrátane úhrady úrokov boli vo výške 46 220,04, čo je 17,18 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka čo je v súlade s § 17 ods. 6) zákona 583/2004.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce

Obec Dolné Plachtince nie je zriaďovateľom žiadnej príspevkovej organizácie.

Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec Dolné Plachtince v roku 2017 neposkytla žiadnu dotáciu fyzickej ani právnickej osobe – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb na verejnoprospešný účel.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obce

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti nie sú vykázané vzhľadom na skutočnosť, že Obec Dolné Plachtince nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť.

Hodnotenie plnenia programov

Obec uznesením obecného zastupiteľstva č. 12/2013 zo dňa 17.12.2013 rozhodla o neuplatňovaní programového rozpočtu od 1.1.2014.

Záver

Záverečný účet obce je vypracovaný v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov, zahrňuje aj príjmy a výdavky rozpočtovej organizácie – ZŠ Dolné Plachtince zriadenej obcou.

Prebytok rozpočtu v sume 34 422,87 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, upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky v oblasti školstva na prenesený výkon vo výške 1 753,61 €,

ktoré je možné použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Schodok rozpočtu ovplyvňujú ďalej:

- nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv podľa ustanovenia § 18, ods. 2 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov v celkovej výške 4 047,30 €.

Po upravení o nevyčerpané finančné prostriedky je prebytok rozpočtu vo výške 116,42 €. V zmysle § 15, ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. vyplýva obci povinnosť tvorby rezervného fondu.

O použití prebytku rozpočtu rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu obce podľa § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Dolné Plachtince za rok 2016 výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Dolných Plachtinciach, dňa 11.6.2018

Danica Sölská
hlavná kontrolórka obce