

ODBORNÉ STANOVISKO

hlavného kontrolóra obce Liptovská Sielnica k Záverečnému účtu obce Liptovská Sielnica za rok 2016

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v „z.n.p.“) predkladám odborné stanovisko k návrhu Záverečnému účtu Obce Liptovská Sielnica za rok 2016, ktorý hlavný kontrolór obce vypracoval na základe predloženého návrhu Záverečného účtu obce za rok 2016 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2016.

Predkladané stanovisko vychádza z vlastnej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov obce. Vykazované príjmy a výdavky boli overené v hlavnej knihe hospodárenia a porovnané s rozpočtom obce za rok 2016.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2016 bol spracovaný v súlade s ust. § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v „z. n. p.“ a je predkladaný na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t. j. najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh Záverečného účtu za rok 2016 bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 05.06.2017 v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve v súlade s ust. § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v „z. n. p.“ a ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v „z. n. p.“.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má povinnosť dať si overiť audítorovi účtovnú závierku za rok 2016.

2. Návrh Záverečného účtu obce Liptovská Sielnica obsahuje údaje:

- o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2016,
- tvorba a použitie prostriedkov fondov,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2016,
- prehľad o stave a vývoji dlhu 31.12.2016,
- finančné usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám.

3. Návrh Záverečného účtu obce Liptovská Sielnica neobsahuje údaje o:

- hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce – obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií,

- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých príjemcov – v roku 2016 obec neposkytla dotácie podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec nevykonávala v roku 2016 podnikateľskú činnosť,
- hodnotenie plnenia programov obce – obec neuplatňuje programy obce.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Predložený návrh Záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Záverečný účet vyjadruje dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenie, zhodnocuje plnenie bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií.

Účtovníctvo bolo vedené v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v znení neskorších opatrení (opatrenie MF SR č. MF 25189/2008-311 a opatrenie MF SR č. MF 24240/2009-31), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený Uznesením obecného zastupiteľstva číslo 123/2015 zo dňa 30.11.2015. Pôvodný rozpočet bol upravený Uznesením č. 68/2016 zo dňa 22.08.2016.

Upravený rozpočet bol schválený ako prebytkový.

ROZPOČET CELKOM:

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Príjmy celkom	301 810	302 403,93	100,19
Výdavky celkom	256 030	218 141,32	85,20
Hospodárenie: prebytok/schodok	45 780	+84 262,61	

Bežný rozpočet:

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Bežné príjmy	191 710	218 562,81	114,00
Bežné výdavky	195 430	187 081,71	95,72
Hospodárenie: prebytok/schodok	-3 720	+31 481,10	

Kapitálový rozpočet:

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Kapitálové príjmy	84 100	83 841,12	99,69
Kapitálové výdavky	55 300	25 787,77	46,63
Hospodárenie: prebytok/schodok	28 800	+58 053,35	-

Finančné operácie:

	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Príjmové finančné operácie	26 000	0,00	-
Výdavkové finančné operácie	5 300	5 271,84	99,47
Hospodárenie: prebytok/schodok	20 700	-5 271,84	-

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu bolo vo výške 302 404,00 €, to je 100,19 % plnenie predpokladaných príjmov, z toho bežné príjmy boli vo výške 218 562,81 €, kapitálové príjmy 83 841,12 € a finančné operácie 0,00 €. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu bolo vo výške 218 141,32 €, čo je 85,20 % plnenie predpokladaných výdavkov, z toho bežné výdavky boli vo výške 187 081,71 €, kapitálové výdavky 25 787,77 € a finančné operácie 5 271,84 €.

Prebytok hospodárenia zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol v sume 89 534,45 € (rozdiel bežného a kapitálového rozpočtu). Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je - 5 271,84 €, to znamená, že rozpočet celkom je tiež prebytkový v sume **84 262,61 €**. Navrhujem túto sumu presunúť do rezervného fondu vo výške 10% t.j. 8.426,26 €.

2. Tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond sa tvorí z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. Vedie sa na analytickom účte. Minimálna tvorba rezervného fondu za rok 2016 na základe dosiahnutého výsledku hospodárenia je vo výške 8 426,20 €.

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 1 615,32 € a prídelením vo výške 1,05 % z objemu hrubých miezd za rok 2016 v celkovej sume 411,91 €. V roku 2016 boli prostriedky čerpané na stravovanie zamestnancov v sume 395,50 €, teda k 31.12.2016 je zostatok na účte sociálneho fondu 1 631,73 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2016 boli vo výške 942 677,00 €. V porovnaní s rokom 2015 sa zvýšili o 252 387,00 €, z dôvodu zvýšenia finančného majetku obce. Jedná sa o novoobjavené pozemky, ktoré neboli v predchádzajúcom období v majetku obce.

Pohľadávky boli v roku 2015 vo výške 192,00 €, ktoré sa v roku 2016 zvýšili o 44 812,00 €. Jednalo sa o odpredaj kanalizácie a vodovodu LVS, a.s. Liptovský Mikuláš na základe Zmluvy č. 158/2013 zo dňa 03.06.2013 medzi Obcou Liptovská Sielnica a LVS, a.s. Liptovský Mikuláš. Jednotlivé splátky boli ročne odpisované z majetku, ale nakoľko je to pohľadávka, zostatková hodnota 44 000,- € k 31.12.2016 musela byť preúčtovaná na účet pohľadávky.

Závazky sa v porovnaní s rokom 2016 zvýšili o 94,01 €. Výsledok hospodárenia dosiahnutý za rok 2016 v účtovníctve je prebytok vo výške 14.278,06 €.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v „z. n. p.“ v § 17 ods. 14 ukladá povinnosť hlavnému kontrolórovi obce preveriť splnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania. Podľa údajov v Súvahe obce k 31.12.2016 obec nemá prijaté návratné zdroje financovania, t.j. celková suma dlhu k 31.12.2016 je 0,00 eur. K 31.12.2016 obec eviduje svoje záväzky 4 subjektom v celkovej výške 12 378,00 €.

5. Usporiadanie finančných vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám

Obec Liptovská Sielnica k 31.12.2016 mala príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a tiež zúčtované. Obec nemala finančné vzťahy so štátnymi fondami, VÚC, inými obcami ani právnickými osobami.

6. Hospodárenie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Obec Liptovská Sielnica nie je zriaďovateľom rozpočtových ani príspevkových organizácií.

7. Prehľad o obcou poskytnutých dotáciách

Obec Liptovská Sielnica v roku 2016 poskytla dotáciu podľa § 7 ods. 4 a § 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v „z. n. p.“ pre Centrum voľného času Liptovský Mikuláš v sume 630,- € a TJ Liptovská Sielnica 914,- €.

8. Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti

Obec Liptovská Sielnica v roku 2016 neprevádzala podnikateľskú činnosť.

9. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Liptovská Sielnica neuplatňovala programy obce v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v „z.n.p.“

10. Hodnotenie plnenia rozpočtu obce

10.1. Plnenie bežných príjmov a čerpanie bežných výdavkov (Bežný rozpočet)

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške 9 780,00 € a po úprave v priebehu roka bol schodkový vo výške - 3 720,00 €, keď bežné príjmy boli rozpočtované vo výške 191 710,00 € a rozpočtované výdavky 195 430,00 €. V skutočnosti skončil bežný rozpočet s prebytkom 31 481,10 € keď príjmy dosiahli hodnotu 218 562,81 € a výdavky 187 081,71 €. Niektoré konkrétne údaje o dosiahnutých bežných príjmoch a bežných výdavkoch sú uvedené v návrhu Záverečného účtu za rok 2016. Najväčšie rozdiely pri plnení bežného rozpočtu boli:

1. v príjmovej časti rozpočtu obce bol najmä:

- vyšší príjem z výnosu dane z príjmov o 27 391,00 € (plánovaný príjem bol 140 000,00 €, skutočné plnenie bolo 167 391,00 €),
- nižší príjem daní z nehnuteľností o 722,00 € (plánovaný príjem bol 11 220,00 €, skutočnosť 10 498,00 €), pohľadávka je vo výške 600,- €,
- vyšší príjem na dani za ubytovanie o 2 066,00 € (rozpočet 8 000,00 €, skutočnosť 10 066,00 €); v jednom prípade subjekt doplatil v roku 2016 pohľadávku za rok 2015,
- nižší príjem bol z prenájmu budov, bytov a objektov o 1 397,00 € (plánovaný príjem bol 3 000,00 €, skutočnosť 1 603,00 €); nezaplatený nájom zdravotného strediska v sume 1 400,- €.

2. vo výdavkovej časti rozpočtu obce nie sú výrazné rozdiely, rozdiely sú:

- v oddieli verejné osvetlenie je prekročenie o 1 898,00 € z dôvodu zvýšenej spotreby EE o 899,- €, Projekty na obnovu sústavy VO v sume 990,- €, ktoré neboli plánované v rozpočte,
- v oddieli nakladanie s odpadmi je úspora 1 740,00 €, z dôvodu lepšej separácie odpadov a prestal sa platiť poplatok za Čistý Liptov, plánovaný výdavok 10 530,00 €, skutočnosť 8 790,00 €,
- v oddieli rekreačné a športové služby je prekročenie o 514,00 €, plánovaný výdavok 2 130,00 €, skutočnosť 261,00 € - v rozpočte neplánovaný nákup dresov pre nových futbalistov 500,- €,
- v oddieli náboženské služby je úspora 1 869,00 €, plánovaný výdavok 10 530,00 €, skutočnosť 8 790,00 € : 1 500,- € naplánovaná oprava strechy, ktorá sa nezrealizovala a 200,- € naplánovaná aktualizácia tabule obecného cintorína, ktorá sa v danom roku neaktualizovala.

10.2. Plnenie kapitálových príjmov a čerpanie kapitálových výdavkov (Kapitálový rozpočet)

Kapitálový rozpočet bol po úprave plánovaný ako prebytkový vo výške 28 800,00 €. Kapitálové príjmy boli schválené vo výške 84 100,00 €, a výdavky vo výške 55 300,00 €.

Z plánovaných kapitálových príjmov bol v 3 prípadoch uskutočnený predaj nehnuteľného majetku. Pri výdavkoch z plánovaných výdavkov vo výške 55 300,00 € sa použilo len 25 788,00 €, nezrealizovali sa rekonštrukčné práce na OcÚ, ZS, KD a obecného rozhlasu.

Z uvedeného vyplýva, že kapitálový rozpočet skončil s prebytkom 58 053,35 €, bude zapojený do rozpočtu na rok 2017.

6.2. Analýza príjmových a výdavkových finančných operácií (finančné operácie)

Finančné operácie na rok 2016 boli plánované v príjmovej časti vo výške 26 000,00 € (neboli uskutočnené) a vo výdavkovej časti plánované 5 300,00 €, skutočnosť 5 271,84 €.

1st ZÁVER

- Návrh Záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.
- Návrh Záverečného účtu v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.
- Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce bude za rok 2016 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.
- Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v „z.n.p.“ a vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2016.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce Liptovská Sielnica za rok 2016 a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

V Liptovskej Sielnici 09.06.2017

Ing. Rudolf Proč
hlavný kontrolór obce