

**Stanovisko hlavného kontrolóra Obce Častá k záverečnému účtu obce
za rok 2016 schválené na III. riadnom zasadnutí OZ Častá v roku 2017
uznesením číslo: 5-III./OZ/2017**

Stanovisko k záverečnému účtu Obce Častá predkladá hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu v súlade s § 18 f ods. 1.c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Stanovisko je spracované v nadväznosti na ďalšie súvisiace právne predpisy a to najmä:

- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní škôl a školských zariadení,
- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

A. Úlohy a povinnosti obce pri zostavení a prerokovaní záverečného účtu .

Zostavenie záverečného účtu obce ustanovuje § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa tohto ustanovenia obec má povinnosť:

- finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov,
- dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtu obce v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania,
- zostaviť záverečný účet obce, ktorý musí obsahovať najmä
 - a) údaje o plnení rozpočtu obce v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona 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 zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
 - f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
 - g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku,
- pred schválením návrh záverečného účtu obce predložiť na verejnú diskusiu podľa zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a to zverejnením po dobu 15 – tich dní pred jeho schválením,

- prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

B. Stav rozpočtového hospodárenia.

Rozpočet Obce Častá na rok 2016 bol schválený Obecným zastupiteľstvom obce Častá dňa 10.12.2015 uznesením č.6 – VIII/OZ/2015 Rozpočet obce na rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný vo výške vo výške 3.670.270,00 €. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový(bežné príjmy 1 170 270,00€ bežné výdavky 1 085 210,00 €) a kapitálový rozpočet ako schodkový (kapitálové príjmy 2 380 750,00 € a kapitálové výdavky 2 550 000,00 €).

Obecný úrad podľa § 12 ods.1) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykonal po schválení rozpočtu obce jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

V priebehu hodnoteného obdobia boli vykonané úpravy rozpočtu formou súboru rozpočtových opatrení v zmysle § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

Rozpočet bol upravovaný rozpočtovými opatreniami (RO) :

- RO č.1 schválené uznesením OZ č.6-IV/OZ/2016 zo dňa 23.6.2016
- RO č.2 schválené uznesením OZ č.4-V/OZ/2016 zo dňa 22.9.2016
- RO č.3 schválené uznesením OZ č.5-VI/OZ/2016 zo dňa 7.12.2016
- RO starostu obce č.1-8/2016

Obecný úrad vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka podľa ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hospodárske výsledky obce Častá za obdobie k 31.12. 2016 sú hodnotené k platnému zneniu rozpočtu, schváleného podľa poslednej úpravy rozpočtu.

Hodnotený rozpočet je členený v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004 z 8. decembra 2004 a jeho doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie .

	Rozpočet schválený		Skutočnosť k 31.12.2016 v €
Príjmy celkom	3 777 747,00	4 641 336,98	4 561 704,14
z toho :			

Bežné príjmy	1 489 187,28
--------------	--------------

Bežné príjmy	1 362 547,00	1 468 297,36	1 489 187,28
Kapitálové príjmy	2 300 000,00	2 500 000,00	2 520 336,39
Finančné príjmy (operácie)	115 200,00	673 039,62	552 180,47
Výdavky celkom	3 777 747,00	4 400 782,12	4 442 829,71
z toho :			
Bežné výdavky	1 286 337,00	1 360 762,50	1 330 241,54
Kapitálové výdavky	2 455 200,00	3 003 809,62	3 076 169,67
Finančné výdavky (operácie)	36 210,00	36 210,00	36 418,50

Výsledok rozpočtového hospodárenia obec zisťuje po zaúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok súhrnnej bilancie . Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok rozpočtu. Podľa §2 písm. b) a c) a §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, prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu , pričom pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa rozumie súčet bežných a kapitálových príjmov a súčet bežných a kapitálových výdavkov. Do výpočtu prebytku, resp. schodku rozpočtu nevstupujú príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie

Bežné výdavky	1 330 241,54
Výsledok bežného hospodárenia	158 945,74
Kapitálové príjmy	2 520 336,39
Kapitálové výdavky	3 076 169,67
Výsledok kapitálového hospodárenia	- 555 833,28
Výsledok bežného roka	- 396 887,54
Príjmové finančné operácie	552 180,47
Výdavkové finančné operácie	36 418,50
Rozdiel vo fin. operáciách	515 761,97

Hodnotenie rozpočtového hospodárenia roku 2016

- Rozpočtové bežné príjmy boli schválené v návrhu na rozpočtový rok 2016 vo výške 1 362 547,00 eur, po poslednej úprave vykonanej rozpočtovým opatrením vo výške 1 468 297,36 €.

Skutočne dosiahnuté bežné príjmy boli vo výške 1 489 187,28 €, plnenie 101,01%
- Rozpočtové kapitálové príjmy boli schválené vo výške 2 300 000,00 €, po poslednej úprave vykonanej rozpočtovým opatrením vo výške 2 500 000,00 €.

Skutočne dosiahnuté kapitálové príjmy boli vo výške 2 520 336,39 eur, plnenie 100,80 %.

Kapitálové príjmy obce boli plánované na projekt Celooberčná kanalizácia a ČOV pre obec Častá zo ŠFM (švajčiarsky finančný mechanizmus). V skutočnosti príjem 2 520 336,39 eur predstavoval transfer zo ŠFM k projektu.
- Finančné operácie príjmové boli schválené v návrhu na rozpočtový rok 2016 vo výške 115 200,00 eur, po úprave 673 039,62 Plnenie 552 180,47

Príjmové finančné operácie vo výške 115 200,00 € boli plánované na spoluúčasť obce na projekte Celooberčná kanalizácia a ČOV pre obec Častá, skutočne sa použilo z ušetrených fin. prostriedkov obce z predchádzajúcich rokov 89 628,65 €. Na tento účel boli taktiež do príjmovej časti finančných operácií obce preúčtované nevyčerpané financie (zádržné) z roku 2015 - 306 609,62 €. V roku 2016 si obec zobrala bankový úver vo VÚB na sumu 250 000 €, z ktorej sa preplatilo zo skutočne zrealizovaných prác a predložených faktúr vo VÚB 154 712,20 €. Zostatok tvorí suma 1 230 €, t.j. financie, ktoré ZŠ nevyčerpana k 31. 12. 2015 a má možnosť ich čerpania do konca marca budúceho roku v sume 1 230,00 €.

- Rozpočtové bežné výdavky boli schválené v návrhu na rozpočtový rok 2016 vo 1 286 337,00 eur, po poslednej úprave vykonanej rozpočtovým opatrením vo výške 1 360 762,50 eur.
Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 1 285 886,48 eur.
- Rozpočtové kapitálové výdavky boli schválené v pôvodnom rozpočte vo výške 2 550 000,00€.po úprave 3 147 836,00 €
Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 3 076 169,67 €
- Bilancia bežných príjmov a bežných výdavkov je dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu 158 945,74 €.
- Bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov je schodok kapitálového rozpočtu 555 833,28 €. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu, finančnými prostriedkami z predchádzajúcich rokov a z prostriedkov prijatého úveru.
- Výsledok hospodárenia zistený podľa §2 písm. b) a c) a §10 ods.3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. je schodok vo výške 396 887,54 eur .
- Podľa § 15 ods. 4) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec a vyšší územný celok vytvárajú rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6.Kedže v roku 2016 vznikol obci Častá výsledok rozpočtového hospodárenia schodok – obec z hospodárenia v roku 2016 rezervný fond netvorí.

Účtovníctvo je vedené v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/24523/2005-313 zo dňa 23. novembra 2005, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Účtovníctvo ku dňu vypracovania stanoviska bolo overené audítorom podľa § 16 ods.3 zákona o účtovníctve.

C. Finančné usporiadanie vzťahov.

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám,

Rozpočtová organizácia – Základná škola s materskou školou Častá

V súlade so zákonom č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadané hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, má usporiadané finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a rozpočtom iných obcí .

Prenesené kompetencie - ZŠ	387 618,00
preplatenie cestovných nákladov	4 933,00
vzdelávacie poukazy	6 925,00
z KŠÚ na súťaže v škole	720,00
MŠ- z KŠÚ- predškolská	4 177,00
Asistent učiteľa, kredity	8 692,00
Učebnice	1 128,00
Originálne kompetencie (ŠKD, MŠ, ŠJ)	225 500,00
Vlastné zarobené peniaze ZŠ (prenájom, úroky)	32 062,57
Financie z UPSVaR	7 309,93
Financie z grantov	10 358,00
Peniaze poskytnuté obcou na správu školských budov	26 200,00
Stav k 31.12.2016	723 773,50

Finančné usporiadanie voči právnickým osobám.

Obec v roku 2016 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 1/2013 o podmienkach poskytovania dotácie , právnickým osobám, na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel v celkovej sume 16 198,40 €.

Názov klubu- obč. združenia	Rozpočet
Futbalisti TJ Slovan Častá	5 300,00
KST	1 650,00
Karate khan klub	1 000,00
Kynologický klub	550,00
Silový trojboj	2 050,00

Dychovka Častovanka	1 500,00
Divadlo na Kolene	1 500,00
Červenokamenské panstvo	48,40
Klub priateľov prírody	700,00
RC klub	500,00
Rodinné centrum	600,00
Jednota dôchodcov	800,00
Spolu	16 198,40

Dotácie boli poberateľmi - právnickými osobami vyúčtované.

D. Údaje o stave a vývoji dlhu.

Obci bol v r. 2001 poskytnutý bankový úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške 5.399.700 Sk, t.j. 179.237,20 €, ktorý bude obec splácať po dobu 30 rokov v 360 mesačných splátkach. V roku 2016 bola zaplatená istina vo výške 5 408,61 € a z bežných výdavkov na úroky 5 537,82 €, celkovo bolo k 31.12.2016 splátkami splatené banke z úveru 58.266,04 € - istina. Zostatok úveru je 120 971,16 €. Splátky úveru sú hradené z nájomného, ktoré platia nájomníci v obecných nájomných bytoch.

V r.2010 banka VÚB a.s. poskytla úver na zhotovenej splaškovej a dažďovej kanalizácie na námestí vo výške 240.643,57 €, na dobu 8.rokov (20.01.2010 – 20.12.2018). Obec v roku .2016 splatila istinu v sume 31 260,- €, úroky z tohto úveru vo výške 828,40 € zostatok úveru je 53 083,57 € .

V roku 2016 banka VÚB, a.s. poskytla úver na odkanalizovane obce vo výške 250.000 €. V roku 2016 obec čerpala z uvedeného úveru 154.712,20 €. Istinu začala obec splácať v januári 2017 a úrok k 31.12.2016 zaplatila 191,41 €.

V zmysle ustanovenia § 17, ods. 9 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy preveruje hlavný kontrolór dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania. Konštatujem, že obec Častá spĺňa podmienky určené zákonom a v roku 2017 môže prijať návratné zdroje financovania až do výšky cca 100.000,00 €, pričom maximálna výška ročných splátok nesmie celkom prekročiť výšku cca 265.000,00 €.

E. Z á v ä z k y.

Celková výška dlhodobých záväzkov v lehote splatnosti v hodnotenom období je v sume 117 520,14 eur , celková výška krátkodobých záväzkov v lehote splatnosti v hodnotenom období je v sume 176 220,57 eur.

Obec v účtovníctve neviduje záväzky po lehote splatnosti.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov je obec povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Obec svojím hospodárením za rok 2016 splnila podmienku zákona na predídenie zavedenia ozdravného režimu.

F. Z á v e r.

V hodnotenom období roku 2016 v bežných príjmov a bežných výdavkov obce je dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu 158 945,74 €. Bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov je schodok kapitálového rozpočtu 555 833,28 €. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu, finančnými prostriedkami z predchádzajúcich rokov a z prostriedkov prijatého úveru.

Obec má zúčtované prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu a poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v zmysle ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obsahuje náležitosti stanovené v § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet pred predložením na schválenie bol v súlade § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložený na verejnú diskusiu a podľa § 9 ods. 3 zákona o obecnom zriadení bol predpísaným spôsobom zverejnený po dobu 15 dní.

Záverečný účet v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je overený audítorom PROMT AUDIT, spol. s r. o., licencia č. SKAU 000244.

Zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 16 ods. 10 deklaruje, že prerokovanie záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku sa uzatvára jedným z týchto výrokov:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Ods. 12 zákona má ukladaciu časť v znení „Návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Na základe predložených výsledkov odporúčam

schváliť

***celoročné hospodárenie Obce Častá a záverečný účet obce za rok 2016
bez výhrad.***

V Častej, dňa 29.05.2017