

STANOVISKO
HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU
OBCE ŽEHRA ZA ROK 2017

Predkladá:

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
Hlavný kontrolór obce Žehra

Materiál obsahuje:

1. Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce Žehra za rok 2017
2. Dôvodová správa
3. Návrh na uznesenie

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) vypracuje hlavný kontrolór odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- predložené podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie obce:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiadne

Potreba úpravy predpisovej základne obce:

- nie

Dopad na činnosti ostatných orgánov obce:

- nie

Variantné riešenia:

- žiadne

Riešenie odporúčane spracovateľom:

-

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Obecné zastupiteľstvo v Žehre

I. berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Žehra za rok 2017

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Žehra za rok 2017.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Žehra za rok 2017 (ďalej len „odborné stanovisko“) je spracované na základe návrhu záverečného účtu obce Žehra za rok 2017, ktorý bol zverejnený dňa 14.06.2018 na úradnej tabuli obce, ako aj na základe ďalších predložených podkladov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Návrh záverečného účtu obce Žehra za rok 2017 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t. j. do 30. júna rozpočtového roka.

1) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu 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“).

2) Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovom sídle obce Žehra v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Avšak v zmysle §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p : „*Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce*“. Na webovom sídle bol návrh zverejnený dňa 15.06.2018, tak že 15 dňová lehota pred rokovaním obecného zastupiteľstva **nebola dodržaná.**

3) Dodržanie povinnosti auditu

Obec si splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dalo si overiť účtovnú závierku audítorom podľa § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. Audit vykonala spoločnosť AV Audit, s.r.o., Spišská Nová Ves, dňa 27.06.2018.

4) Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje len niektoré 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. prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov,

Údaje o plnení rozpočtu nie 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, ktorá je záväzná pri zostavení, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

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

- a. údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce,
- b. údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- c. hodnotenie plnenia programov obce.

Obsah záverečného účtu obce za rok 2017 vôbec nekorešponduje s tým čo sa následne nachádza v danom záverečnom účte.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

1) Rozpočtové hospodárenie

Rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný a schválený bol uznesením obecného zastupiteľstva. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový, pričom schodok mal byť krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Tab. č. 1

Príjmy		Výdavky	
bežné	705 307	bežné	526 117
kapitálové	106 000	kapitálové	352 100
príjmy spolu	811 307	výdavky spolu	878 217
finančné operácie	102 080	finančné operácie	35 170
rozpočet spolu	913 387	rozpočet spolu	913 387

V súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec Žehra vedie evidenciu rozpočtových opatrení prijatých v priebehu rozpočtového roka.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2017 zmenený 2 rozpočtovými opatreniami:

- dňa 24.11.2017 OcZ schválilo uznesením č. OZ-9-17-B-6 **rozpočtové opatrenie č. 1**
- dňa 15.12.2017 OcZ schválilo uznesením č. OZ-10-17-B-11 **rozpočtové opatrenie č. 2**

Rozpočet obce bol po zmenách prebytkový.

Tab. č. 2

Príjmy		Výdavky	
Bežné	750 169	bežné	570 732
Kapitálové	760	kapitálové	120 950
príjmy spolu	750 929	výdavky spolu	691 682
finančné operácie	0	finančné operácie	20 660
rozpočet spolu	750 929	rozpočet spolu	712 342

1.1. Plnenie rozpočtu príjmov

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Žehra

Bežné príjmy tvoria daňové príjmy (výnosy miestnych daní a poplatkov, podiely na daniach v správe štátu podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov), nedaňové príjmy, granty a transfery zo štátneho rozpočtu. Kapitálové príjmy tvorili príjmy z predaja pozemkov a granty a transfery zo štátneho rozpočtu.

Obec plnilo rozpočet príjmov nasledovne:

Tab. č. 3

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	705 307	750 169	750 343
Kapitálové príjmy	106 000	760	763

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery). Ich plnenie bolo nasledovné:

Tab. č. 4

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	558 678	558 678	558 672
Nedaňové príjmy	67 190	67 190	67 170

1.1.1.1. Daňové príjmy

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej obci zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.

Výnos podielových daní dokumentuje nasledovná tabuľka :

Tab. č. 5

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
2017	544 388	544 388	544 388

Vývoj dane z nehnuteľností dokumentuje nasledovná tabuľka:

Tab. č. 6

Rok	Upravený rozpočet	Skutočnosť
2017	7 390	7 384

Vývoj skutočného plnenia výnosu z miestnych daní a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:

Tab. č. 7

Rok	Daň z pozemkov	Daň zo stavieb	Daň z bytov a nebyt. priestorov	Poplatok za komunál. odpad a drobný stavebný odpad
2017	4800	3300	40	9800

Príjmy z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad nepokrývajú náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, a preto snahou obce by malo byť zvýšenie výnosov tohto poplatku a zníženie nákladov na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu.

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Žehra

1.1.1.2. Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy zahŕňajú predovšetkým príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov.

Plnenie bolo nasledovné:

Tab. č. 8

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť / Plnenie v %
Z podnikania a vlastníctva majetku	19 120	19 120	19 115
Administratívne a iné poplatky	48 070	480 70	48 055

Prehľad vývoja plnenia nedaňových príjmov:

Tab. č. 9

Rok	Nedaňové príjmy	Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	Administratívne a iné poplatky
2017	67 190	19 120	48 070

Granty a transfery:

Ide o príjmy získané v rámci sektora verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy. Obci boli poskytnuté granty a transfery spolu vo výške 121 721 €.

Tab. č. 10

	2017
Granty a transfery	121 721

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Schválený rozpočet vlastných kapitálových príjmov vo výške 760€ sa v priebehu roka upravoval na úroveň 763 €.

1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov:

Tab. č. 11

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť / Plnenie v %
2017	712 342	712 342	710 300

Tab. č. 12

Vyššie než rozpočtované boli najmä výdavky určené na:

- Všeobecne služby inde neklasifikované

-

1.2.1. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov (bez kapitálových výdavkov rozpočtových organizácii obce)

Tab. č. 13

Rok	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť / Plnenie v %
2017	120 820	120 820	120 826

Kapitálovými výdavkami boli financované:

– Splácanie budovy baru	6000,-€
– Rekonštrukcia miestnych komunikácií – sídlisko Dreveník	11 261,-€
– Realizácia nových stavieb – nájomne byty nižšieho štandardu	90 829,-€
– Verejne obstarávanie- výstavba nájomných bytov nižšieho štandardu	1000,-€
– Technické zhodnotenie ČOV	3960,-€
– Prípravná projektová dokumentácia MŠ	4276,-€
– Prípravná projektová dokumentácia komunitné centrum	3500,-€

1.3. Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Výdavkové finančné operácie:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť / Plnenie v %
Splácanie istín	20 660	20 660	20 645

2) Bilancia aktív a pasív

Návrh záverečného účtu obsahuje bilanciu aktív a pasív obce.

Bilancia aktív:

Tab. č. 18

Názov	Počiatočný stav k 01.01.2017 v €	Končný stav k 31.12.2017 v €
SPOLU MAJETOK	2 791 865	2 630 623
Neobežný majetok	2 674 434	2 477 986
Dlhodobý nehmotný majetok	19 303	1485
Dlhodobý hmotný majetok	2 439 205	2 260 575
Dlhodobý finančný majetok	215 926	215 926
Obežný majetok	117 431	152 637
Zásoby	6	10
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky	15 345	8 060
Finančné účty	102 080	144 566
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlhodobé	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krátkodobé	0	0

Časové rozlíšenie	0	0
-------------------	---	---

Bilancia pasív:

Tab. č. 19

Názov	Počiatkový stav k 01.01.2017 v €	Končný stav k 31.12.2017 v €
Vlastné imanie a záväzky spolu:	2 791 865	2 630 623
Vlastné imanie	1 802 703	1 720 205
Oceňované rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	1 802 703	1 720 205
Záväzky	365 910	351 077
Rezervy	0	0
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	7771	0
Dlhodobé záväzky	256 030	238 906
Krátkodobé záväzky	46 640	60 740
Bankové úvery	55 470	51 431
Časové rozlíšenie	623 252	559 341

Majetkové účasti obce:

- mesto Žehra je spoločníkom obchodnej spoločnosti EKOVER, s.r.o
- mesto Žehra je akcionárom Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a.s. Poprad

3) Prehľad o stave a vývoji dlhu

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ust. § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy Podľa citovaného ustanovenia môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu,

pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy celkovú sumu dlhu obce tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Návrh záverečného účtu obsahuje údaje o stave a vývoji dlhodobých bankových úverov.

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Žehra

Tab. č. 20

Výška prijatého úveru	Zostatok úveru v €
265 551,35	184 763,20
75 482,97	53 142,88
100 909,51	51 430,93
SPOLU	291 337,01

4) Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto Žehra nie je zriaďovateľom žiadnej príspevkovej organizácie. Avšak v záverečnom účte táto informácia nie je uvedená.

5) Prehľad o poskytnutých dotáciách

V záverečnom účte je mylná informácia nakoľko sa jedna o rok 2017 a nie rok 2016. Neobsahuje reálne informácie pre rok 2017. Podľa vedomostí obec Žehra neposkytla v roku 2017 žiadnu dotáciu podľa príslušného zákona o rozpočtových pravidlách.

6) Údaje o podnikateľskej činnosti

Obec Žehra nie je držiteľom živnostenského listu a nevykonáva podnikateľskú činnosť vo vlastnom mene. **Avšak táto skutočnosť nie je uvedená v záverečnom účte.**

Porušenie §16 ods. 4 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlách.

7) Hodnotenie programov rozpočtu

Neobsahuje plnenie programov obce za rok 2017.

Porušenie §16 ods. 4 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách.

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Žehra

ZÁVER:

Záverečný účet obce Žehra nie je vypracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obsahuje údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov a hodnotenie plnenia programov obce.

Pred prerokovaním návrhu záverečného účtu obce Žehra za rok 2017 obecným zastupiteľstvom nebola splnená zákonná podmienka podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorej musí byť návrh záverečného účtu zverejnený na úradnej tabuli a na webovom sídle obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva .

V súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinné dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o účtovníctve. Táto povinnosť bola splnená.

V nadväznosti na § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu v Žehre na základe preskúmania poskytnutých údajov a ukazovateľov uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Žehra za rok 2017 s výrokom :

„Obecné zastupiteľstvo schvaľuje celoročné hospodárenie obce Žehra za rok 2017 s výhradami“

V Žehre dňa 29.06.2018

JUDr. Ing. Stanislav Kandrik, LL.M
hlavný kontrolór obce Žehra