

S t a n o v i s k o

hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu Obce Lackov za rok 2017

V súlade s § 18 f ods. 1 pís. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o obecnom zriadení/ predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Lackov za rok 2017 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Lackov za rok 2017 a predloženej účtovnej závierky obce za rok 2017. Návrh bol zverejnený na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Lackov za rok 2017 na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2017

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh záverečného účtu obce bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom 597/2003 Z.z o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov Zák. 369/1990 v v znení neskorších predpisov a ostatnými súvisiacimi právnymi predpismi.

1.2. Súlad so všeobecne záväzným nariadením Obce Lackov

Návrh záverečného účtu obce Lackov bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením - Zásady hospodárenia obce.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Lackov- zverejnenie návrhu záv. účtu.

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec povinnosť návrh záverečného účtu zverejniť najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve, spôsobom v obci obvyklým. Obec si túto zákonnú povinnosť splnila. Návrh záverečného účtu bol zverejnený na obecnej nástenke dňa 26. 5. 2017 a webstránke obce.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku audítorom. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie obce podľa rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Účtovná závierka za rok 2017, bola overená audítorom .

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 16 a to vnútorne členený na: bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a

finančné operácie; použitie prebytku hospodárenia za rok 2017, účtovné vysporiadanie výsledku hospodárenia, tvorbu a použitie prostriedkov RF a SF, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, hospodárenie príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám, finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu a štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods.2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtu VÚC. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 cit. zákona, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, hodnotenie plnenia programov obce. Obec neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, neprevádza podnikateľskú činnosť, nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

C. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie Obce Lackov sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2016 uznesením č. 5/10/2016. Posledná zmena úprav y rozpočtu bola 12.12.2017. Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný na úrovni hlavných kategórií, bez programového rozpočtovania.

V priebehu roka bol upravovaný rozpočtovými opatreniami obecného zastupiteľstva a starostu obce. Zmeny rozpočtu boli vykonávané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. O prijatých rozpočtových opatreniach je v obci vedená evidencia.

Predložené údaje o plnení rozpočtu Obce Lackov, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu.

Významnejšou skutočnosťou rozpočtu bolo vyššie plnenie príjmov, čo možno hodnotiť pozitívne. Záverom tejto časti možno konštatovať, že vykonanými úpravami rozpočtu nedošlo k narušeniu jeho vyrovnanosti a v priebehu celého roka boli dodržané podmienky § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. ZÚ obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR-podiely na daniach v správe štátu, dotácie na financovanie prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, finančné vzťahy k právnickým osobám v obci a k obyvateľom obce, vyplývajúce zo VZN obce a zo zmlúv. Hospodárenie obce v roku 2017 dokumentuje nasledujúca tabuľka :

Obecné zastupiteľstvo schválilo nasledovné zmeny schváleného rozpočtu (údaje v €)

Rozpočet obce k 31.12.2017

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	31 128,00	37 034,35
z toho :		
Bežné príjmy	31 128,00	37 034,35
Kapitálové príjmy	0,00	0,00
Finančné príjmy	0,00	0,00
Výdavky celkom	31 128,00	37 034,35
z toho :		
Bežné výdavky	21 628,00	27 534,35
Kapitálové výdavky	7 000,00	7 000,00
Finančné výdavky	2 500,00	2 500,00

Rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
	37 012,55	99,94

3.1. Rozpočtové hospodárenie

Prebytok rozpočtu v sume **7 912,66** 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. Tieto navrhujeme použiť na tvorbu rezervného fondu.

3.2. Hospodárenie so zapojením finančných operácií

Obec v príjmoch nezapájala do rozpočtu príjmové finančné operácie.

3. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2017

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2017 v EUR
Bežné príjmy spolu	37 012,55 €
Bežné výdavky spolu	25 495,26 €
Bežný rozpočet	11 517,29 €
Kapitálové príjmy spolu	0,00 €
Kapitálové výdavky spolu	0,00 €
Kapitálový rozpočet	0,00 €
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	11 517,29 €
Vylúčenie z prebytku	1 102,59 €
Cudzie zdroje	0
Zábezpeka nájomného	300,00 €

Fond opráv	802,59 €
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	10 414,70 €
Príjmy z finančných operácií	0,00 €
Výdavky z finančných operácií	2 502,04 €
Rozdiel finančných operácií	-2 502,04 €
PRÍJMY SPOLU	37 012,55 €
VÝDAVKY SPOLU	27 997,30 €
Hospodárenie obce	9 015,25 €
Vylúčenie z prebytku	1 102,59 €
Upravené hospodárenie obce	7 912,66 €

Prebytok rozpočtu v sume 7 912,66 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. Tieto navrhujeme použiť na tvorbu rezervného fondu.

Takto zistený výsledok hospodárenia podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za rok 2017 je **7912,66 €**.

4. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017

AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2017 v EUR	KZ k 31.12.2017 v EUR
Majetok spolu	133 682,91	132 682,91
Neobežný majetok spolu	101 583,00	91 155,00
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	72 105,00	61 677,00
Dlhodobý finančný majetok	29 478,00	29 478,00
Obežný majetok spolu	32 099,91	41 240,41
z toho :		
Zásoby	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	16 293,15	16 213,51
Finančné účty	15 806,76	25 026,90
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	0,00	0,00

PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2017 v EUR	KZ k 31.12.2017 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	133 682,91	132 395,41
Vlastné imanie	34 551,97	40 528,48
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	698,87	698,87
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	33 853,10	39 829,61
Záväzky	59 955,71	58 622,08
z toho :		
Rezervy	0,00	500,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky	59 195,30	57 033,33
Krátkodobé záväzky	760,41	1 088,75
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	39 175,23	33 244,85

Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017

Obec k 31.12.2017 eviduje tieto záväzky:

- voči štátnym fondom (ŠFRB) 56.633,01 EUR
- voči dodávateľom (PD) 1.088,75 EUR
- zábezpeka na byty 300,00 EUR
- zo sociálneho fondu 100,32 EUR

5. Prehľad o poskytnutých zárukách a podnikateľskej činnosti

Obec v roku 2017 neposkytla žiadne záruky, nevykonávala podnikateľskú činnosť.

6. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Lackov netvorila programový rozpočet na rok 2017

ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Lackov za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Lackov za rok 2017 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve.

Riadna účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce za rok 2017 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa pravidelne overujú audítorom.

Účtovná závierka za rok 2017 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

v znení neskorších predpisov a vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Lackov k 31.12.2017 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 z. z. o účtovníctve.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Lackov za rok 2017 výrokom:

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Lackove, dňa 28.05.2018

Marta Grendelová
hlavná kontrolórka obce

Marta Grendelová

hlavná kontrolórka obce LACKOV

Stanovisko k záverečnému účtu obce Lackov za rok 2017

V zmysle § 18 ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov a doplnení a na základe výroku nezávislého audítora odporúčam hospodárenie obce s finančnými prostriedkami za rok 2017.

schváliť bez výhrad.

Lackov, 28.05 .2018

.....