

OBEC MOJMÍROVCE

**Pre zasadnutie
Obecného zastupiteľstva**

v Mojmírovciach, 16.06.2017

K bodu rokovania číslo: 5

Názov materiálu:

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce za rok 2016

Predkladá: Ing. Jana Maršáľková, hlavná kontrolórka obce

Návrh na uznesenie:
Obecné zastupiteľstvo v Mojmírovciach

berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2016

**Stanovisko hlavnej kontrolórky
k záverečnému účtu obce Mojmírovce za rok 2016**

V zmysle ustanovenia § 18f odst.1 písm.c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Mojmírovce za rok 2016.

Stanovisko hlavného kontrolóra 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. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2016 som spracovala na základe vypracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu obce Mojmírovce za rok 2016“ a ostatných dostupných materiálov.

A. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obce Mojmírovce za rok 2016 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v súlade so zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

➤ ***Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi***

Návrh záverečného účtu obce Mojmírovce za rok 2016 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“).

➤ ***Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce***

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli a internetovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote (23.05.2017), t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s ustanovením § 9 odst.2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a s ustanovením § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

➤ ***Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce***

V zmysle ustanovenia § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná dať overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia audítorom. Táto povinnosť obce bude splnená v období od 8 – 12/2017.

➤ *Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu*

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

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

B. Zostavenie návrhu záverečného účtu

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa ustanovenia § 16 odst.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s ustanovením § 16 odst.2 obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

➤ *Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2016*

Rozpočet obce Mojmírovce na rok 2016 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Mojmírovciach uznesením č.171/16/201 zo 17.12.2015 ako vyrovnaný v objeme 3 687 081,93 eur. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2016 zostavený v členení na:

- a) bežný rozpočet,
- b) kapitálový rozpočet,
- c) finančné operácie.

V súlade s ustanovením § 12 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sledovala obec v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonala zmeny v rozpočte, najmä zvýšenie príjmov a výdavkov resp. úpravu výdavkov v rámci schváleného rozpočtu, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2016 zmenený niekoľkými rozpočtovými opatreniami v súlade so Zásadami finančného hospodárenia obce Mojmírovce a to celkovo 23 krát. Z toho bolo 14 rozpočtových opatrení v kompetencii starostu obce, ktoré boli Obecnému zastupiteľstvu predložené na vedomie a 9 rozpočtových opatrení prerokovalo a schválilo Obecné zastupiteľstvo na svojich zasadnutiach.

Z analýzy hospodárenia vyplýva, že obec Mojmírovce skončila rozpočtové hospodárenie v roku 2016 nasledovne:

- a) v bežnom rozpočte dosiahla prebytok vo výške 438 962,62 eur,
- b) v kapitálovom rozpočte dosiahla prebytok vo výške 333 884,96 eur,
- c) rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu predstavuje prebytok vo výške 772 847,58 eur.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami predstavuje ku koncu roka 2016 čiastka 502 024,93 eur.

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2016 po započítaní finančných operácií je + 270 822,65 €. Treba však zdôrazniť, že vo výsledku rozpočtového hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu je započítaný nenávratný finančný príspevok z Ministerstva hospodárstva SR vo výške 500 000,00 eur - rozpočtová klasifikácia 322001 – Transfery zo štátneho rozpočtu. Táto čiastka bola použitá na jednorázové splatenie úveru z roku 2015, ktorá bola však rozpočtovaná ako finančná operácia s rozpočtovou klasifikáciou 821 004 – Bankové úvery krátkodobé.

Výšku nenávratného finančného príspevku nie je možné zahrnúť do prebytku rozpočtu obce, pretože reálne by obec nemohla použiť prebytok rozpočtu na tvorbu rezervného fondu a ostatných finančných fondov. Preto navrhujem tento nenávratný finančný príspevok vylúčiť z prebytku rozpočtového hospodárenia obce. Zároveň je potrebné prebytok rozpočtu obce upraviť o sumu 30 737,61 eur, nakoľko sa jedná o nevyčerpané prostriedky zo ŠR, ktoré sa podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z príjmov vylučujú. Presný popis týchto nevyčerpaných prostriedkov je uvedený v návrhu záverečného účtu v časti 4 Hospodárenie obce za rok 2016.

➤ *Plnenie príjmovej časti rozpočtu*

Príjmy bežného rozpočtu boli naplnené vo výške 2 496 613,76 eur vrátane príjmov RO čo predstavuje 114,86 % plnenie v porovnaní so schváleným rozpočtom. Bežné príjmy zahŕňajú hlavne daňové príjmy, nedaňové príjmy a transfery. Medziročný nárast oproti roku 2015 o cca 19 % je zapríčinený zvýšením výnosu dane z príjmov o 124 974,33 eur. Bežný rozpočet obce v príjmovej časti bol reálne nastavený, v priebehu roka obec rozpočtovými opatreniami zabezpečila stabilitu bežného rozpočtu, čím bolo zabezpečené počas roka vyrovnané hospodárenie a obec nezaznamenala výkyv vo financovaní plánovaných výdavkov.

Príjmy kapitálového rozpočtu boli naplnené vo výške 546 340,98 eur čo predstavuje 36,10 % plnenie oproti schváleným kapitálovým príjmom. Dôvodom nenaplnenia kapitálových príjmov je výpadok očakávaného príjmu zo štátneho rozpočtu vo výške 997 500,00 eur.

V schválenom rozpočte na rok 2016 uvažovala obec s investíciami na ktoré chcela získať podporu zo štrukturálnych fondov. Zo zdrojov EÚ chcela financovať:

- Parková zóna na Hliníku – od zámeru sa upustilo
- Materská škôlka – prístavba – výstavba – od zámeru sa upustilo
- ČOV – intenzifikácia – nebola vyhlásená vhodná grantová schéma
- Protipovodňové opatrenia – presunuli sa do roku 2017
- Rekonštrukcia ZŠ – uskutočnilo sa formou opráv
- Detské ihrisko – realizovať sa bude neskôr

➤ *Plnenie výdavkovej časti rozpočtu*

Výdavky bežného rozpočtu boli vyčerpané vo výške 2 057 651,14 (vrátane rozpočtových organizácií), čo predstavuje 104,34 % plnenie. Výdavky kapitálového rozpočtu boli čerpané vo výške 212 456,02 (vrátane rozpočtových organizácií), čo predstavuje 17,76 % plnenie oproti schváleným výdavkom kapitálového rozpočtu. Dôvodom je nízke čerpanie rozpočtu v programe 6 Projekty a dotácie – Projekty investičné zapríčinené nezrealizovaním kapitálových výdavkov schválených v rozpočte obce na rok 2016.

V rámci investičných akcií obec v roku 2016 realizovala projektové dokumentácie k projektom KD zateplenie, materské centrum Škôločka, rekonštrukcia kuchyne ZŠ, rozšírenie chodníka pri ZŠ a pod.

➤ *Bilancia aktív a pasív*

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2016 bola 12 105 841,06 eur. Najvyšší podiel na hodnote majetku obce má dlhodobý hmotný majetok v objeme 7 776 371,09 eur. Tu pozitívne hodnotím vykonanú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016.

Bilancia pohľadávok

Zo záverečného účtu vyplýva, že stav pohľadávok obce k 31.12.2016 je 82 527,32 eur (spolu daňové a nedaňové), čo predstavuje pokles oproti minulého roku o 34 568,45 eur. Uvedený fakt treba pozitívne hodnotiť, nakoľko z neho vyplýva, že obec vykonáva úkony smerujúce k vymáhaniu nedoplatkov. Je však potrebné výšku pohľadávok sledovať pravidelne a nie iba pri inventarizácii majetku k 31.12. a tým predchádzať ich vzniku včasným vymáhaním.

Bilancia záväzkov, stavu a vývoja dlhu

Dlhodobé záväzky obce k 31.12.2016 (bez bankových úverov) dosiahli výšku 373 704,29 eur. Jedná sa o záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok a v uvedenej sume sú zaúčtované aj nesplatené úvery voči ŠFRB a zostatok sociálneho fondu. V krátkodobých záväzkoch 83 216,72 eur sú zahrnuté najmä záväzky voči dodávateľom, záväzky z úverov ŠFRB splatné do jedného roka. Stav záväzkov z bankových úverov k 31.12.2016 bol vo výške 115 000,00 eur, čo predstavuje dlh obce k 31.12.2016, t.j. 4,61 % zo skutočných bežných príjmov obce, čím je splnená zákonná podmienka pri používaní návratných zdrojov financovania.

Do uvedenej sumy nie sú započítané úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktoré sa splácajú vo forme časti nájomného od nájomníkov bytov.

➤ *Podnikateľská činnosť*

Podnikateľskú činnosť na základe živnostenského oprávnenia obec nevykonáva

C. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2016 zostavený v programovej štruktúre, t.j. výdavky rozpočtu obce boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni slovného zdôvodnenia plnenia merateľných ukazovateľov.

Z Á V E R

Obec Mojmírovce v roku 2016 hospodárila podľa pravidiel zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, Zásad hospodárenia s majetkom obce Mojmírovce a schváleného rozpočtu. Údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. Návrh záverečného účtu obce Mojmírovce za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Mojmírovciach
schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad.

v Nitre dňa 06.06.2017

Ing. Jana Maršáľková
hlavná kontrolórka obce