

Hlavný kontrolór Obce Majcichov

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2017**

V MAJCICHOVE DŇA 24. 06. 2018

ING. ROZÁLIA HANZELOVÁ

V zmysle § 18 f, odst. 1, písm.c zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2017.

Odborné stanovisko som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2017, na základe zostáv plnenia rozpočtu obce (príjmov a výdavkov), plnenia rozpočtov ZŠ J. Palárika a MŠ v Majcichove, na základe účtovnej závierky Obce Majcichov za rok 2017 (súvaha a výkaz ziskov a strát) a údajov z predpisu miestnych daní a poplatkov a z ich skutočného výberu k 31. 12. 2017, resp. ku dňu vypracovania predkladaného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2017.

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2017 bol vypracovaný podľa ustanovenia podľa § 10, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatných súvisiacich právnych noriem.

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obsahuje najmä:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odst. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- vysporiadanie hospodárenia za rok 2017
- finančné usporiadanie vzťahov:
 - voči zriadeným právnickým osobám
 - voči založeným právnickým osobám
 - voči štátnemu rozpočtu
 - voči štátnym fondom
 - voči rozpočtom iných obcí
 - voči rozpočtom VÚC
- tvorbu a použitie prostriedkov peňažných fondov
- bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2017
- prehľad o vývoji dlhu k 31. 12. 2017
- prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 odst. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.
- návrh na uznesenie

Vzhľadom na skutočnosť, že obec nevykonáva podnikateľskú činnosť, záverečný účet obce neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, neposkytla tiež záruky v zmysle všeobecných právnych predpisov.

I. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Obce Majcichov sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 08. 12. 2016, a to **uznesením č. 58/2016**.

Celkový rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený ako prebytkový, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. V priebehu roka bol zmenený trinásťkrát rozpočtovými opatreniami:

RO č. 1/2017 zo dňa 20. 01. 2017 (uznesenie OZ č. 13/2017)

RO č. 2/2017 zo dňa 28. 03. 2017 (uznesenie OZ č. 18/2017)

RO č. 3/2017 zo dňa 11. 05. 2017 (uznesenie OZ č. 19/2017)

RO č. 4/2017 zo dňa 29. 06. 2017 (uznesenie OZ č. 27/2017)

RO č. 5/2017 zo dňa 24. 08. 2017 (uznesenie OZ č. 35/2017)

RO č. 6/2017 zo dňa 26. 09. 2017 (uznesenie OZ č. 39/2017)

RO č. 7/2017 zo dňa 27. 10. 2017 (uznesenie OZ č. 45/2017)

RO č. 8/2017 zo dňa 30. 10. 2017 (uznesenie OZ č. 46/2017)

RO č. 9/2017 zo dňa 09. 11. 2017 (uznesenie OZ č. 47/2017)

RO č. 10/2017 zo dňa 07. 12. 2017 (uznesenie OZ č. 59/2017)

RO č. 11/2017 zo dňa 22. 12. 2017 (uznesenie OZ č. 04/2018)

RO č. 12/2017 zo dňa 28. 12. 2017 (uznesenie OZ č. 05/2018)

RO č. 13/2017 zo dňa 31. 12. 2018 (uznesenie OZ č. 06/2018)

Rozpočtové opatrenia č. 1, 8, 12 a 13 boli rozpočtovými opatreniami starostu Obce Majcichov, ktorý tak môže rozhodnúť v súlade s § 22 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Majcichov schválenými dňa 06. 11. 2014 uznesením OZ č. 55/2014. Uvedené zmeny rozpočtu sa týkali presunu rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenili celkové príjmy ani výdavky rozpočtu. Tieto rozpočtové opatrenia OZ svojim uznesením zobralo na vedomie.

Rozpočtové opatrenia č. 2, 6, 7, a č. 11 boli uskutočnené zamestnancom obce podľa § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. , ktorý umožňuje priame zmeny rozpočtu bez predchádzajúceho schválenia obecným zastupiteľstvom, ak sa jedná o účelovo určené prostriedky poskytnuté zo ŠR. V uvedených prípadoch išlo o dotácie zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy, najmä na školstvo. Aj v tomto prípade OZ tieto rozpočtové opatrenia svojim uznesením neschvaľuje, ale berie na vedomie.

V tabuľke č. 1 na nasledujúcej strane je uvedený súhrn príjmov, bežných i kapitálových, súhrn výdavkov taktiež bežných i kapitálových a finančných operácií. Osobitne sú uvádzané príjmy i výdavky za samotnú Obec Majcichov, ako aj za rozpočtové organizácie Obcou Majcichov zriadené, a to MŠ a ZŠ J. Palárika. V jednotlivých stĺpcoch sú uvádzané údaje schváleného rozpočtu za rok 2017, konečného upraveného rozpočtu po všetkých vyššie vymenovaných rozpočtových opatreniach a tiež skutočne čerpaný rozpočet za rok 2017. V poslednom riadku tabuľky sú údaje o hospodárení Obce Majcichov za rok 2017.

Tabuľka č. 1
Celkový rozpočet v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpaný rozpočet
Príjmy bežné	1 112 210,00	1 175 887,29	1 233 514,79
z toho:			
Príjmy obec	1 097 860,00	1 147 280,56	1 207 624,69
Príjmy ZŠ	8 500,00	21 989,50	25 890,10
Príjmy MŠ	5 850,00	6 617,23	0
Príjmy kapitálové	1 500,00	5 900,00	5 858,98
z toho:			
Príjmy obec	1 500,00	5 900,00	5 858,98
Príjmy ZŠ	0	0	0
Príjmy MŠ	0	0	0
			0
Finančné operácie	230 000,00	240 479,21	121 702,71
PRÍJMY CELKOM	1 343 710,00	1 422 266,50	1 361 076,48
Výdavky bežné	974 274,00	1 063 852,11	1 018 047,17
z toho:			
Výdavky obec	399 970,00	438 560,79	390 157,21
Výdavky ZŠ	450 250,00	497 522,71	500 121,68
Výdavky MŠ	124 054,00	127 768,61	127 768,28
Výdavky kapitálové	280 000,00	280 000,00	137 371,56
z toho:			
Výdavky obec	280 000,00	280 000,00	137 371,56
Výdavky ZŠ	0	0	0
Výdavky MŠ	0	0	0
Finančné operácie	0	0	0
VÝDAVKY CELKOM	1 254 274,00	1 343 852,11	1 155 418,73
Hospodárenie	89 436,00	78 414,39	205 657,75
(prebytok) v tom:			
Bežný rozpočet	137 936,00	112 035,18	215 467,62
Kapitálový rozpočet	- 278 500,00	- 274 100,00	- 131 512,58
Finančné operácie	230 000,00	240 479,21	121 702,71

PRÍJMY ROZPOČTU ZA ROK 2017

Celkové príjmy v roku 2017 sa skladali z príjmov bežných a kapitálových. Kapitálové príjmy sú iba v rozpočte obce samotnej, rozpočty rozpočtových organizácií kapitálové príjmy neobsahujú.

PRÍJMY BEŽNÉHO ROZPOČTU OBCE

Príjmy bežného rozpočtu obce sa v roku 2017 upravovali prostredníctvom rozpočtových opatrení. Celkovo sa úpravami bežné príjmy navýšili o 49 420,56 €, čo predstavovalo 4,9 %. V predchádzajúcom roku toto navýšenie činilo 7,32 %. Skutočné príjmy oproti upravenému rozpočtu boli vyššie o 5,3, % a oproti pôvodne zostavenému rozpočtu nárast predstavoval až 11 %.

Na raste príjmov sa podieľal značnou mierou výnos podielových daní, ktorý bol prekročený o 12,56 %. Celkovo obec prijala zo ŠR prostredníctvom tejto dane o 61 545 € viac, ako bol pôvodný predpoklad pri zostavovaní rozpočtu. Pôvodne rozpočtovaná suma sa v priebehu roka neupravovala. Plnenie príjmov bolo oveľa viac rovnomernejšie, ako v minulých rokoch, väčšina príjmových rozpočtových položiek vykazovala plnenie okolo 100 %. Jediná položka vykazujúca nižšie plnenie boli správne poplatky, ktoré sa naplnili iba na 73 %.

Väčšina príjmových skupín v roku 2017 vykazovala vyššie plnenie, ako v minulých rokoch. Týka sa to miestnych daní, poplatku za komunálny odpad a tiež vodného, ktoré sa plnilo na 99,13 %, kým miestne dane a komunálny odpad v roku 2017 prekročili 100 %. Napriek tejto skutočnosti sme aj v roku 2017 evidovali pomerne veľké nedoplatky. U dane z nehnuteľností predstavovali sumu 3 403,46 €, z toho za rok 2017 predstavovali nedoplatky 865,60 €. Zbytok predstavujú nedoplatky kumulované od roku 2008. Možno však skonštatovať, že oproti minulému roku sa situácia zlepšila, nakoľko sa podarilo vybrať z predchádzajúcich rokov 929,64 €. Nedoplatky ku koncu roka 2016 totiž predstavovali spolu so sankčným úrokom sumu 4 333,10 €. Daň z nehnuteľností zaťažuje ešte stále aj pohľadávka vo výške 77 185,43 €, ktorú evidujeme v konkurznom konaní úpadcu Poľnohospodárske družstvo na Krajskom súde v Bratislave. Tento nedoplatok je vedený samostatne, nakoľko konkurzné konanie už bolo ukončené bez uspokojenia pohľadávky Obce Majcichov. Pohľadávku zatiaľ nie je možné odpísať, keďže daňový subjekt ešte nezanikol, t. j. nebol vymazaný z obchodného registra.

Pomerne vysoký je aj nedoplatok týkajúci sa úhrad za komunálny odpad a DSO. K 31. 12. 2017 ho evidujeme vo výške 6293,16 €, z toho za rok 2017 vo výške 1958,66 €. Zvyšok predstavujú kumulované nedoplatky od roku 2005. Aj tu evidujeme určité úspechy vo výbere za minulé obdobia, za rok 2017 sa podarilo vybrať 1384,67 €, nakoľko v minulom roku činil nedoplatok 7 677,83 €.

Výber vodného za rok 2017 síce dosiahol takmer 100 % rozpočtovanej sumy, ale nedoplatky evidujeme aj v tejto príjmovej rozpočtovej položke, a to v celkovej výške 4 865,71 €, z toho za rok 2017 v sume 921,75 €. Zvyšok predstavujú nedoplatky od roku 2012.

PRÍJMY KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU OBCE

Na rozdiel od minulých rokov, v roku 2017 si Obec Majcichov rozpočtovala aj kapitálové príjmy, a to vo výške 1500 €. Táto suma bola upravená rozpočtovým opatrením na 5 900 €, skutočné plnenie predstavovalo 5 858,98 €. Išlo o príjem z predaja pozemkov.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné operácie boli rozpočtované pôvodne v sume 230 tis. €, v priebehu roka boli rozpočtovým opatrením zvýšené na 240 479,21 €, skutočné plnenie bolo na úrovni 118 006,29 €. Túto sumu predstavovali nevyčerpané prostriedky z roku 2016 v celkovej výške 40 479,21 € a prevod z rezervného fondu obce v celkovej výške 77 527,08 €.

PRÍJMY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Vlastné príjmy sú iba malým doplnkom na financovanie činnosti rozpočtových organizácií, ktorých zakladateľom je Obec Majcichov. Napriek tomu, že sú primárne financované z verejných zdrojov, mali aj v roku 2017 vlastné zdroje.

Vlastné príjmy MŠ boli rozpočtované vo výške 5 tis. €, upravené RO na 5 279 €, čo predstavuje aj skutočné príjmy. Ide o príspevky od rodičov, tzv. školné. V roku 2017 sa v rozpočte uvádzali aj prostriedky od rodičov určených na stravovanie ako mimorozpočtové prostriedky. Tým sa celkový objem vlastných príjmov zvýšil na 19 049,49 €.

Podobná situácia nastala aj na ZŠ J. Palárika, kde sa pôvodne vlastné príjmy rozpočtovali vo výške 8 500 €, ktoré sa týkali poplatkov rodičov za ŠKD, príp. prenájmu za telocvičňu, skutočnosť však bola až na úrovni 59,64 tis. €, nakoľko sú v nej obsiahnuté tiež príspevky rodičov na stravovanie.

VÝDAVKY ROZPOČTU ZA ROK 2017

VÝDAVKY ROZPOČTU OBCE

Výdavky bežného rozpočtu Obce Majcichov sa splnili v roku 2017 na 88,96 %, pričom boli v priebehu roka navýšené úpravami rozpočtu o 9,7 %.

Výdavky kapitálového rozpočtu sa splnili na 49,06 %. Toto nízke plnenie kapitálového rozpočtu bolo spôsobené skutočnosťou, že sa neuskutočnila rekonštrukcia MŠ, ktorá prebieha až v roku 2018.

Celkové výdavky rozpočtu sa splnili na 73,41 %. Toto pomerne nízke plnenie ovplyvnili práve nízke kapitálové výdavky. Na rok 2017 nebola schválená programová štruktúra rozpočtu, podobne ako aj v minulom roku, výdavky rozpočtu boli členené iba podľa druhu.

Pri analýze plnenia jednotlivých položiek treba aj v roku 2017, tak ako v roku 2016 pozitívne hodnotiť skutočnosť, že vo výdavkovej časti rozpočtu nenájdeme ani jednu položku s % plnenia nad 100 %. Svedčí to o dôslednej celoročnej práci s rozpočtom, čoho dôkazom je aj celkový počet rozpočtových opatrení.

Vyskytli sa však aj rozpočtové položky s nulovým čerpaním, napr. v kapitálovom rozpočte už spomenutá rekonštrukcia MŠ a tiež rekonštrukcia vykurovania v kultúrnom dome, v bežnom rozpočte napr. odmena kronikára obce, interiérové vybavenie a výpočtová technika na Ocú. U tých položiek bežného rozpočtu však išlo o pomerne malé sumy.

VÝDAVKY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Do kategórie rozpočtových organizácií patria v obci MŠ a ZŠ J. Palárika. Ich zriaďovateľom

je Obec Majcichov a rozpočty uvedených RO sú neoddeliteľnou súčasťou rozpočtu obce.

Výdavky MŠ sa v roku 2017 plnili na 109,4 %, pričom sa v priebehu roka navyšovali o 2,3 %
Výdavky ZŠ sa prekročili o 7,2 %, pričom sa v priebehu roka tiež navyšovali o 10,5 %.

Kapitálové výdavky v rozpočtových organizáciách rozpočtované neboli.

II. VYSPORIADANIE HOSPODÁRENIA ZA ROK 2017

Z úvodnej tabuľky vidieť, že Obec Majcichov ukončila v roku 2017 bežný rozpočet s prebytkom **215 467,62 €**, kapitálový rozpočet so schodkom - **131 512,58 €** a finančné operácie predstavovali **121 702,71 €**. **Obec v roku 2017 hospodárila s prebytkom 205 657,75 €.**

Z uvedenej sumy zistenej na základe §10 odst.3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov sa musia vylúčiť:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v celkovej výške **559,92 €** a to na prenesený výkon v oblasti školstva v sume **183,78 €** a dopravné pre deti ZŠ v sume **376,14 €**.

Tieto prostriedky je možné použiť v rozpočtovom roku 2018 v súlade s ustanovením § 8, ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Po vyňatí uvedených finančných prostriedkov predstavuje hospodársky výsledok obce prebytok vo výške **205 097,83 €**.

III. POUŽITIE PROSTRIEDKOV REZERVNÉHO FONDU

Podľa § 15, odst.1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov obec môže vytvárať peňažné fondy vrátane rezervného fondu okrem iných zdrojov aj z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok.

Podľa § 15, odst. 4 uvedeného zákona si obec vytvára rezervný fond vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6.

V záverečnom účte Obce Majcichov za rok 2017 je celá suma prebytku vo výške **205 097,83 €** navrhnutá na tvorbu rezervného fondu.

IV. FINANČNÉ VYSPORIADANIE VZŤAHOV

a) SO ŠTÁTNYM ROZPOČTOM

Vzťahy so štátnym rozpočtom k 31. 12. 2017 Obec Majcichov vysporiadala až na položky uzávané pri vyčísľovaní rozpočtového prebytku. Ide výdavky rozpočtu v celkovej výške **559,92 €**. Ich vnútorná štruktúra je uvedená pri vysporiadaní hospodárenia za rok 2017.

b) SO ŠTÁTNYMI FONDAMI

Obec v roku 2017 neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondami.

c) FINANČNÉ USPORIADANIE VOČI ZRIADENÝM PRÁVNICKÝM OSOBÁM

Vzťahy k zriadeným právnickým osobám (rozpočtovým organizáciám), a to k MŠ a ZŠ Jána Palárika boli k 31. 12. 2017 vysporiadané. Za vykazované obdobie obec nemala zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu, ani právnickú osobu zriadenú na podnikanie.

d) S OSTATNÝMI PRÁVNICKÝMI - PODNIKATEĽMI

V roku 2017 Obec Majcichov poskytla dotácie z rozpočtu právnickým osobám na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel. Pri ich poskytovaní sa riadila VZN č. 01/2010, ktorým sa určuje metodika poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Majcichov. Celková suma činila 19 988,53 €, všetky dotácie boli k 31. 12. 2017 riadne vyúčtované.

V. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu za rok 2017 je aj bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2017. V porovnaní s rokom 2016 vzrástli aktíva i pasíva o 4,9 %, v absolútnom vyjadrení o sumu 127 596,85 €.

Na strane aktív sa na tomto raste podieľal najmä obežný majetok, neobežný majetok, t. j. dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok sa takmer nemenil. Obežný majetok zaznamenal zvýšenie o 122 866 €, z toho sa najviac zvýšili finančné účty, a to o 92 416 €. Dlhodobé pohľadávky obec neeviduje, krátkodobé pohľadávky vykazovali rast o 15,56 %, z toho najmä pohľadávky z nedaňových príjmov o cca 33 %, z daňových príjmov o 19,75 %. Značný rast zaznamenali aj finančné účty, najmä prostriedky na bankových účtoch, a to o 17,23 %, čo predstavuje už spomínanú sumu 92,62 tis. €. Položky časového rozlíšenia sa celkovo tiež zvýšili, a to najmä príjmy budúcich období, kým náklady budúcich období zostali na približne rovnakej úrovni.

Na strane pasív sa zvýšenie prejavilo najmä kladným hospodárskym výsledkom, záväzky sa celkovo znížili, nakoľko sa rapídne v roku 2017 znížila položka zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy, ale krátkodobé záväzky sa zvýšili o 4136,25 €, v rámci nich napr. záväzky voči dodávateľom o 2174 €. Záväzky voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a daňovému úradu sa v priebehu rokov výraznejšie nemenia, nakoľko sa nemení počet zamestnancov obce.

VI. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU, O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH A PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

V roku 2017 Obec Majcichov nemala uzatvorenú žiadnu zmluvu o úvere, neposkytla žiadne záruky a nerealizovala za vykazované obdobie podnikateľskú činnosť.

VII. ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2017 v zmysle § 9 odst. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke Obce Majcichov v predpísanej lehote.

Návrh záverečného účtu obsahuje všetky zákonom stanovené údaje a charakterizuje výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie roka 2017.

Obec si k dátumu predloženia záverečného účtu obecnému zastupiteľstvu nespĺnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a nedala si overiť účtovnú závierku audítorom v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

V zmysle § 16 odst. 10 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

odporúčam

Obecnému zastupiteľstvu Obce Majcichov uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2017 výrokom

„celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad“.

Vypracovala: Ing. Rozália Hanzelová