

Hlavný kontrolór Obce Majcichov

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2016**

V MAJCICHOVE DŇA 14. 06. 2017

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 2016.

Odborné stanovisko som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2016, 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 2016 (súvaha a výkaz ziskov a strát) a údajov z predpisu miestnych daní a poplatkov a z ich skutočného výberu k 31. 12. 2016, resp. ku dňu vypracovania predkladaného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2016.

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2016 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 2016
- 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. 2016
- prehľad o vývoji dlhu k 31. 12. 2016
- 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 uznesením obecného zastupiteľstva dňa 10. 12. 2015 uznesením č. 65/2015.

Celkový rozpočet obce na rok 2016 bol zostavený ako prebytkový, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. V priebehu roka bol zmenený deväťkrát rozpočtovými opatreniami:

RO č. 1/2016 zo dňa 13. 06. 2016 (uznesenie OZ č. 29/2016)

RO č. 2/2016 zo dňa 10. 06. 2016 – (prostr. ŠR - § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z.
- zmena vykonaná zamestnancom obce)

RO č. 3/2016 zo dňa 25. 08. 2016 (uznesenie OZ č. 38/2016)

RO č. 4/2016 zo dňa 03. 11. 2016 (uznesenie OZ č. 49/2016)

RO č. 5/2016 zo dňa 23. 11. 2016 (prostriedky ŠR - § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z.
- zmena vykonaná zamestnancom obce)

RO č. 6/2016 zo dňa 08. 12. 2016 (uznesenie OZ č. 60/2016)

RO č. 7/2016 zo dňa 30. 12. 2016 (prostriedky ŠR - § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z.
- zmena vykonaná zamestnancom obce)

RO č. 8/2016 zo dňa 31. 12. 2016 (rozpočtové opatrenie starostu obce)

RO č. 9/2016 zo dňa 31. 12. 2016 (rozpočtové opatrenie starostu obce)

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 2016, konečného upraveného rozpočtu po všetkých vyššie vymenovaných rozpočtových opatreniach a tiež skutočne čerpaný rozpočet za rok 2016. V poslednom riadku tabuľky sú údaje o hospodárení Obce Majcichov za rok 2016.

Tabuľka č. 1
Celkový rozpočet v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpaný rozpočet
Príjmy bežné	1 071 070,00	1 163 281,54	1 192 737,14
z toho:			
Príjmy obec	1 057 020,00	1 134 394,25	1 162 015,76
Príjmy ZŠ	8 200,00	21 276,40	23 110,49
Príjmy MŠ	5 850,00	7 610,89	7 610,89
Príjmy kapitálové	0	34 130,00	34 131,00
z toho:			
Príjmy obec	0	34 130,00	34 131,00
Príjmy ZŠ	0	0	0
Príjmy MŠ	0	0	0
Finančné operácie	220 000,00	230 211,38	231 499,95
PRÍJMY CELKOM	1 291 070,00	1 427 622,92	1 458 368,09
Výdavky bežné	980 001,00	1 043 582,69	986 195,83
z toho:			
Výdavky obec	419 676,00	460 514,77	410 119,23
Výdavky ZŠ	445 046,00	464 497,39	457 506,07
Výdavky MŠ	115 279,00	118 570,53	118 570,53
Výdavky kapitálové	279 500,00	297 343,09	294 525,84
z toho:			
Výdavky obec	279 500,00	294 962,77	292 145,52
Výdavky ZŠ	0	2 380,32	2 380,32
Výdavky MŠ	0	0	0
Finančné operácie	0	0	0
VÝDAVKY CELKOM	1 259 501,00	1 340 925,78	1 280 721,67
Hospodárenie	31 569,00	86 697,14	177 646,42
(prebytok) v tom:			
Bežný rozpočet	91 069,00	119 698,85	206 541,31
Kapitálový rozpočet	- 279 500,00	- 263 213,09	- 260 394,84
Finančné operácie	220 000,00	230 211,38	231 499,09

PRÍJMY ROZPOČTU ZA ROK 2016

Celkové príjmy v roku 2016 sa skladali z príjmov bežných a kapitálových. Kapitálové príjmy sa rozpočtovali iba v rozpočte obce samotnej, v rozpočtoch rozpočtových organizácií kapitálové príjmy nie sú prítomné.

PRÍJMY BEŽNÉHO ROZPOČTU OBCE

Príjmy bežného rozpočtu obce sa v roku 2016 upravovali deväťkrát prostredníctvom rozpočtových opatrení podobne ako v roku 2015. Celkove sa úpravami bežné príjmy navýšili o 77 374,25 €, čo predstavovalo 7,32 % oproti predchádzajúcemu roku, kedy toto navýšenie činilo 8,03 %.

Skutočné príjmy oproti upravenému rozpočtu boli vyššie o 2,43 % a oproti pôvodne zostavenému rozpočtu nárast predstavoval až 9,93 %.

Na raste príjmov sa podieľal výnos podielových daní, ktorý bol prekročený oproti upravenému rozpočtu o 9,15 %, oproti pôvodne zostavenému rozpočtu až o 14 %.

Väčšina príjmov sa pohybovala s malými výkyvmi okolo 100 %. Oproti minulému roku bolo plnenie bežných príjmov vyrovnannejšie. Ak sa aj vyskytol väčší rozdiel smerom hore, išlo o pomerne nízke položky v absolútnych hodnotách. Smerom nadol bol najväčší rozdiel v miestnych daniach, ktoré celkovo vykazovali plnenie na 93,12 %. V rámci nich najnižší bol výber dane z pozemkov vo výške 91,56 %. Treba však upozorniť, že táto daň sa v priebehu roka navyšovala. Pôvodne rozpočtovaná suma sa splnila na 101,05 %. Výber dane zo stavieb bol na úrovni 96,48 %, táto sa v priebehu roka neupravovala. Daň za komunálny odpad a drobné stavebné odpady sa vybrala na úrovni 95,73 %, v priebehu roka tiež nebola upravovaná. Z významných daňových položiek príjmovej časti rozpočtu môžeme vidieť nižšie plnenie pri tržbách za pitnú vodu, ktoré bolo na úrovni 86,54 %.

V dôsledku tejto skutočnosti obec tak ako po iné roky eviduje nedoplatky na uvedených miestnych daniach a platbách za predaj vlastných výrobkov. Celkove činil tento nedoplatok za dane z nehnuteľností k 31. 12. 2016 sumu 3576,70 €. Z toho nedoplatky z roku 2015 činili 1939,90 € a za samotný rok 2016 1636,80 €. Do tejto kategórie patrí aj nedoplatok v celkovej sume 77 185,43 €, ktorý bol uplatňovaný 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, nakoľko daňový subjekt ešte nezanikol, t. j. nebol vymazaný z obchodného registra.

Nedoplatky eviduje Obec Majcichov aj u dani za psa, ten činil 120 €. Podstatne vyšší je však nedoplatok týkajúci sa úhrad za komunálny odpad a DSO. Ten evidujeme k 31. 12. 2016 vo výške 7 396,92 €. Z tejto sumy sa roku 2016 týka suma 1298,24 €, vyšší nedoplatok je z predchádzajúcich rokov, a to 6 098,68 € (ide o nedoplatky evidované od roku 2005). V priebehu roka sa vždy podarí určitú sumu vymôcť upomienkami a exekučnými konaniami, niektoré nedoplatky však nie je možné vymáhať pre nedostatok majetku daňových dlžníkov.

K 31. 05. 2017 bolo z nedoplatkov na dani z nehnuteľností za rok 2016 uhradených 839,15 € a z nedoplatkov za komunálny odpad a DSO bola uhradená suma 1519,94 €.

PRÍJMY KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU OBCE

Kapitálové príjmy v roku 2016 rozpočtované neboli, ale v priebehu roka sa táto príjmová položka upravovala. Upravená bola o sumu 34 130 €, z čoho 30 tis. tvoril tuzemský kapitálový transfer zo ŠR určený na opravu školskej telocvične, 4 tis. predstavoval tuzemský kapitálový grant od nadácie EKOPOLIS určený na výmenu okien na kultúrnom dome a sumu 131 € predstavoval príjem z predaja pozemkov.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné operácie boli rozpočtované pôvodne v sume 220 tis. €, v priebehu roka boli rozpočtovým opatrením zvýšené na 230 211,38 €, skutočné plnenie bola na úrovni 230 196,07 €. Túto sumu predstavovali nevyčerpané prostriedky z roku 2015 v celkovej výške 3 991,38 € a prevod z rezervného fondu obce v celkovej výške 226 204,69 €.

PRÍJMY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Rozpočtové organizácie, ktorých zakladateľom je Obec Majcichov, mali aj v roku 2016 svoje vlastné príjmy, i keď primárne sú z veľkej časti financované z verejných zdrojov. Vlastné príjmy sú iba malým doplnkom na financovanie ich činnosti.

Vlastné príjmy MŠ v roku 2016 boli pôvodne rozpočtované v sume 5 850 €, rozpočtovým opatrením boli upravené na sumu 7 610,89 €. Táto suma zodpovedá aj plneniu vlastných príjmov, t.j. boli splnené na 100 %.

Vlastné príjmy ZŠ J. Palárika sa rozpočtovali pôvodne vo výške 8 200 €. Rozpočtovým opatrením boli navýšené na 21 276,40 €, skutočné plnenie bolo v sume 23 110,49 €, čo v % predstavovalo prekročenie o cca 9 %.

VÝDAVKY ROZPOČTU ZA ROK 2016

VÝDAVKY ROZPOČTU OBCE

Výdavky bežného rozpočtu Obce Majcichov sa splnili v roku 2016 na 89,06 %, pričom boli v priebehu roka navýšené úpravami rozpočtu o 10 %.

Výdavky kapitálového rozpočtu sa splnili na 99,22 %, aj tie boli v priebehu roka navýšené o 8 %.

Celkové výdavky rozpočtu sa splnili na 93,02 %. Na rok 2016 nebola schválená programová štruktúra rozpočtu, podobne ako aj v minulom roku, výdavky rozpočtu boli členené iba podľa druhu.

Pri analýze plnenia jednotlivých položiek treba pozitívne hodnotiť skutočnosť, že v celom rozpočte, konkrétne jeho výdavkovej časti, nenájdeme ani jednu položku s % plnenia nad 100 %. Svedčí to o dôslednej celoročnej práci s rozpočtom. Nájdeme tu však rozpočtové položky s nulovým plnením. Sem patrí napr. dopravné značenie v sume 2 tis. €, ktoré sa v roku 2016 neuskutočnilo, ďalej údržba ciest a chodníkov, pôvodne rozpočtovaná suma 7 tis. €, neskôr upravená na 551 €, plnenie však bolo na úrovni 0 %.

Výdavky kapitálového rozpočtu sa plnili na 93,02 %. Väčšina položiek sa plnila na 99 – 100 %, celkové plnenie bolo ovplynené najmä nákupom prevádzkovej techniky pre miestny rozhlas, kde sa rozpočtované prostriedky čerpali na 86,43 %.

VÝDAVKY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Rozpočty organizácií, ktorých zriaďovateľom je obec, sú neoddeliteľnou súčasťou rozpočtu obce. Do tejto kategórie patria MŠ a ZŠ.

Výdavky rozpočtu MŠ sa splnili na 100 %, výdavky ZŠ na 98 %, pričom sa v priebehu roka navyšovali o 4,9 %.

Kapitálové výdavky neboli v rozpočtových organizáciách pôvodne rozpočtované, ale v rozpočte školy došlo k zmene, a to k navýšeniu o 2380,32 €, a to v položke „Nákup prevádzkových strojov, prístrojov a tech. zariadení“ v školskej jedálni. Táto položka bola upravovaná podľa skutočných výdavkov.

II. VYSPORIADANIE HOSPODÁRENIA ZA ROK 2016

Z úvodnej tabuľky vidieť, že Obec Majcichov ukončila v roku 2016 bežný rozpočet s prebytkom **206 541,31 €**, kapitálový rozpočet so schodkom - **260 394,84 €** a finančné operácie predstavovali **231 499,09 €**. **Obec v roku 2016 hospodárila s prebytkom 177 646,42**

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:

a) nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v celkovej výške 10 479,21 € a to na prenesený výkon v oblasti školstva v sume 10 288,47 € a dopravné pre deti ZŠ v sume 190,74 €.

b) nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 30 tis. určené na rekonštrukciu telocvične.

Tieto prostriedky je možné použiť v rozpočtovom roku 2017 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 **137 167,21 €**.

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 je celá suma prebytku vo výške **137 167,21 €** navrhnutá na tvorbu rezervného fondu.

IV. FINANČNÉ VYSPORIADANIE VZŤAHOV

a) SO ŠTÁTNYM ROZPOČTOM

Vzťahy so štátnym rozpočtom k 31. 12. 2016 Obec Majcichov vysporiadala až na položky uvádzané pri vyčíslení rozpočtového prebytku. Ide výdavky rozpočtu v celkovej výške **40 479,21 €** Ich vnútornej štruktúre som sa venovala pri vysporiadaní hospodárenia za rok 2016.

b) SO ŠTÁTNYMI FONDAMI

Obec v roku 2016 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. 2015 vysporiadané. Za vykazované obdobie obec nemala zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu, ani právnickú osobu zriadenú na podnikanie.

d) S OSTATNÝMI PRÁVNICKÝMI - PODNIKATEĽMI

V roku 2016 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 19 850 €, všetky dotácie boli k 31. 12. 2016 riadne vyúčtované.

V. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov obsahuje aj bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2016. V porovnaní s rokom 2015 vzrástli aktíva i pasíva o sumu 149 356,95 €. Na strane aktív sa na tomto zvýšení podieľal najmä dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa oproti roku 2015 zvýšil o 196 904,58 € a v rámci neho najmä stavby, ktoré sa zvýšili oproti minulému roku až o 199 894,69 €. Zvýšenie tejto položky súvisí s kapitálovými výdavkami vynaloženými v roku 2016.

Oproti tomu sa znížila celková hodnota obežného majetku, a to o 50 959,22 €. V rámci tohto sa napríklad znížili celkové peňažné prostriedky na bankových účtoch, ale mierne sa zvýšili krátkodobé pohľadávky, a to tak z daňových, ako aj z nedaňových príjmov, a tiež položky časového rozlíšenia, t.j. náklady budúcich období a tiež príjmy budúcich období.

Na strane pasív sa zvýšenie prejavilo najmä kladným hospodárskym výsledkom, ale tiež zvýšenými záväzkami zo zúčtovania medzi subjektami verejnej správy. Oproti minulému roka sa ale znížili krátkodobé záväzky, v rámci nich najmä záväzky voči dodávateľom, čo svedčí o dobrej finančnej disciplíne obce. Záväzky voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a daňovému úradu sa v priebehu rokov veľmi nemenia, nakoľko sa nemení počet zamestnancov obce.

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

V roku 2016 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 2016 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 2016 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 2016.

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 2016 výrokom

„celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad“.

Vypracovala: Ing. Rozália Hanzelová

