

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k návrhu záverečného účtu obce Terany za rok 2017.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o obecnom zriadení/ predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Terany za rok 2017.

Stanovisko je vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Terany a účtovnej závierky obce za rok 2017.

Záverečný účet obce zobrazuje skutočný stav v hospodárení s majetkom obce za uplynulé účtovné obdobie. Konkretizuje mieru úspešnosti realizácie zámerov formulovaných v rozpočte obce a výsledkov jej činnosti za uplynulý rok.

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Terany za rok 2017 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Návrh 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 ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce Terany.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Terany

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce dňa 15.5.2018, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splnila povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit vykonala Ing. Milena Korcová, Žiar nad Hronom, nezávislý audítor.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti.

2. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie, usporiadala finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

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

- Rozpočet obce za rok 2017
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2017
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2017
- Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2017
- Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov: rezervného a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2017
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
- Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.
- Podnikateľská činnosť
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) zriadeným a založeným právnickým osobám
 - b) štátnemu rozpočtu
 - c) štátnym fondom
 - d) rozpočtom iných obcí
 - e) rozpočtom VÚC
- Hodnotenie plnenia programov obce

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Terany sa riadilo rozpočtom na rok 2017, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 177/2016 zo dňa 15.12.2016. Bežný a kapitálový rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka päťkrát upravený na základe uznesení obecného zastupiteľstva: uznesenie č. 202/2017 zo dňa 7.4.2017, rozpočtovým opatrením číslo 1/2017, uznesenie č. 206/2017 zo dňa 7.4.2017, rozpočtovým opatrením číslo 2/2017, uznesenie č. 237/2017 zo dňa 21.9.2017, rozpočtovým opatrením číslo 3/2017, uznesenie č. 248/2017 zo dňa 21.11.2017, rozpočtovým opatrením číslo 4/2017 a uznesenie číslo 263/2017 zo dňa 14.12.2017, rozpočtovým opatrením číslo 5/2017.

Rozpočet za rok 2017 bol zostavený v zmysle § 10 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad súhrnných údajov o rozpočte a jeho plnení v EUR a v percentách.

	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	229625	229625	281686,92	122,67
Bežné výdavky	229625	229625	235472,35	102,55
Kapitálové príjmy	0	0	526,50	-
Kapitálové výdavky	0	45000,00	45106,00	100,24
Príjmové finančné operácie	0	45000,00	40560,00	90,13
Výdavkové finančné operácie	0	0	0	-

- Celkové príjmy skutočnosť:		322773,42		
- Celkové výdavky skutočnosť:		280578,35		

Hospodárenie za rok 2017: +42195,07

Z rozpočtovaných grantov a transferov vo výške 28000,00 EUR bol skutočný príjem vo výške 73350,82 EUR. Príjmy a výdaje vo výške 34000,- - Environmentálny fond odpadové hospodárstvo – odstránenie skládky odpadu

4. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce.

Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú. Podľa predloženej súvahy k 31.12.2017 obec eviduje na strane aktív majetok v zostatkovej hodnote 1620517,91 EUR. V roku 2017 bol do majetku obce zaradený Malotraktor AGZAT VARI s príslušenstvom v hodnote 40560,- EUR. K zníženiu došlo z dôvodu odpisov dlhodobého majetku a predaja pozemkov vo výške 224,55 EUR.

Stav prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2017 je suma 221437,65 EUR.

K zvýšeniu došlo príjmom prostriedkov z rezervného fondu na nákup Malotraktora AGZAT VARI s príslušenstvom v sume 40560,- EUR.

Úhrady väčších záväzkov v roku 2017 podľa dodávateľov:

AGROPRET-PULZ, Bratislava	41220,00 EUR
PROSPECT, s.r.o., Nové Zámky	35789,67 EUR
Stred.vodárenska spol. Banská Bystrica	5875,91 EUR
Združenie „HONT“ s.r.o. Dudince	6094,60 EUR
SPP, a.s., Bratislava	5177,00 EUR
SSE, a.s., Žilina	5172,63 EUR
COOP JEDNOTA SD Krupina	4250,00 EUR
ALDO, s.r.o., Praha	3572,16 EUR
Mestský podnik, s.r.o., Dudince	2273,64 EUR

SIRIUS COMPANY, BALOG n.IPL.	2000,00 EUR
EGEMINI, s.r.o., Levice	2050,00 EUR
DD a DSS Terany	1983,00 EUR
J.Dendiš, kúrenie,voda, Krupina	1750,85 EUR
RM GASTRO-JAZ, Nové M.n.Váhom	1491,26 EUR
GARANT PROJEKT, Bratislava	1249,00 EUR
COBRA BAUART, Balog n. Ipľom	1200,00 EUR
LR STAV, Horné Semerovce	990,00 EUR
REKOSTAV, Dudince	942,00 EUR
LANDURBIA, B.Bystrica	900,00 EUR
FIRESYSTÉM, s.r.o.,Korňa	869,50 EUR
K-COMET, s.r.o., Veľký Krtíš	668,00 EUR
MGU, s.r.o., Prievidza	500,00 EUR
SAD, s.r.o., Krupina	500,00 EUR
Ostatné úhrady:	
Mzdy	95341,45 EUR
Sociálne a zdravotné odvody	42222,26 EUR
Daňový úrad – daň z príjmu	6487,01 EUR

Bilancia k 31.12.2017:

(pre porovnanie údajov za rok 2016)

Majetok spolu: rok 2017: 1620517,91 EUR rok 2016: 1714651,57 EUR

	Rok 2016	Rok 2017
<u>Neobežný /hmotný a nehmotný/ majetok:</u>	1477397,32 EUR	1392951,96 EUR
z toho:		
- Dlhodobý hmotný majetok spolu:	1309095,32 EUR	1224649,96 EUR
z toho:		
- Pozemky	67221,16 EUR	66996,61 EUR
- Budovy, stavby	1218359,66 EUR	1096822,66 EUR
- Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	7208,88 EUR	44038,87 EUR
- Dopravné prostriedky	2476,00 EUR	0,00 EUR
- Obstaraný a nezaradený majetok	12947,29 EUR	16197,29 EUR
- Drobný dlhodobý majetok	-	594,53 EUR
z toho:		
- Dlhodobý finančný majetok spolu:	168302,00 EUR	168302,00 EUR
z toho:		
- Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	147458,00 EUR	147458,00 EUR
- Združenie Hont, s.r.o.	20844,00 EUR	20844,00 EUR
<u>Obežný /finančný/ majetok:</u>	226131,54 EUR	225762,12 EUR
v tom:		
- Zásoby	53,93 EUR	69,84 EUR
- Poskytnuté preddavky	1249,00 EUR	0,00 EUR
- Daňové a nedaňové príjmy obce	3165,87 EUR	2121,27 EUR

- Pohľadávky voči zamestnancom	907,48 EUR	1003,39 EUR
- Pokladnica	38,66 EUR	133,72 EUR
- Ceniny	21,80 EUR	22,50 EUR
- Bankové účty	219170,44 EUR	221437,65 EUR
- Spojovací účet združení	1524,36 EUR	973,75 EUR
- Poskytnuté preddavky-Garant Projekt, s.r.o.	1249,00 EUR	-

<u>Časové rozlíšenie:</u>	1962,53 EUR	1803,83 EUR
v tom:		
- Náklady budúcich období	1962,53 EUR	1803,83 EUR

Vlastné zdroje krytia majetku:

Rok 2016: 1705491,39 EUR

Rok 2017: 1620517,91

	Rok 2016	Rok 2017
<u>Vlastné imanie:</u>	742486,19 EUR	750587,75 EUR
v tom:		
- Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	0,00 EUR	0,00 EUR
- Výsledky hospodárenia minulých rokov	732480,04 EUR	742535,30 EUR
- Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	+ 10006,15 EUR	+8052,45 EUR

<u>Závazky:</u>	21172,16 EUR	19824,35 EUR
v tom:		
- Dlhodobé záväzky	1364,76 EUR	4340,43 EUR
- Krátkodobé záväzky	19257,40 EUR	14933,92 EUR
- Krátkodobé zákonné rezervy/nevyč. dovolenky/	550,00 EUR	550,00 EUR

Výnosy budúcich období - kapitálové transfery	941833,04 EUR	850105,81 EUR
v tom:		
- Tlaková kanalizácia EÚ a ŠR	609016,59 EUR	556431,39 EUR
- Cesty EPFRV a ŠR	164626,43 EUR	143378,27 EUR
- Kamerový systém	446,51 EUR	0,00 EUR
- Vstupy k rodinným domom, chodníky	18040,16 EUR	16134,92 EUR
- Prevádzková budova na ihrisku	24996,00 EUR	23494,80 EUR
- Ochrana pred povodňami-jarky	63561,42 EUR	57709,74 EUR
- Verejné osvetlenie	61145,93 EUR	52897,01 EUR
- Hrobové miesto	-	59,67 EUR

5. ZADĽŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

Obec eviduje k 31.12.2017 tieto záväzky:

	Rok 2016	Rok 2017
- Záväzky zo sociálneho fondu	1027,03EUR	1556,82 EUR
- Iné záväzky /zamestnanci stravovanie, sporenie/	337,73 EUR	2783,61 EUR
- Dodávateľia	1430,73 EUR	2742,44 EUR
- Záväzky za stravovanie ŠJ a DD a DSS	3493,80 EUR	336,00 EUR
- Zamestnanci mzdy	6223,25 EUR	5313,74 EUR
- Daňový úrad – daň z príjmu z miezd	451,98 EUR	569,75 EUR
- Poisťovne – poisťné z miezd	3319,64 EUR	2929,99 EUR
- Zákonné rezervy na audit	550,00 EUR	550,00 EUR
- Záväzok z nesplateného základného imania (Združenie HONT, s.r.o.)	4338,00 EUR	3042,00 EUR

Obec neeviduje žiadne ťarchy alebo záruky a nečerpá žiadne úvery. Financovanie obce zabezpečovali vlastné príjmy, granty, transfery a peňažné prostriedky na účtoch z minulých rokov.

6. REZERVNÝ FOND A SOCIÁLNY FOND

V roku 2017 sa do rezervného fondu preúčtoval prebytok hospodárenia z roku 2016 v sume 95150,29 EUR.

V roku 2017 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 42195,07 EUR, zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a/ a b/ zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. O použití prebytku hospodárenia rozhodne obecné zastupiteľstvo.

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva. V roku 2017 bol tvorený vo výške 1,5% z hrubých miezd zamestnancov. Stav sociálneho fondu k 31.12.2017 je 1556,82 EUR.

7. VYBRANÉ UKAZOVATELE PODĽA ROKOV SKUTOČNOSŤ – POROVNANIE

	ROK 2015	ROK 2016	ROK 2017
Bežné príjmy	197536,27	239881,67	28168,92
Bežné výdavky	155130,71	193631,43	235472,35
Kapitálové príjmy	70001,-	66723,45	526,50
Kapitálové výdavky	233691,93	17823,40	45106,00
Finančné operácie príjmy	139256,-	0	40560,00
Finančné operácie výdavky	0	0	0

Výsledok hospodárenia	17970,63	95150,29	42195,07
Vlastné imanie	732474,84	742486,19	750587,75
Bankové účty	122984,83	219170,44	221437,65
Pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obce	2147,86	3165,87	2121,27

8. ZÁVER

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Terany.

Účtovná závierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vyjadruje finančnú situáciu obce k 31.12.2017.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam** obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Terany za rok 2017 **schválením bez výhrad**.

Terany dňa 04.06.2018

Marta Sýkorová
hlavný kontrolór obce

