

Stanovisko hlavnej kontrolórky k

Návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2016

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona C. 36917990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „Zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Porúbka.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2016 (ďalej len návrh záverečného účtu).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2016 boli:

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2016
- návrh záverečného účtu za rok 2016
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2016
- poznámky k účtovnej uzávierke.

A. VYCHODTSKO(SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU.

Prispracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1, Súlad so všeobecne záväznými predpismi a zákonmi návrhu záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 58312004 Z, z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1,2, Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrhu záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke : obec-porubka.sk v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dni pred jeho schválením v súlade s § 9 ods.2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1,3, Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú uzávierku za rok 2016 a rozpočtového hospodárenia podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2017. K termínu vypracovania stanoviska audit neprebehol.

2. Metodická správnosť predloženého Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2016.

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona C. 36917990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Porúbka. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2016 (ďalej len návrh záverečného účtu).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2016 boli:

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2016
- návrh záverečného účtu na rok 2016
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2016
- poznámky k účtovnej uzávierke.

A. VYCHODISKO SPRACOVANIA ODBORNEHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU :

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1, Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zákonmi

Návrhu záverečného účtu bol 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.

1,2, Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce obec-porubka.sk v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods.2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1,3, Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku za rok 2016 a rozpočtového hospodárenia podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2017. K termínu vypracovania stanoviska audit neprebehol.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu :

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,

- bilancia aktív a pasív k 31.12.2016,

- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016.

- usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

Priložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrhu záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných platných predpisov.

t. Údaje o plnení rozpočtu :

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 5/2015 zo dňa 14.12.2015.

1. Rozpočet obce na rok 2016

Rozpočet na rok 2016 obec zostavila podľa ustanovenia § 10 odsek 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Schválený rozpočet obce na rok 2016 bol zostavený ako vyrovnaný.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa rozpočtu, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2015 uznesením č. 5/2015.

Bežné príjmy spolu 61 876

Bežné výdavky spolu 47 791

Bežný rozpočet 14 085

Kapitálové príjmy spolu 0

Kapitálové výdavky spolu 5.685

Kapitálový rozpočet -5.685

Finančné operácie príjmové 0

Finančné operácie výdavkové 8.400

Finančné operácie -8.400**PRÍJMY SPOLU 61 876****VÝDAVKY SPOLU 61 876****ROZPOČET SPOLU 0****2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2016 v celých €****Kategória Text**

	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Príjmy celkom	61 87671 678,05	115,84	
Bežné príjmy	61 87662 808,00	101,51	Kapitálové príjmy
0	0		0
Finančné príjmy	0	8 869,76	0

Plnenie rozpočtu bežných príjmov obce**Kategória Text**

	Rozpočet(v €)	Skutočnosť(v €)	%
Bežné príjmy celkom	61 87662 808,29	101,51	
100 Daňové príjmy	43 435	47.143,51	108,54
200 Nedaňové príjmy	7.7315.802.5275,05		
310 Granty a transfery	10.710	9.862,26	92,08

2.1 Bežné príjmy - daňové príjmy :

Rozpočet 2016	Skutočnosť 2016	%
43.435	47.143,51	108,54

a) Výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 34.400 € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2016 poukázané prostriedky zo ŠR v sume 37.814,81€, čo predstavuje plnenie na 109,93 %.

b) Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 6.330 € bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 7.045,70 €, čo je 111,31% plnenie. Príjmy daní z pozemkov boli v sume 5.850,70 €, daní zo stavieb boli v sume 1.195 €.

c) Daň za psa

Rozpočet bol 205 €, plnenie 224 €, t.j. 109,27 %.

g) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 2.500 € bolo skutočný príjem 2.059 €, čo je 82 %. Nedoplatok za TKO za rok 2016 nie je.

2.2 Bežné príjmy – nedaňové príjmy :

Rozpočet 2016	Skutočnosť 2016	%
7.7315.802.5275,05		

a) Príjmy z prenajatých budov, bytov a objektov

Rozpočtované bolo 6.940 €, skutočnosť len 4.456,50 €, čo predstavuje 64%. Jedná sa o príjem za prenájom Ekumenického kostola.

b) Správne poplatky

Z rozpočtovaných 205 € bola skutočnosť 106,50 €, t.j. 52 % plnenie. Ide o výrazný pokles oproti minulému roku. Patria sem poplatky za overovanie podpisov a dokladov, rybárske lístky, stavebné povolenia, kolaudačné rozhodnutia a správne poplatky.

c) Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Z rozpočtovaných 6940 € bola skutočnosť 4456,50 €, t.j. 64% plnenie.

d) Iné príjmy, poplatky a pokuty

Rozpočtované 510€,skutočnosť 1.165,52€, plnenie 228,53 %

2.3 Granty a transfery

V roku 2016 obec prijala nasledovné granty a transfery:

Účelové určenie grantov a transferov - suma prostriedkov

Rozvoj životného prostredia 20,39€

Stavebný úrad 212,16 €

Evidencia obyvateľstva 80,94 €

Dobrovoľnícka služba 0,00€

Na pracovné miesta/chránené dielne/ 8.571,14€

UPSVaR /osob.prijemca RP/ €

GRANTY A TRANSFERY SPOLU 9.862,26

Granty a transfery sú určené na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. Presne sú určené podmienky hospodárenia s poskytnutými prostriedkami. Ich výška závisí od počtu obyvateľov na území obce trvalým pobytom.

2.4 Kapitálové príjmy

Rozpočet 2016 - 0

Skutočnosť 2016 % 0

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016 v celých €

Kategória /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
Výdavky celkom	61 876	58.280,40	94,19
Bežné výdavky	47 791	47.787,25100	
Kapitálové výdavky	5.6852 093,1536,82		
Finančné výdavky	8.400	8.400	100

3.1 Bežné výdavky

Kategória /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
Výdavky celkom	61.876	58.280,40	94,19
Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa oddielov a skupín činností			
Bežné výdavky celkom	47.791	47.787,25100	

610 Mzdy, platy a služobné príjmy	20.860	20.940,96	100,39
620 Poistné a príspevok do poisťovní	6.2537.259,55	7.259,55	116,10
630 Tovary a služby	18.558	16.609,65	89,50
640 Bežné transfery	1.020	2.558,02	250,79
650 Splácanie úrokov a ostatné poplatky	1.000	419,07	41,91

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 20.860 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 20.940,96 €, čo je 100,39 % čerpanie.

Patria sem mzdové prostriedky zamestnancov chránenej dielne a starostu.

b) Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 6.253 € bolo skutočne čerpané v sume 7.259,55 €, čo je 116,10 %. Sú tu zahrnuté odvody poistného na sociálne a zdravotné zabezpečenie z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

c) Tovary a služby

Z rozpočtovaných 18.558 € bolo skutočne čerpané v sume 16 609,65 €, čo je 89,50 % čerpanie.

Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

d) Bežné transfery

Z rozpočtovaných 1.020 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 2.558,02 €, čo predstavuje 250,79 % čerpanie. Jedná sa o ročné členské príspevky pre RVC, ZMOS, TJ „Pokrok“ Porúbka

e) Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi

Z rozpočtovaných 1000 € bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2016 v sume 419,07 €, čo predstavuje 42 % čerpanie, nakoľko boli znížené výšky úrokových sadzieb.

3.2 Kapitálové výdavky

Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa kategórií

Oddiel Kategória	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Kapitálové výdavky	5.6852 093,15	36,82	

3.3 Výdavkové finančné operácie

Oddiel Kategória	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Finančné výdavky celkom	8.400	8.400	100

820 Splácanie istín 8.400 8.400 100

Z rozpočtovaných 8.400 € na splácanie úveru bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 8.400 €, čo predstavuje 100 %. Zostatok úveru je 9 350,73 €.

4. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2016

Ukazovateľ v eurách Skutočnosť

Bežné príjmy 62 808,29

Bežné výdavky 47787,25

Rozdiel (bežný rozpočet) 15.021,04

Kapitálové príjmy 0

Kapitálové výdavky 2 093,15

Rozdiel (kapitálový rozpočet) -2 093,15

Výsledok hospodárenia (bežný + kapitálový) 12 927,89

Finančné operácie príjmové 8 869,76

Finančné operácie výdavkové 8 400

Rozdiel (finančné operácie) 469,76

PLNENIE ROZPOČTU CELKOM 13 397,65

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov (t.j. prostriedky ktoré zostali na účtoch z predchádzajúceho roka, prevody peňažných fondov alebo napr. úvery).

Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov a § 11 Opatrenia SR č. MF/16786/2007-31 ROPO a obcí ako rozdiel

výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

Konečné stavýtýchto účtov sa uzavreli na účet výsledku hospodárenia.

Obec vykázala vo svojej účtovnej závierke za rok 2016 takúto výšku výsledku hospodárenia za

Účtovné obdobie roka 2016:

Výnosy za rok 2016: 62 811,27 €

Náklady za rok 2016: 55 782,36 €

Výsledok hospodárenia za rok 2016: 7 028,91 €

5. Tvorba a použitie prostriedkov fondov

Rezervný fond

Obec nevytvára rezervný fond.

Sociálny fond

Nie je tvorený.

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016

6.1 AKTÍVA

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2016 (v €)	Skutočnosť 2015 (v€)
013	Softvér	0	0
031	Pozemky	6 154,23	4 061,08
021	Stavby	97 081,74	101 303,71
022	Samostatné hnut.veci	1 510,481 711,25	
028	Drobný dlhodobý majetok	0	0
042	Obstaranie majetku	0	0

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2016 (v €)	Skutočnosť 2015(v €)
063	Cenné papiere a podiely	0	0
112	Materiál	0	0
315	Ostatné pohľadávky	0	0
211	Pokladnica	0	0
213	Ceniny	0	0
221	Bankové účty	10 031,348 869,76	
381	Náklady budúcich období	0	0
385	Prijmy budúcich období	0	0
SPOLU AKTÍVA		114 777,79	115 945,80

6.2 PASÍVA

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2016 (v €)	Skutočnosť 2015(v€)
414	Oceňovacie rozdiely	0	0
428	Nevysp. výsl. hos. min. rokov ⁹⁵	641,84	86 393,76
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	7 028,919 248,08	
323	Rezervy zákonné	0	0
472	Závazky zo sociálneho fondu	0	0
321	Dodávatelia	0	0
331	Zamestnanci	1 526,22	1 439,53
336	Zúčtovanie s orgánmi SP	973,43	875,38
342	Daň z príjmov	256,66	238,32
461	Bankové úvery	9 350,7317 750,73	
SPOLU PASÍVA		114 777,79	115 945,80

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016

Obec k 31.12.2016 eviduje tieto záväzky v celkovej sume 12.107,04 € voči nasledovným subjektom:

- bankové úvery 9 350,73 €
- zamestnanci 1 526,22 €
- daňový úrad 256,66 €
- sociálna a zdravotné poisťovne 973,43 €.

8. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec v roku 2016 neposkytla záruky žiadnym subjektom.

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce k dnešnému dňu boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neboli overené audítorom. Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých finančných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2016.

C.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2016 a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Komentár [SM1]:

V Porúbke 24.04.2017 Mária Hviščová
hlavná kontrolórka obce