

Stanovisko hlavnej kontrolórky k

## Návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2017

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 2017 ( ďalej len návrh záverečného účtu ).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2017 boli:

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2017
- návrh záverečného účtu za rok 2017
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2017
- poznámky k účtovnej uzávierke.

### **A. VYCHODISKO ( SPRACOVANIA ODBORNÉHO 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 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 prístupný na úradnej tabuli a na internetovej stránke : 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 uzávierku za rok 2017 a rozpočtového hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2018. K termínu vypracovania stanoviska audit neprebehol.

#### **2. Metodická správnosť predloženého Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2017.**

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 2017 (ďalej len návrhu záverečného účtu ).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2017 boli:

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2017
- návrhu záverečného účtu na rok 2017
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2017

- poznámky k účtovnej uzávierke.

#### A. VYCHODISKO SPRACOVANIA ODBORNEHO STANOVISKA KNAVRHU 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 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 závierku za rok 2017 a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2018. 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 31.12.2017,

- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017.

- 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 5/2016 zo dňa 14.12.2016.

##### **1. Rozpočet obce na rok 2017**

Rozpočet na rok 2017 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 2017 bol zostavený ako vyrovnaný.  
Hospodárenie obce sa riadilo podľa rozpočtu, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2016 uznesením č. 5/2016.

Bežné príjmy spolu 68.273  
Bežné výdavky spolu 53.373

**Bežný rozpočet 14.900**

Kapitálové príjmy spolu 0  
Kapitálové výdavky spolu 6.500

**Kapitálový rozpočet -6.500**

Finančné operácie príjmové 0  
Finančné operácie výdavkové 8.400

**Finančné operácie -8.400**

**PRÍJMY SPOLU 68.273**

**VÝDAVKY SPOLU 68.273**

**ROZPOČET SPOLU 0**

## 2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2017 v celých €

Kategória Text

	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
<b>Príjmy celkom</b>	<b>68.27379.022,71</b>	<b>115,74</b>	
Bežné príjmy 68.27368.991,37	101,05		
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné príjmy	0	10.031,34	0

### Plnenie rozpočtu bežných príjmov obce

Kategória Text	Rozpočet(v €)	Skutočnosť(v €)	%
<b>Bežné príjmy celkom</b>	<b>68.27368.991,37101,05</b>		
100 Daňové príjmy	48.842	49.634,00	101,62
200 Nedaňové príjmy	7.7316.654.6386,07		
310 Granty a transfery 11.700		12.702,74108,57	

### 2.1 Bežné príjmy - daňové príjmy :

Rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	%
<b>48.84249.634,00101,62</b>		

#### a) Výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 40.037,- € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2017 poukázané prostriedky zo ŠR v sume 40.302,00 €, čo predstavuje plnenie na 100,66 %.

#### b) Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 6.520 € bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 6.910,- €, čo je 105,98% plnenie.

Príjmy daní z pozemkov boli v sume 5.717,- €, daní zo stavieb boli v sume 1.193,- €.

#### c) Daň za psa

Rozpočet bol 210 €, plnenie 240 €, t.j. 114,28 %.

#### g) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 2.075 € bolo skutočný príjem 2.182 €, čo je 105,15 %. Nedoplatok za TKO za rok 2017 nie je.

## 2.2 Bežné príjmy – nedaňové príjmy :

Rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	%
---------------	-----------------	---

7.7316.654,6386,07%

### a) Príjmy z prenajatých budov, bytov a objektov

Rozpočtované bolo 7.150 €, skutočnosť len 4.581,84 €, čo predstavuje 64,08%.

Jedná sa o príjem za prenájom Ekumenického kostola.

### b) Správne poplatky

Z rozpočtovaných 200 € bola skutočnosť 323,79 €, t.j. 161,89 % plnenie. 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 80 € bola skutočnosť 275,- €, t.j. 343,75% plnenie.

### d) Iné príjmy, poplatky a pokuty

Rozpočtované 301,-€,skutočnosť 374,83€, plnenie 124,52%

## 2.3 Granty a transfery

V roku 2017 obec prijala nasledovné granty a transfery:

### Účelové určenie grantov a transferov Suma prostriedkov

Rozvoj životného prostredia 20,37€

Stavebný úrad 212,16€

Evidencia obyvateľstva 97,94 €

Dobrovoľnícka služba 2792,47 €

Na pracovné miesta/chránené dielne/ 8.915,40 €

Vofby do VÚC 664,40 €

### GRANTY A TRANSFERY SPOLU 12.702,74

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 s trvalým pobytom.

## 2.4 Kapitálové príjmy

Rozpočet 2017

Skutočnosť 2017 % 0

## 3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2017 v celých €

Katégoria /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
<b>Výdavky celkom</b>	<b>68.27370.449,96103</b>		
Bežné výdavky	53.37362.049,96116		
Kapitálové výdavky	6.5000	0	
Finančné výdavky	8.400	8.400	100

### 3.1 Bežné výdavky

Katégoria /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
<b>Výdavky celkom</b>	<b>68.27370.449,96103</b>		
<b>Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa oddielov a skupín činností</b>			
<b>Bežné výdavky celkom</b>	<b>53.37362.049,96</b>	<b>116</b>	
610 Mzdy, platy a služobné príjmy	21.490	29.125,30	135
620 Poistné a príspevok do poisťovní	6.5539.113,79	139	
630 Tovary a služby	24.00525.515,77	106	
640 Bežné transfery	1.225	582,4647,54	
650 Splácanie úrokov a ostatné poplatky	1.000	167,6416,76	

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

Z rozpočtovaných 21.490 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2017 v sume 29.125,30 €, čo je 135,53 % čerpanie.

Patria sem mzdové prostriedky zamestnancov chránenej dielne a starostu.

**b) Poistné a príspevok do poisťovní**

Z rozpočtovaných 6.553 € bolo skutočne čerpané v sume 9.113,79 €, čo je 139,07 %. Sú tu zahrnuté odvody

poistného na sociálne a zdravotné zabezpečenie z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

**c) Tovary a služby**

Z rozpočtovaných 24.005 € bolo skutočne čerpané v sume 25.515,77 €, čo je 106,29 % 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 1.225 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 582,46 €, čo predstavuje 47,54 % 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 31.12.2017 v sume 167,64 €, čo predstavuje 16,76 % 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	6.50000		

**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 31.12.2017 v sume 8.400 €, čo predstavuje 100 %. Zostatok úveru je 950,73€.

**4. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2017**

**Ukazovateľ v eurách Skutočnosť**

Bežné príjmy 68 991,37

Bežné výdavky 62049,96

**Rozdiel (bežný rozpočet) 6.941,41**

Kapitálové príjmy 0

Kapitálové výdavky 0

**Rozdiel (kapitálový rozpočet) 0**

**Výsledok hospodárenia (bežný + kapitálový) 6.941,41**

Finančné operácie príjmové 10 031,34

Finančné operácie výdavkové 8 400

**Rozdiel (finančné operácie) 1631,34**

**PLNENIE ROZPOČTU CELKOM 8 572,75**

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 stavy

týchto účtov sa uzavreli na účet výsledku hospodárenia.

Obec vykázala vo svojej účtovnej závierke za rok 2017 takúto výšku výsledku hospodárenia za

účtovné obdobie roka 2017:

Výnosy za rok 2017: 68 991,37 €

Náklady za rok 2017: 67 730,25 €

**Výsledok hospodárenia za rok 2017: 1 261,12 €**

#### **5. Tvorba a použitie prostriedkov fondov**

##### **Rezervný fond**

Obec nevytvára rezervný fond.

##### **Sociálny fond**

Nie je tvorený.

#### **6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017**

##### **6.1 AKTÍVA**

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2017 (v €)	Skutočnosť 2016 (v€)
013	Softvér	0	0
031	Pozemky	6 154,236154,23	
021	Stavby	92 859,7797 081,74	
022	Samostatné hnut. veci	940,501 510,48	
028	Drobný dlhodobý majetok	0	0
042	Obstaranie majetku	0	0

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2017 (v €)	Skutočnosť 2016(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	8 848,6910 031,34	
381	Náklady budúcich období	0	0
385	Príjmy budúcich období	0	0
<b>SPOLU AKTÍVA</b>		<b>108 803,19</b>	<b>114 777,79</b>

##### **6.2 PASÍVA**

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2017 (v €)	Skutočnosť 2016(v€)
414	Oceňovacie rozdiely	0	0
428	Nevyspor. výsl.hosp.min. rokov	102 670,7595 641,84	
	<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA</b>	<b>1 261,127 028,91</b>	
323	Rezervy zákonné	0	0
472	Závazky zo sociálneho fondu	0	0
321	Dodávatelia	0	0
331	Zamestnanci	2 271,35	1 526,22
336	Zúčtovanie s orgánmi SP	1265,18973,43	
342	Daň z príjmov	384,06 256,66	
461	Bankové úvery	950,73	9 350,73
<b>SPOLU PASÍVA</b>		<b>108 803,19</b>	<b>114 777,79</b>

#### **7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017**

Obec k 31.12.2017 eviduje tieto záväzky v celkovej sume 4.871,32 € voči nasledovným subjektom:

- bankové úvery 950,73 €

- zamestnanci 2 271,35 €
- daňový úrad 384,06 €
- sociálna a zdravotné poisťovne 1 265,18 €.

**8. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov**

Obec v roku 2017 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 31.12.2017.

C.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2017 a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Komentár [SM1]:

V Porúbke 15.02.2018 Mária Hviščová  
hlavná kontrolórka obce