

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Polianka 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 Polianka za rok 2017 (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko som vypracovala na základe predloženého záverečného účtu obce Polianka, rozpočtu obce Polianka a jeho úprav k 31.12.2017, súvahy k 31.12.2017, výkazu ziskov a strát k 31.12.2017, poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2017 a konečných zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2017.

I. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Polianka

Záverečný účet bol verejne prístupný na úradnej tabuli dňa 7.5.2017, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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 a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit vykonáva Ing. Jozef Adamkovič, pričom v správe nezávislého audítora z 7. mája 2017 o overení účtovnej závierky k 31.12.2017 vyslovil pozitívny názor, nakoľko účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie.

II. Spracovanie záverečného účtu

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

- Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou
- klasifikáciou
- Bilanciu aktív a pasív
- Prehľad o stave a vývoji dlhu – obec nemala v roku 2017 bankový úver ani pôžičky
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti
- Prehľad o poskytnutých dotáciách
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti – obec nevykonávala
- v roku 2017 žiadnu podnikateľskú činnosť
- Hodnotenie plnenie programov obce
- Návrh uznesenia

III. Údaje o plnení rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2017, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2016 uznesením č.43/2016.

Rozpočet bol zmenený dvakrát:

- prvá zmena schválená dňa 11.05.2017 uznesením č.12/2017.
- druhá zmena schválená dňa 07.12.2017 opatrením č.38/2017.

	Schválený rozpočet na rok 2017	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť K 31.12.2017
Príjmy celkom	126 090,00	136 590,00	127 756,13
z toho :			
Bežné príjmy	111 740,00	136 590,00	127 756,13
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	0,00	0,00	0,00
Výdavky celkom	108 530,00	133 940,00	115 057,62
z toho :			
Bežné výdavky	103 530,00	128 940,00	111 710,96
Kapitálové výdavky	5 000,00	5 000,00	3 346,66
Finančné operácie			
Rozpočet obce	17 560,00	2 650,00	12 698,51

Celkový rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový, a z toho bol rozpočtovaný prebytok bežného účtu a schodok kapitálového účtu. Rozpočet kapitálového účtu bol v skutočnosti schodkový vo výške 3346,66 €, rozpočet bežného účtu bol prebytkový vo výške 16 045,17 €. Celkový prôbytok bol vo výške 12 698,51 €.

1. Rozbor plnenia príjmov

Obec nerealizovala žiadne kapitálové príjmy. Všetky príjmy sú bežnými príjmami, pričom plnenie príjmov voči rozpočtu bolo na úrovni 93,53%.

Najväčší podiel na celkových príjmoch mali daňové príjmy, ktoré v celkovej výške 114 164,05 €, pri plnení 94,74% predstavovali 89,36% z celkových príjmov. Podielovo i v menovitej hodnote boli tieto príjmy vyššie oproti minulému roku - o 13 303,07 €. Najvýznamnejšou položkou je príjem dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý predstavoval 69,07 % na daňových príjmoch, pri plnení 98,58%. Druhou najvýznamnejšou položkou bol príjem z dane z nehnuteľností (22 % na daňových a 20,2% na celkových príjmoch). Z výnosu z dane z príjmov obec získala voči minulému roku viac o 7504,19 € a obec vybrala na daniach viac oproti minulému roku o 4836,46 €. Pozitívne vnímam, že nedoplatky na daňových pohľadávkach klesli takmer o polovicu oproti minulému roku. Pri plnení skutočných daňových príjmov obec neprekračovala stanovený rozpočet.

Pri nedaňových príjmoch ani pri prijatých grantoch taktiež neprišlo k prekročeniu plnenia rozpočtu. Najvýznamnejšie príjmy boli tvorené príjmami z prenájmu pozemkov. Celkové nedaňové príjmy

boli nižšie ako v minulom roku, mierne nižší bol i príjem z prenájmu pozemkov. Medzi iné nedaňové príjmy boli zahrnuté príjmy zo služieb ako vyhlásenie v miestnom rozhlase, smetné nádoby a vratky. Prijaté granty a transfery boli naplnené v skutočnosti na 96,17%. Čerpané boli z ministerstva financií, ministerstva vnútra a dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, ÚPSVaR-u, DPO SR, TSK.

2. Rozbor plnenia výdavkov

Obec realizovala kapitálové výdavky vo výške 3346,66 €, ktoré boli použité na vykonanie verejného obstarávania a výdavky spojené s projektom športového areálu. Tieto výdavky predstavujú necelé 3% všetkých výdavkov.

V oblasti bežných výdavkov najvyšší podiel tvorili mzdové výdavky 34,1 %, čo je podiel nižší ako minulý rok (36,6%). Nasledovali príspevky na poisťovnú a výdavky za dopravné, údržbu a služby. Neprišlo k prekročeniu celkových sumárnych položiek za spomínané kategórie.

Pri bližšej analýze však jednotlivých rozpočtových položiek však prišlo v piatich prípadoch k prekročeniu jednotlivých rozpočtových položiek. Podiel týchto jednotlivých položiek na celkových bežných výdavkoch predstavuje v dvoch prípadoch menej ako 1%.

Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť	Plnenie rozpočtu	Podiel na bežných výdavkoch
Stroje a prístroje	1600,00 €	1622,01 €	101,38 %	1,45%
Reprezentačné	2260,00 €	2498,49 €	110,55 %	2,23%
Servis áut	100,00 €	135,00 €	135,00%	0,12%
Propagácia	250,00 €	480,00 €	192,00%	0,43%
Stravovanie	3700,00 €	4042,95 €	109,27%	3,62%

Realizáciou bežných výdavkov a príjmov nad rámec schváleného rozpočtu bol porušený § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, kontroluje hospodárenie s nimi a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Hospodárenie obce za rok 2017 skončilo prebytkom vo výške 12 698,51 €, ktorý bude v celej výške použitý na tvorbu rezervného fondu.

IV. Bilancia aktív a pasív

Návrh záverečného účtu obsahuje bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2017 v prehľadnej štruktúre. Bilancia je aktív a pasív je vyrovnaná a rozdiely vo vykázaných číselných údajoch zistené neboli. Najväčšia zmena oproti minulému roku nastala na účte hmotného majetku, kde prišlo k výraznému nárastu, a to o 381 028,96 €. Ide o novozačítované pozemky, ktoré doteraz neboli evidované. Na strane pasív nastala voči minulému roku mierne vyššia úroveň záväzkov voči dodávateľom, a však všetky boli v lehote splatnosti.

V. Rezervný fond, sociálny fond, zadlženosť obce

Stav rezervného fondu k 31.12.2017	114608,73 €
Stav sociálneho fondu k 31.12.2017	329,40 €
Záväzky k 31.12.2017	6490,61 €

Najväčší podiel na celkových záväzkoch tvoria záväzky voči zamestnancom.

Obec nemala v roku 2017 bankový úver ani pôžičky.

VI. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec v roku 2017 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 2/2016 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel. Išlo o DHZ Polianka a TJ Tatran Polianka. Všetky dotácie boli ku koncu roku vyúčtované.

VII. Údaje o podnikateľskej činnosti

Obec nevykonávala v roku 2017 žiadnu podnikateľskú činnosť.

VIII. Záver

Návrh záverečného účtu obce Polianka za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Polianka za rok 2017 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve.

Riadna účtovná závierka obce k 31.12.2017 bola overená audítorom v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi s pozitívnym výrokom, a teda poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce a jej hospodárenia.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Polianka za rok 2017 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Polianke, dňa 25.5.2017

Miroslava Bačová
Hlavná kontrolórka obce