

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Polianka za rok 2016

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 2016 (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko som vypracovala na základe predloženého záverečného účtu obce Polianka, rozpočtu obce Polianka a jeho úprav k 31.12.2016, súvahy k 31.12.2016, výkazu ziskov a strát k 31.12.2016, poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2016 a konečných zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2016.

I. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Polianka za rok 2016 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Pri kontrole záverečného účtu sa však vyskytli problémy s vyčíslením výsledku hospodárenia. Spätnou kontrolou hlavnou účtovníčkou p. Remkovou boli odhalené chyby, ktoré vznikli nesprávnym účtovaním na rozpočtové položky počas roku 2016. Tieto chyby boli odstránené až pri zostavovaní záverečného účtu obce, a však výkaz FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách podaný za 12 mesiac roku 2016 nebol vykázaný správne, a teda nesprávnym vykázaním rozpočtu vo finančnom výkaze FIN 1-12 obec nepostupovala v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/18977/2015-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Polianka

Záverečný účet bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce prvý raz dňa 4.5.2017. Po kontrole záverečného účtu a spísaní návrhu čiastkovej správy bol záverečný účet obce stiahnutý 15.5.2017. Po následnom prepracovaní bol opätovne verejne prístupný na úradnej tabuli dňa 6.6.2017, 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. Povinnosť je čiastočne splnená. Audit vykonáva Ing. Jozef Adamkovič, pričom v správe nezávislého audítora z 11. mája 2017 o overení účtovnej závierky k 31.12.2016 vyslovil záporný názor, nakoľko účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie. Konsolidovaná účtovná závierka je zatiaľ predmetom auditu.

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 2016 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 2016 žiadnu podnikateľskú činnosť
- Hodnotenie plnenie programov obce
- Návrh uznesenia

III. Údaje o plnení rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2016, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.12.2015 uznesením č.51/2015.

Rozpočet bol zmenený dvakrát:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2016 uznesením č.12/2016.

- druhá zmena schválená dňa 30.11.2016 opatrením č. 2/2016.

	Schválený rozpočet na rok 2016	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť K 31.12.2016
Príjmy celkom	131 740,00	139 227,00	115 078,00
z toho :			
Bežné príjmy	111 740,00	119 227,00	115 078,29
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	20 000,00	20 000,00	0,00
Výdavky celkom	113 985,00	136 727,00	92 365,76
z toho :			
Bežné výdavky	88 985,00	116 727,00	92 365,76
Kapitálové výdavky	25 000,00	20 000,00	0,00
Finančné operácie			
Vylúčenie	-	-	172,01
Rozpočet obce	17 755,00	2 500,00	22 540,52

Celkový rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový, a z toho bol rozpočtovaný prebytok bežného účtu a schodok kapitálového účtu. Kapitálové výdavky neboli realizované, čím rozpočet kapitálového účtu bol v skutočnosti vyrovnaný. Skutočný výsledok bol upravený o vylúčené položky v skutočnosti v hodnote 172,01 €. Dôvodom tohto vylúčenia boli chyby, ktoré sa našli pri prepracovávaní záverečného účtu a venuje sa im samostatná správa kontrolóra.

1. Rozbor plnenia príjmov

Obec nerealizovala žiadne kapitálové príjmy. Všetky príjmy sú bežnými príjmami, pričom plnenie príjmov voči rozpočtu bolo na úrovni 96,52%.

Najväčší podiel na celkových príjmoch mali daňové príjmy, ktoré v celkovej výške 100 860,98 €, pri plnení 97,86% predstavovali 87,65% z celkových príjmov. Najvýznamnejšou položkou je príjem dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý predstavoval 62,01 % na daňových príjmoch, pri plnení 101,21 %. K výraznému prekročeniu rozpočtu prišlo pri položke príjmu z daní za užívanie verejného priestranstva, a to až vo výške 760,03%, a však na celkových daňových príjmoch tvorí tento príjem podiel 3,77%. Pri ostatných skutočných daňových príjmoch 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. Medzi iné nedaňové príjmy boli zahrnuté príjmy zo služieb ako kopírovanie, vyhlásenie v miestnom rozhlase, prípravok do septika, smetné nádoby a úroky z vkladov. 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.

2. Rozbor plnenia výdavkov

Obec taktiež nerealizovala žiadne kapitálové výdavky.

Najvyšší podiel až 36,6% z bežných výdavkov tvorili mzdové výdavky, nasledovali príspevky na poistné a poisťovní 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 šiestich prípadoch k prekročeniu jednotlivých rozpočtových položiek. Podiel týchto jednotlivých položiek na celkových bežných výdavkoch predstavuje v štyroch prípadoch menej ako 1%. Ako najkritickejšie vidím prekročenie na položke 633006 – Všeobecný materiál, ktorá tvorí 6,03% z celkových bežných výdavkov.

Ropočetová položka	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť	Plnenie rozpočtu	Podiel na bežných výdavkoch
632003	Poštové služby	1 500,00 €	1 560,04 €	104%	1,69%
633001	Interiérové vybavenie	200,00 €	284,98 €	142%	0,31%
633006	Všeobecný materiál	4 510,00 €	5 566,74 €	123%	6,03%
634001	Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	500,00 €	601,00 €	120%	0,65%
634002	Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené	100,00 €	379,57 €	380%	0,41%
637016	Prídely do sociálneho fondu	200,00 €	252,83 €	126%	0,27%

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 2016 skončilo prebytkom vo výške 22 540,52 €, 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. 2016 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 pohľadávok, kde prišlo k výraznému nárastu otvorených pohľadávok. Ide najmä o pohľadávky z dani z nehnuteľnosti, z dani za pozemky, za odpad i za daň z nehnuteľností zo stavieb. Odporúčam venovať pozornosť vymáhaniu daňových pohľadávok a minimalizovať nárast nových nedoplatkov. 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 31.12.2016	92 068,21 €
Stav sociálneho fondu k 31.12.2016	364,73 €
Záväzky k 31.12.2016	5247,74 €

Najväčší podiel na celkových záväzkoch tvoria záväzky voči dodávateľom.

Obec nemala v roku 2016 bankový úver ani pôžičky.

VI. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec v roku 2016 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 1/2005 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 2016 žiadnu podnikateľskú činnosť.

VIII. Záver

Návrh záverečného účtu obce Polianka za rok 2016 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 2016 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 31.12.2016 bola overená auditorom v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi so záporným výrokom. Dôvodom bolo nevykonanie fyzických a dokladových inventúr s požadovanými náležitosťami na vybraných účtoch. V tomto prípade odporúčam zlepšiť kontrolu v oblasti účtovníctva a zabezpečenie odborného poradenstva pre problémové oblasti a bezproblémový chod účtovníctva. Audit konsolidovanej účtovnej závierky je v procese spracovania auditorom.

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 2016 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Polianke, dňa 7.6.2017

Miroslava Bačová
Hlavná kontrolórka obce