**Stanovisko kontrolóra obce Sihelné k Záverečnému účtu obce za rok 2017**

V súlade s ods. 1 písm. c) § 18f zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám obecnému zastupiteľstvu stanovisko k záverečnému účtu obce Sihelné za rok 2017. Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného návrhu záverečného účtu, schváleného rozpočtu na rok 2017 a jeho úprav.

Návrh záverečného účtu obce Sihelné za rok 2017 bol spracovaný v zmysle zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Počas celého účtovného obdobia roku 2017 postupovala obec v zmysle zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, Zákona SNR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Opatrenia Min. financií SR č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Záverečný účet obce obsahuje všetky zákonom stanovené údaje. Podľa § 16 odst. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ZÁVEREČNÝ ÚČET obsahuje:

a) údaje o plnení rozpočtu v podrobnom členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou a ekonomickou klasifikáciou,

b) bilanciu aktív a pasív v ich zhodnosti,

c) prehľad o stave a vývoji dlhu obce,

d) údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií,

e) prehľad o poskytnutých zárukách,

f) náklady a výnosy podnikateľskej činnosti,

g) dotácie, programy obce, ich rozpočtovanie, rezervný fond, audítorská správa

Zároveň je splnená aj zákonom stanovená podmienka prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Taktiež obec má povinnosť dať si overiť účtovnú závierku audítorom. Individuálna účtovná závierka OcÚ Sihelné, zatiaľ nie je overovaná audítorom, v súlade s § 19 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. Návrh záverečného účtu obce bol v súlade s §9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený v stanovenej lehote na internetovej stránke obce a bol prerokovaný na zasadnutí obecného zastupiteľstva obce Sihelné. Všetky uvedené materiály sú k nahliadnutiu v účtovnej jednotke.

Pri spracovaní stanoviska boli čerpané informácie a poznatky z týchto dokumentov:

* výpisy z účtov od 1. 1. 2017 a k 1. 1. 2018
* výkaz o plnení rozpočtu k 31. 12. 2017
* súvaha k 31. 12. 2017
* výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2017
* záverečný účet obce k 31. 12. 2017
* výpisy z účtov k 31. 12. 2017

**Údaje o plnení rozpočtu:**

Finančné hospodárenie obce Sihelné sa riadilo programovým rozpočtom obce na rok 2017, ktorý bol schválený na Obecnom zastupiteľstve dňa 16. 12. 2016 uznesením č. E/3 , obsahuje 12 programov, prislúchajúce podprogramy, zámery, ukazovatele a ciele rozpočtovaného roka. Bol zostavený ako vyrovnaný rozpočet.

Prvá úprava programového rozpočtu Obce Sihelné bola schválená uznesením č. E/2. na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 22. 9. 2017 a druhá úprava bola 16. 12. 2016 uznesením č. E/2. V rozpočte boli vyrovnané príjmy a výdavky rozpočtu. Programový rozpočet bol zostavený v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. - §10 odsek 7) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,  je vnútorne členený na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet.

**Prehľad schváleného rozpočtu a jeho zmien v priebehu roka 2017 v celých EUR**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Schválený rozpočet** | **Rozpočet po zmenách** | **Skutočnosť** |
| **Bežný rozpočet** |  |  |  |
| Bežné príjmy | 800 397 | 802 473 | 850 919,76 |
| Bežné výdavky | 548 168 | 638 250 | **680 662,45** |
| Hospodárenie za bežný rozpočet- prebytok | 252 229 | 164 223 |  |
| **Kapitálový rozpočet** |  |  |  |
| Kapitálové príjmy | 0 | 0 | 0 |
| Kapitálové výdavky | 223 677 | 283 150 | 90 686,48 |
| Hospodárenie za kapitálový rozpočet - schodok | -223 677 | -283 150 | 0 |
| **Finančné operácie:** |  |  |  |
| Príjmové finančné operácie | 0 | 135 889 | 1 125,99 |
| Výdavkové finančné operácie | 28 552 | 16 225 | 16 225,54 |
| **Príjmy celkom:** | **800 397** | **938 362** | **852 045,75** |
| **Výdavky celkom:** | **800 397** | **938 362** | **787 574,47** |

**Plnenie bežných príjmov za rok 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rozpočet na rok 2017** | **Skutočnosť k 31. 12. 2017** | **%** |
| 802 473 | 850 919,76 | 106,04 |

**Čerpanie výdavkov za rok 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rozpočet na rok 2017** | **Skutočnosť k 31. 12. 2017** | **%** |
| 638 250 | 680 662,45 | 106,64 |

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu obce.

**Výsledok hospodárenia**

Príjmy celkom 852 045,75

Výdavky celkom 787 574,47

Prebytok/schodok hospodárenia obce 64 471,28

Vylúčenie z prebytku /BF, SF,ŠJ/ 43 743,13

**Upravené hospodárenie obce 20 728,15**

**Bilancia aktív a pasív**

Pri vykonanej analýze bilancie aktív a pasív majetok obce v roku 2017 mierne vzrástol, o čom hovorí nasledovná tabuľka:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NÁZOV AKTÍV** | **POČIATOČNÝ STAV k 1. 1. 2017** | **KONEČNÝ STAV k 31. 12. 2017** |
| **Majetok spolu z toho:** | **2 351 007,71** | **2 361 551,85** |
| Neobežný majetok | 1 901 416,01 | 1 850 370,27 |
| Obežný majetok | 447 565,77 | 509 771,14 |
| Časové rozlíšenie | 2 025,93 | 1 410,44 |
| **NÁZOV PASÍV** |  |  |
| **Pasíva celkom z toho:** | **2 351 007,71** | **2 361 551,85** |
| Vlastné imanie | 1 285 090,52 | 1 374 240,06 |
| Záväzky | 298 105,42 | 274 061,42 |
| Časové rozlíšenie | 767 811,77 | 713 250,37 |

Zrkadlom majetku obce je výkaz SÚVAHA k 31. 12. 2017, do ktorého sa premietnu všetky skutočnosti zúčtované v účtovníctve. Aktíva a pasíva sú vyrovnané. Strana PASÍV tvorí zdroje krytia majetku a jedným z týchto zdrojov sú aj ZÁVÄZKY, ktoré predstavujú cudzie zdroje využívané v hospodárení obce.

**Rozpis záväzkov, ktoré obec k 31.12. 2017 eviduje v účtovných výkazoch**

- rezervy 780,00 €

- záväzky soc. fond 712,82 €

- dodávateľom, nevyplatené fa 9 043,47 €

- ostatné záväzky, zábezpeka, nájom, ŠFRB 67 677,43 €

- iné záväzky, DDS, stravné 31 835,84 €

- zamestnanci 14 307,01 €

- zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia 9 499,63 €

- priame dane, voči daňovému úradu 1 798,17 €

- bankové úvery a výpomoci 138 407,05 €

záväzky celkom: **274 061,42 €**

Sú to záväzky voči dodávateľom, nevyplatené faktúry, ostatné záväzky, voči zamestnancom tieto prezentujú zúčtované mzdy a sociálne náklady zamestnancov obce za mesiac december vyplatené v januári, bankové úvery

**Bankové úvery a výpomoci**

- dlhodobé 138 407,05 €

Úver č. 210416 bol použitý na rekonštrukcia a asfaltovanie miestnych komunikácií, mesačná splátka je v sume 663,88 €.

ŠFRB 1% bol použitý na zateplenie bytovky 215, mesačne sa spláca v sume 212,04 €.

ŠTRB 0% bol použitý na nadstavbu bytov v bytovke 215, mesačne sa spláca v sume 212,97 €. Splácanie úverov poskytnutých zo ŠFRB je v náväznosti na ročnú úhradu nájomného za byty realizované z úverových zdrojov tohto fondu. Podľa § 17 ods. 6, 7, 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do celkovej sumy dlhu obce podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

**Rozpis pohľadávok, ktoré obec k 31. 12. 2017 eviduje v účtovných výkazoch** - nedoplatok výberu za psa je 62 €

- ostatné pohľadávky (elektrika v januári) 2 545,17 € - pohľadávky z nedaňových príjmov, komunálny odpad 3 939,96 € + 62 € = 4 001,96 €

- pohľadávky z daňových príjmov DzN 2 608,27 €

pohľadávky celkom: 9 155,40 €

**Rozpis zrealizovaných nákladov a výnosov**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Celkové výnosy rok 2017** | **Celkové náklady rok 2017** | **Kladný výsledok hospodárenia** |
| 904 564,47 | 818 271,00 | 86 293,47 |

**Stav na účtoch k 31. 12. 2017**

Bežný účet 156 258,53 €

Byty 4007 41 338,04 €

Školská jedáleň (006) -

Stravovací účet (8008) 1 692,27 €

Odpady 6010 - 26 612,60 €

4015 - 431,87 €

3004 **-** -

Teplo 1009 - -

7013 - -

Sociálny fond (6002)

Počiatočný stav k 31. 12. 2016 1 381,02 €

Prírastky:

povinný prídel 2 088,66 €

Úbytky:

Príspevok na stravovanie 149,45 €

životné jubileá, odchodné 150,00 €

príspevok na zaplatenie dovoleniek 1 800,00 €

obecný ples 600,00 €

z úrokov a poplatkov 57,41 €

Konečný stav k 31.12.2017 712,82 €

**Hospodárenie príspevkovej organizácie**

**Stavba rozpočtu:**

Súčasťou hospodárenia obce je aj výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie zriadené obcou Sihelné, ktorá je napojená na rozpočet obce. Finančné hospodárenie príspevkovej organizácie obce Sihelné sa riadilo rozpočtom na rok 2017, ktorý bol schválený na Obecnom zastupiteľstve dňa 16. 12. 2016 uznesením č. E/4, ktorý bol zostavený podľa rozpočtovej klasifikácie stanovenej MF SR. Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný.

Prvá úprava programového rozpočtu príspevkovej organizácie obce Sihelné bola schválená uznesením č. E/3. na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 22. 9. 2017.

Druhá úprava programového rozpočtu príspevkovej organizácie obce Sihelné bola schválená uznesením č. E/3. na zasadnutí Obecného zastupiteľstva dňa 15. 12. 2017.

V rozpočte boli vyrovnané príjmy a výdavky rozpočtu. Príjmy a výdavky zodpovedajú ust. § 26 a 27 zákona o rozpočtových pravidlách.

**Prehľad schváleného rozpočtu príspevkovej organizácie a jeho zmien v priebehu roka 2017 v celých EUR**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Schválený rozpočet** | **I. úprava** | **II. úprava** | **Skutočnosť** | **%** |
| **Bežný rozpočet** |  |  |  |  |  |
| Bežné príjmy | 75 854,00 | 96 154,00 | 105 661,00 | 134 175,43 | 176,89 |
| Bežné výdavky | 75 854,00 | 96 154,00 | 105 661,00 | 124 549,36 | 164,20 |
| Príj. fin operácie | - | - | - | 8 035,33 |  |
| **Príjmy celkom:** | **75 854,00** | **96 154,00** | **105 661,00** | **142 210,76** |  |
| **Výdavky celkom:** | **75 854,00** | **96 154,00** | **105 661,00** | **124 549,36** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Rozpis zrealizovaných nákladov a výnosov** |  |

**Hlavná činnosť Podnikateľská činnosť**

Výnosy 85 808,29 40 947,36

Náklady 81 215,99 39 979,96

----------------------------- ---------------------------------

4 592,30 967,40

Hospodársky výsledok 5 559,70

**Bilancia aktív a pasív**

Pri vykonanej analýze bilancie aktív a pasív majetok príspevkovej org. v roku 2017 mierne vzrástol o 3 593,17 € a to zakúpením snežnej frézy a drátkovača do KD o čom hovorí nasledovná tabuľka:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NÁZOV AKTÍV** | **POČIATOČNÝ STAV k 1. 1. 2017** | **KONEČNÝ STAV k 31. 12. 2017** |
| **Majetok spolu z toho:** | **292 768,17** | **296 361,34** |
| Neobežný majetok | 275 842,14 | 275 684,44 |
| Obežný majetok | 16 869,74 | 20 620,61 |
| Časové rozlíšenie | 56,29 | 56,29 |
| **NÁZOV PASÍV** |  |  |
| **Pasíva celkom z toho:** | **292 768,17** | **296 361,34** |
| Vlastné imanie | 12 197,96 | 17 734,58 |
| Záväzky | 280 570,21 | 278 626,76 |
| Časové rozlíšenie | - | - |

**Rekapitulácia záväzkov**

Príspevková org. k 31. 12. 2017 eviduje v účtovných výkazoch záväzky:

- záväzky soc. fond 194,86 €

- dodávatelia 439,20 €

- zúčtovanie transferov (majetok vodovod) 268 522,89 €

- zamestnanci (zúčtované mzdy za mesiac december v januári) 4 689,04 €

- zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia 2 932,40 €

- priame dane 494,76 €

- daň z pridanej hodnoty DPH 1 318,50 €

- iné záväzky 35,11 €

Záväzky celkom: 278 626,76 €

**Rekapitulácia pohľadávok**

Príspevková org. k 31. 12. 2017 eviduje v účtovných výkazoch pohľadávky: Sú to pohľadávky: - odberatelia (nezaplatené fa, obyvatelia obce za stroje) 2 215,06 €

- daň z príjmov 1,39 €

- pohľadávky voči zamestnancom 188,16 €

Pohľadávky celkom: 2 404,61 €

**Stav na účtoch k 31. 12. 2017**

Hlavná činnosť 002 250,50 € Vedľajšia činnosť 003 17 410,90 €

Sociálny fond 262,10 €

**Zhrnutie**

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583 / 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce. Obec v priebehu roka 2017 zabezpečovala všetky základné činnosti súvisiace so samostatným hospodárením a vlastným majetkom a zabezpečovala prenesenú kompetenciu.

Hlavná hospodárska činnosť príspevkovej organizácie je poskytovanie služieb, verejnoprospešných prác pre obyvateľov v obci a správa majetku obce. Náplň v hlavnej činnosti sú verejnoprospešné práce v obci, údržba a oprava obecného majetku, zimná údržba komunikácii, likvidácia skládok a odpadov. V roku 2017 príspevková org. robila chodníky, opravu autobusových zastávok, opravovala poškodený byt v bytovom dome č. 485.

V oblasti podnikateľskej činnosti sa poskytovali služby a to hlavne zemné práce pre našich občanov, ako aj iné podnikateľské subjekty. Hospodárenie príspevkovej organizácie – drobná prevádzka za rok 2017 v hlavnej činnosti je 4 592,30 €. V podnikateľskej činnosti je výsledok hospodárenia 967,40 €. Celkový výsledok hospodárenia je 5 559,70 €. V roku 2017 boli transfery od obce v sume 85 825 € čo je oproti roku 2016 navýšenie o 29 325 €. Počet zamestnancov bol zvýšený o štyroch viac. Zostatky finančných prostriedkov v rozpočtovej a príspevkovej organizácii – drobná prevádzka súhlasia s účtovným stavom a so stavom vykázaným v ZÁVEREČNOM ÚČTE.

Možno konštatovať, že záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie, tvorbu a použitie prostriedkov, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji bankových úverov.

**Záverom odporúčam Obecnému zastupiteľstvu, aby schválilo záverečný účet a celoročné hospodárenie obce a hospodárenie príspevkovej organizácie Sihelné za rok 2017 bez  výhrad.**

V Sihelnom 17. apríla 2018

Bc. Anna Luscoňová

kontrolór obce

Vyvesené na obecnej tabuli dňa: 19. 4. 2018

Zvesené dňa: 4. 5. 2018

Schválené dňa: 11. 5. 2018 uznesenie č. A/3