

OBEC RADOŠOVCE

Obecný úrad 188, 908 63 Radošovce

Materiál na rokovanie Obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 27. 6. 2018

Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce Radošovce za rok 2017

Predkladá:

Mgr. Eva Volková
Hlavná kontrolórka obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Stanovisko

Spracovateľ:

Mgr. Eva Volková
Hlavná kontrolórka obce

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. 311/2018 zo dňa 27. 6. 2018

Obecné zastupiteľstvo v Radošovciach po prerokovaní materiálu

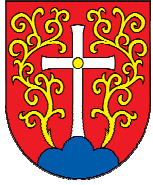
berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Radošovce za rok 2017

a zároveň

s c h v a ľ u j e

Návrh záverečného účtu za rok 2017 bez výhrad tak, ako je predložený.



OBEC RADOŠOVCE

Obecný úrad 188, 908 63 Radošovce

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE RADOŠOVCE ZA ROK 2017

Vypracované v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v zmysle § 18 f, ods. 1, písm. c) v znení neskorších zmien a nariadení.

Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Radošovce za rok 2017 hlavná kontrolórka obce vypracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu obce Radošovce za rok 2017 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31. 12. 2017.

Obec Radošovce hospodárila v roku 2017 podľa schváleného rozpočtu obce na rok 2017. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 1. 12. 2016 uznesením č. 196/2016.

1. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu:

1.1 Súlad so všeobecnými záväznými právnymi predpismi:

Schválený rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia obce a vyjadruje jej samostatnosť v hospodárení. Obec pri zostavení rozpočtu postupovala v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, rozpočet bol zostavený podľa uplatňovanej rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004 – 42, v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Do rozpočtu obce boli premietnuté potreby obce, ktoré vyplývajú z finančných vzťahov k právnickým a fyzickým osobám na území našej obce, k obyvateľom obce, k uzatvoreným zmluvám, k platným zákonom ako i iným všeobecne záväzným právnym predpisom a všeobecne záväzným nariadeniam obce.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce:

Pred schválením rozpočtu obecným zastupiteľstvom, bol rozpočet obce zverejnený 15 dní spôsobom obvyklým v obci, na internetovej stránke obce www.radosovce.sk v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a § 16, odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, informácia bola podaná zrozumiteľným spôsobom.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce:

Ku dňu spracovania stanoviska k záverečnému účtu obce Radošovce za rok 2017 bola splnená povinnosť podľa § 16 ods. 36 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o povinnosti obce overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Ku dňu schválenia Záverečného účtu obce Radošovce za rok 2017 bola ročná účtovná závierka overená f. RVC Senica s.r.o., licencia SKAU č. 302, zodpovedným audítorom Ing. Teréziou Urbanovou, licencia SKAU č. 658.

1.4 Dodržanie metodickej správnosti predloženého návrhu záverečného účtu:

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

- Rozpočet obce na rok 2017
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2017
- Rozbor čerpania výdavkov na rok 2017
- Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2017
- Tvorbu a použitie prostriedkov peňažných fondov – rezervného a sociálneho fondu
- Bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2017
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2017
- Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov
- Hodnotenie plnenia programov obce záverečný účet neobsahuje.

2. Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavovaní návrhu záverečného účtu obce postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie k zriadeným alebo založeným organizáciám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, rozpočtom OÚ a VÚC.

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový ako schodkový. Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Rozpočet obce 2017	Schválený rozpočet v €
Príjmy celkom	1 675 500,00
<i>z toho:</i>	
Bežné príjmy	1 137 500,00
Kapitálové príjmy	2 000,00
Finančné operácie príjmové	536 000,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0,00
Výdavky celkom	1 675 500,00
<i>z toho:</i>	
Bežné výdavky	389 000,00
Kapitálové výdavky	563 500,00
Finančné výdavky	18 000,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou (bežné + kapitálové)	705 000,00

Rozpočet bol v priebehu roka upravený rozpočtovými opatreniami v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Úpravy rozpočtu obce Radošovce boli počas roka 2017 vykonané 6-krát, štyri zmeny boli schválené na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a dve zmeny boli vykonané Rozpočtovým opatrením č. 1/2017 a 2/2017:

Prvá zmena bola schválená dňa 16. 3. 2017 uznesením OZ č. 215/2017

Rozpočet obce 2017	Schválený rozpočet v €	I. zmena rozpočtu v €
Príjmy celkom	1 675 500,00	1 675 500,00
<i>z toho:</i>		
Bežné príjmy	1 137 500,00	1 137 500,00
Kapitálové príjmy	2 000,00	2 000,00
Finančné operácie príjmové	536 000,00	536 000,00
Príjmy RO s právnou subj.	0,00	0,00
Výdavky celkom	1 675 500,00	1 675 500,00
<i>z toho:</i>		
Bežné výdavky	389 000,00	407 000,00
Kapitálové výdavky	563 500,00	545 500,00
Finančné výdavky	18 000,00	18 000,00

Výdavky RO s právnou subjektivitou (bežné + kapitálové)	705 000,00	705 000,00
---	------------	------------

I. zmena rozpočtu na rok 2017 bola vykonaná z nasledovného dôvodu:

- bežné výdavky + 18 000,00 € (údržba TJ oprava strechy 8000 € + stolčky KD 10 000 €),
- kapitálové výdavky – 18 000,00 € (presunna bežné výdavky TJ a KD).

Druhá zmena bola schválená dňa 22. 6. 2017 uznesením OZ č. 252/2017

Rozpočet obce 2017	Schválený rozpočet v €	I. zmena rozpočtu v €	II. zmena rozpočtu v €
Príjmy celkom	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00
<i>z toho:</i>			
Bežné príjmy	1 137 500,00	1 137 500,00	1 137 500,00
Kapitálové príjmy	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Finančné operácie príjmové	536 000,00	536 000,00	536 000,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0,00	0,00	0,00
Výdavky celkom	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00
<i>z toho:</i>			
Bežné výdavky	389 000,00	407 000,00	407 000,00
Kapitálové výdavky	563 500,00	545 500,00	545 500,00
Finančné výdavky	18 000,00	18 000,00	18 000,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou (bežné + kapitálové)	705 000,00	705 000,00	705 000,00

II. zmena rozpočtu na rok 2017 bola vykonaná z nasledovného dôvodu:

- kapitálové výdavky 300 000,00 € (presun z pobžky realizácia nových stavieb na novú položku rekonštrukcia a modernizácia MŠ),
- kapitálové príjmy 211 000,00 € (presun 147000 € zostatok z pred. rokov a 64 000 € bankové úvery na prevod prostriedkov z RF).

Tretia zmena bola schválená dňa 19. 10. 2017 uznesením OZ č. 268/2017

Rozpočet obce 2017	Schválený rozpočet v €	I. zmena rozpočtu v €	II. zmena rozpočtu v €	III. zmena rozpočtu v €
Príjmy celkom	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00
<i>z toho:</i>				
Bežné príjmy	1 137 500,00	1 137 500,00	1 137 500,00	1 137 500,00

Kapitálové príjmy	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Finančné operácie príjmové	536 000,00	536 000,00	536 000,00	536 000,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky celkom	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00
<i>z toho:</i>				
Bežné výdavky	389 000,00	407 000,00	407 000,00	416 900,00
Kapitálové výdavky	563 500,00	545 500,00	545 500,00	524 100,00
Finančné výdavky	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou (bežné + kapitálové)	705 000,00	705 000,00	705 000,00	716 500,00

III. zmena rozpočtu na rok 2017 bola vykonaná z nasledovného dôvodu:

- kapitálové výdavky - 21 400,00 € (presun na bežné výdavky obce 9 900 €, na bežné výdavky RO 10 000 € – 6% navýšenie miezd MŠ a ZŠ a kapitálové výdavky RO 1500 € - škrabka na zemiaky),
- bežné výdavky + 9 900,00 € (výdavky obce),
- výdavky RO + 11 500,00 € (bežné a kapitálové výdavky MŠ a ZŠ).

Štvrtá zmena bola schválená dňa 16. 11. 2017 uznesením OZ č. 277/2017

Rozpočet obce 2017	Schválený rozpočet v €	I. zmena rozpočtu v €	II. zmena rozpočtu v €	III. zmena rozpočtu v €	IV. zmena rozpočtu v €
Príjmy celkom	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00
<i>z toho:</i>					
Bežné príjmy	1 137 500,00	1 137 500,00	1 137 500,00	1 137 500,00	1 137 500,00
Kapitálové príjmy	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00
Finančné operácie príjmové	536 000,00	536 000,00	536 000,00	536 000,00	536 000,00
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky celkom	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00	1 675 500,00
<i>z toho:</i>					
Bežné výdavky	389 000,00	407 000,00	407 000,00	416 900,00	416 900,00
Kapitálové výdavky	563 500,00	545 500,00	545 500,00	524 100,00	519 600,00

Finančné výdavky	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18 000,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou (bežné + kapitálové)	705 000,00	705 000,00	705 000,00	716 500,00	721 000,00

IV. zmena rozpočtu na rok 2017 bola vykonaná z nasledovného dôvodu:

- kapitálové výdavky - 4 500,00 € (presun na kapitálové výdavky RO),
- kapitálové výdavky RO + 4 500,00 € (nákup nového poráku v jedálni ZŠ).

Rozpočtové opatrenie č. 1/2017 zo dňa 1. 9. 2017

- bežné príjmy RO 5 300,00 € (presun medzi jednotlivými položkami školstvo – správne rozdelenie dotácií ZŠ),
- bežné výdavky 1 700,00 € (presun medzi jednotlivými položkami obce – poštovné, telefón, VT).

Rozpočtové opatrenie č. 2/2017 zo dňa 31. 12. 2017

- bežné výdavky (presun medzi jednotlivými položkami obce),
- bežné príjmy (presun medzi jednotlivými položkami obce).

Celkovo bolo presunutých v roku 2017 z výdavkov obce na kapitálové a bežné výdavky RO – MŠ a ZŠ: 16 000,00 €.

3. Rozbor plnenia rozpočtu za rok 2017

Podkladom pre spracovanie rozboru plnenia rozpočtu obce za rok 2017 bol predložený výkaz FIN 1-12 – Finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31. 12. 2017 – Obec Radošovce, Základná škola Radošovce a Materská škola Radošovce.

Bežný rozpočet

Bežný	Schválený rozpočet na rok 2017 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2017 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2017 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	1 137 500,00	1 137 500,00	1 221 597,06	107,39
Výdavky	389 000,00	416 900,00	413 594,77	99,21

Hospodársky výsledok bežného rozpočtu - prebytok:

808 002,29 €

Kapitálový rozpočet

Kapitálový	Schválený rozpočet na rok 2017 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2017 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2017 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	2 000,00	2 000,00	1 180,20	59,01
Výdavky	563 500,00	519 600,00	308 050,81	59,29

Hospodársky výsledok kapitálového rozpočtu - schodok:

- 306 870,61 €

Finančné operácie

Finančné operácie	Schválený rozpočet na rok 2017 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2017 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2017 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	536 000,00	536 000,00	275 880,59	51,47
Výdavky	18 000,00	18 000,00	24 016,83	133,43

Hospodársky výsledok finančných operácií - prebytok:

251 863,76 €

Výsledok hospodárenia bez RO

HV bez RO	Schválený rozpočet na rok 2017 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2017 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2017 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	1 675 500,00	1 675 500,00	1 498 657,85	89,45
Výdavky	970 500,00	954 500,00	745 662,41	78,12

Hospodársky výsledok bez RO - prebytok:

752 995,44 €

Výsledok hospodárenia RO

HV RO	Schválený rozpočet na rok 2017 v €	Posledná úprava rozpočtu na rok 2017 v €	Skutočnosť k 31. 12. 2017 v €	% plnenia upraveného rozpočtu
Príjmy	0,00	0,00	31 305,11	31 305,11
Výdavky	705 000,00	721 000,00	709 887,85	98,46

Hospodársky výsledok RO - schodok:

- 678 582,74 €

Celkové príjmy:	1 529 962,96 €
Celkové výdavky:	1 455 550,26 €

Výsledok hospodárenia obce v roku 2017 – prebytok: **74 412,70 €**

Očistenie (vylúčenie z prebytku) výsledku hospodárenia za rok 2017:

- **upravenie o nevyčerpané prostriedky zo ŠR** **- 1 578,08 €**
- **zostatok fondu prevádzky, údržby a opráv na bytové domy** **- 4 155,68 €**

Výpočet zostatku - prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2017: **68 678,94 €**

Zostatok prebytku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2017 je navrhnutý na tvorbu rezervného fondu za rok 2017.

4. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú.

Bilancia k 31. 12. 2017:

Majetok spolu:	2 362 427,61 €
<i>v tom:</i>	
Neobežný (hmotný aj nehmotný) majetok:	2 105 055,27 €
Obežný (finančný):	257 372,34 €
Časové rozlíšenie:	0,00 €
 Vlastné zdroje krytia majetku:	 2 362 427,61 €
<i>v tom:</i>	
Vlastné imanie	1 298 865,30 €
Závazky:	608 758,83 €
Časové rozlíšenie (výnosy budúcich období):	454 803,48 €

5. Zadlženost' a možnosť financovania

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí **25%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Skutočné bežné príjmy obce a rozpočtových organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti v roku 2017:

- bežné príjmy rozpočtované vykázané v I. časti výkazu FIN 1-12	1 248 148,99 €
- bežné príjmy nerozpočtované vykázané v III. časti výkazu FIN 1-12	58 390,09 €
Spolu	1 306 539,08 €
- z toho 60 %	783 923,45 €
- z toho 25 %	326 634,77 €

Celková suma dlhu obce k 31.12.2017:

- zostatok istiny z bankových úverov	125 126,40 €
- zostatok istiny z úverov zo ŠFRB	441 401,46 €

SPOLU celková suma dlhu obce **566 527,86 €**

Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky

- z úverov zo ŠFRB	441 401,46 €
--------------------	--------------

SPOLU celková suma dlhu obce upravená o úver zo ŠFRB **125 126,40 €**

Obec Radošovce eviduje k 31. 12. 2017 záväzky v celkovej sume: **608 758,83 €**

- voči Prima banke (bianko zmenka)	125 126,40 €
- voči ŠFRB (zábezpeka)	330 968,57 €
- voči ŠFRB (zábezpeka)	110 070,53 €
- voči dodávateľom – neuhradené FA	7 106,97 €
- voči štátnemu rozpočtu – dopravné, stravné, rodinné prídavky	1 578,08 €

- voči zamestnancom – mzdy 12/2017	6 755,02 €
- voči SP, ZP a DÚ – poistné + daň 12/2017	5 078,03 €
- ostatné	22 075,23 €

Prehľad záväzkov Obce Radošovce za roky 2013 - 2017

Záväzky	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2014	k 31.12.2015	k 31. 12. 2016	k 31. 12. 2017
Rezervy	8 529,27	1 800,00	1 500,00	1 500,00	1 800,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	374,74	464,36	35 456,00	2 391,58	1 578,08
Dlhodobé záväzky	534 673,34	498 406,52	479 807,34	460 947,56	441 584,65
Krátkodobé záväzky	19 223,76	32 379,45	38 558,14	47 913,00	38 669,70
Bankové úvery a výpomoci	144 043,11	139 632,31	134 981,03	130 134,85	125 126,40
Spolu	706 844,22	672 682,64	690 302,51	642 886,99	608 758,83

Aj keď krátkodobé záväzky sú vo väčšej sume ako v roku 2015, celkovo však možno konštatovať, že záväzky majú klesajúci charakter od roku 2013 o 98 085,39 €.

6. Rezervný fond a sociálny fond

V roku 2017 bol vytvorený – schodok bežného a kapitálového rozpočtu v sume 187 938,00 € a zostatok finančných operácií – prebytok v sume 256 616,94 €. Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol navrhnutý na vysporiadanie schodku bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 187 938,00 € a na tvorbu rezervného fondu.

Prebytok bol navrhnutý použiť na **tvorbu rezervného fondu za rok 2017 a to vo výške 68 687,94 €**. O jeho použití rozhodne obecné zastupiteľstvo.

Konečný stav **sociálneho fondu** k 31. 12. 2017 je **63,24 €**.

7. Záver

Návrh záverečného účtu obce Radošovce za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona. Na základe

vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Radošovce.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu návrh záverečného účtu za rok 2017 schváliť bez výhrad tak, ako je predložený.

V Radošovciach, dňa 30. mája 2018

Mgr. Eva Volková
hlavná kontrolórka obce