

OBEC KUNERAD

013 13 RAJECKÉ TEPLICE

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Kunerade

Číslo materiálu: ____/2017

K bodu programu

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE KUNERAD ZA ROK 2016

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k Záverečnému účtu obce Kunerad za rok 2016

Predkladá:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Kunerad apríl 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2017

Obecného zastupiteľstva v Kunerade

I. Berie na vedomie

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Obce Kunerad za rok 2016.

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Odborné stanovisko k Záverečnému účtu Obce Kunerad za rok 2016.

Podkladmi pre spracovanie odborného stanoviska bol Záverečný účet Obce Kunerad za rok 2016, účtovná uzávierka (súvaha, výkaz ziskov a strát za rok 2016), Hodnotiaca správa programového rozpočtu Obce Kunerad, ktoré spracovala pani Jozefa Vandlíková, zamestnankyňa Obce Kunerad.

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Obce Kunerad za rok 2016

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

predkladám

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Obce Kunerad za rok 2016.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) je spracované na základe predloženého Záverečného účtu Obce Kunerad za rok 2016, ktorý spracovala pani Jozefa Vandlíková, zamestnankyňa obce Kunerad.

Záverečný účet

Záverečný účet Obce Kunerad je definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti obce Kunerad za rok 2016. Je to dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce Kunerad za rozpočtový rok 2016 a majetkovú situáciu za účtovné obdobie, ktorým je spravidla jeden kalendárny rok. Záverečný účet obce Kunerad podľa § 16 ods. 5 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Tieto údaje sa preberajú z podkladov finančných výkazov obce Kunerad. Záverečný účet obsahuje porovnanie údajov skutočností vo vzťahu k rozpočtu vrátane jeho aktualizácii.

V rozpočtovom roku 2016 Obec Kunerad hospodárila podľa rozpočtu obce, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12. 2015 Uznesením č. 14/81/2015/A.

Pri spracovaní odborného stanoviska k záverečnému účtu obce Kunerad som posudzovala, či záverečný účet obce obsahuje náležitosti upravené ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách):

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce Kunerad.

Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách a to:

- plnenie bežných príjmov a bežných výdavkov, teda plnenie bežného rozpočtu,
- plnenie kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov, t.j. plnenie kapitálového rozpočtu,
- údaje o realizovaných finančných operáciách a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

V priebehu rozpočtového roka 2016 si rozpočet obce Kunerad vyžiadal štrnásť zmien v príjmovej a výdavkovej časti, ktoré boli vo forme rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva :

- prvá zmena schválená dňa 26.1.2016, uznesením č. 16/99/2016,
- druhá zmena starosta-OZ berie na vedomie dňa 14.3.2016 , uznesením č. 18/108/2016,
- tretia zmena schválená dňa 14.3.2016 , uznesením č. 18/109/2016,
- štvrtá zmena starosta-OZ berie na vedomie dňa 11.4.2016, uznesením č.20/120/2016 A,
- piata zmena schválená dňa 11.4.2016, uznesením č.20/120/2016 B,
- šiesta zmena schválená dňa 13.6.2016, uznesením č.23/142/2016,
- siedma zmena schválená dňa 11.7.2016, uznesením č.24/149/2016,
- ôsma zmena schválená dňa 08.08.2016, uznesením č.25/157/2016,
- deviata zmena schválená dňa 12.09.2016, uznesením č.26/170/2016,
- desiatu zmena schválená dňa 10.10.2016, uznesením č.27/181/2016,
- jedenásta zmena starosta-OZ berie na vedomie dňa 14.11.2016, uznesením č.28/187/2016 A,
- dvanásta zmena schválená dňa 14.11.2016, uznesením č.28/187/2016 B,
- trinásta zmena schválená dňa 12.12.2016, uznesením č.29/203/2016,
- štrnástu zmena starosta-OZ berie na vedomie dňa 09.01.2017, uznesením č.30/01/2017.

Po úprave rozpočtu boli príjmy celkom **615 719,98 €** a výdavky **579 550,65 €**. Zmeny rozpočtu obce Kunerad vychádzali zo skutočného naplňovania príjmov a výdavkov od začiatku roka, pričom priniesli očakávaný ekonomický a verejnoprospešný efekt, čo sa prejavilo v plnení rozpočtu obce.

Dosiahnuté príjmy za rok 2016 predstavovali celkovú sumu **615 719,98 €**. Bežné príjmy obce Kunerad predstavovali sumu **597 394,13 €**. **Vlastné príjmy obce za rok 2016 boli 423 468,80 €** tvorili ich podielové dane, daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za ubytovanie, poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad. Iné zdroje obce za rok 2016 boli vo výške 52 039,11 €. Daňové príjmy sú v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce o miestnych daniach. Nedaňové príjmy predstavovali - príjem z vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb. Ostatné príjmy obce tvorené dotáciami zo štátneho rozpočtu (na prenesený výkon štátnej správy pre oblasť školstva, stavebného úradu, registra obyvateľstva, životného prostredia, starostlivosti o vojnové hroby, sociálneho zabezpečenia) predstavovali sumu **121 876,61 €**. Kapitálové príjmy tvorili sumu **0 €**. Skutočné príjmové finančné operácie (nevyčerpané prostriedky zo ŠR pre ZŠ na prenesený výkon a nevyčerpané prostriedky z Nadácie pre región MŠ) predstavovali sumu **18 325,85 €**.

Podľa rozboru plnenia výdavkov za rok 2016 bola skutočnosť **579 550,65 €**. Výdavky nadväzovali na príjmy v dôsledku ich potreby, opodstatnenosti a účelovosti. Pri plnení výdavkov sa dodržiaval schválený rozpočet obce Kunerad a pri všetkých výdavkoch bola vykonaná predbežná finančná kontrola. Bežné výdavky predstavovali sumu vo výške **547 774,27 €**. Kapitálové výdavky tvorili sumu vo výške **4 764,96 €**. Pri čerpaní výdavkov obec Kunerad dodržala zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Celková suma finančným výdavkov obce Kunerad bola vo výške **27 011,42 €**. Obec Kunerad má prijaté dlhodobé bankové úvery:

1. Rekonštrukcia verejného osvetlenia – zostatok k 31.12.2016 vo výške 39 980,00 €.
2. Projektová dokumentácia “Protipovodňové opatrenia“ – zostatok k 31.12.2016 vo výške 00,00 €.
3. Regenerácia centra obce – zostatok k 31.12.2016 vo výške 26 878,00 €.
4. Nadstavba MŠ – zostatok k 31.12.2016 vo výške 71 040,00 €.

Hodnota zostatku výšky dlhu dlhodobých úverov k 31.12.2016 je v celkovej sume **137 898,00 €**.

Obec má prijatí finančný nájom na 48. mesiacov. Týka sa splácania finančného prenájmu leasing Peugeot Boxer – zostatok k 31.12.2016 vo výške 24 360,77 €.

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu bol zistený v sume **12 562,77 €**, ktorý je upravený o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu / ZŠ / v sume **12,95 €** na sumu **12 549,82 €**. Z vzniknutej sumy **12 549,82 €** sa vykrýva rozdiel finančných operácií vo výške **9 253,45 €** na základe čoho vzniká rezervný fond vo výške **3 296,37 €**.

Zostatok Rezervného fondu k 31.12.2016 je vo výške **17 135,23 €**. Po schválení Záverečného účtu za rok 2016 sa bude k zostatku rezervného fondu prirátavať prebytok

rozpočtu za rok 2016 vo výške 3 296,37 €. Obec Kunerad eviduje k 31.12.2016 výšku zostatku sociálneho fondu vo výške **216,76 €**.

V súlade s ustanovením § 16. ods.2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách) obec Kunerad neposkytla žiadne finančné prostriedky právnickým osobám ani fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce.

Obec Kunerad v roku 2016 poskytla v súlade zákona o rozpočtových pravidlách, podľa § 16. ods. 4 a v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce č. 1/2013 dotácie v celkovej výške **3 130 €**, týmto subjektom: Telovýchovnej jednote Partizán Kunerad vo výške 2 500,00 €, Rímskokatolíckej cirkvi Žilina vo výške 190,00 € a Tanečnej škole p. Zadorová vo výške 440,00 €, ktoré boli finančne vysporiadané s rozpočtom obce.

Záverečný účet obsahuje bilanciu aktív a pasív k 31.12.2016. Z hľadiska pohybu dlhodobého majetku konštatujem, že nenastal veľký pohyb na jednotlivých účtovných položkách majetku obce Kunerad. Hodnota pohľadávok je vo výške **1 994,75 €** (dobropis faktúry - energie, PHM – osobný automobil, traktor – kosačka, školská jedáleň, spojovací účet pri združení). Evidované pohľadávky sú v lehote splatnosti.

V roku 2016 obec Kunerad neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci. Krátkodobé záväzky predstavujú sumu 38 188,15 € a dlhodobé záväzky predstavujú sumu 19 129,67 €. Celkové záväzky predstavujú sumu 57 317,82 €.

Pri spracovaní stanoviska k záverečnému účtu som vychádzala z dokumentov tvoriacich databázu ekonomických údajov a informácií, ktoré sú spracované podľa jednotného výkazníctva a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Vykazovanie záverečného účtu je správne po vecnej i formálnej stránke, účtovné výkazy sú spracované na schválených formulároch a obsahujú potrebné náležitosti. Príjmy a výdavky obce Kunerad sú členené podľa rozpočtovej klasifikácie platnej pre rozpočtový rok 2016.

Obec Kunerad v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ustanovením § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách zverejnila návrh záverečného účtu obce Kunerad na rok 2016 zákonným spôsobom tak, že ho zverejnila pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom na 15 dní spôsobom v obci Kunerad obvyklým.

Na základe uvedených skutočností odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Kunerade schváliť Záverečný účet obce za rok 2016 bez výhrad.

V Kunerade dňa 08.06.2017

v.r. Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce