



**Stanovisko hlavního kontrolóra k Závěrečnému účtu obce**

**Velké Trakany za rok 2016**

## **Odborné stanovisko**

### **k návrhu Záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2016**

V súlade s § 18f písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Veľké Trakany za rok 2016. Záverečný účet predstavuje usporiadanú sústavu ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie jedného roka a obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

#### **A. Východiska spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu**

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2016 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v súlade s §16 ods. 12 – v lehote do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

##### **1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2016 je spracovaný v súlade so zákonom 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 územnej samosprávy).

##### **2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2016 zverejnený spôsobom v obci obvyklým ( 12.06.2017 na informačnej tabuli vo vestibule obecného úradu a zvesení 27.06.2017) najmenej 15 dni pred jeho prerokovaním.

##### **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 o rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2017. Tento termín ešte neuplynul.

#### **4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce,
- h) finančné usporiadanie vzťahov,
- i) výsledok hospodárenia,
- j) tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

#### **B. Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu**

Obec pri zostavení záverečného účtu postupovalo podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2016 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

## 1. Rozpočtové hospodárenie

Návrh záverečného účtu obce Veľké Trakany za rok 2016 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet obce Veľké Trakany na rok 2016 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č.162/2015 dňa 30.12.2015. Rozpočet bol zmenený dvakrát:

- prvá zmena schválená dňa 09.08.2016, uznesením č. 126/2016
- druhá zmena schválená dňa 15.12.2016, uznesením č.159/2016

V nižšie uvedenej tabuľke uvádzam prehľad rozpočtu schváleného a rozpočtu po posledných zmenách.

### Rozpočet obce na rok 2016

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
<b>Príjmy celkom</b>	<b>972 527</b>	<b>1 241 623,56</b>
z toho :		
Bežné príjmy	921 627	1 093 803,07
Kapitálové príjmy	0	80 000
Finančné príjmy	50 000	66 920,49
Príjmy RO s právnou subjektivitou	900	900
<b>Výdavky celkom</b>	<b>971 317,83</b>	<b>1 155 978,10</b>
z toho:		
Bežné výdavky	365 091,83	462 473,10
Kapitálové výdavky	87 800	167 800
Finančné výdavky	55 000	41 000
Výdavky RO s právnou subjektivitou	463 426	484 705
<b>Rozpočet obce</b>	<b>1 209,17</b>	<b>85 645,46</b>

## 2. Bilancia aktív a pasív

Neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu obce Veľké Trakany je i tabuľkový prehľad bilancie aktív a pasív. Zostatková hodnota na strane aktív je 4 942 345,57 EUR , zostatková hodnota na strane pasív je taktiež 4 942 345,57 EUR. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2016 je vyrovnaná.

### Aktíva

Názov	PS k 1.1.2016 v EUR	KS k 31.12.2016 v EUR
<b>Majetok spolu</b>	4 864 728,85	4 942 345,57
<b>Neobežný majetok spolu</b>	4 331 820,80	4 355 806,55
z toho:		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	4 063 514,35	4 087 500,10
Dlhodobý finančný majetok	268 306,45	268 306,5
<b>Obežný majetok spolu</b>	532 908,05	586 539,02
z toho:		
Zásoby	0	0
Zúčtovanie medzi subjektami VS	426 666	426 666
Dlhodobé pohľadávky		
Krátkodobé pohľadávky	12 644,25	25 310,16
Finančné účty	93 630,80	134 562,86
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0
<b>Časové rozlíšenie</b>		

## Pasíva

Názov	PS k 1.1.2016 v EUR	KS k 31.12.2016
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>	4 864 728,85	4 942 345,57
<b>Vlastné imanie</b>	3 202 748,37	3 274 655,52
z toho:		
Oceňovacie rozdiely		
Fondy		
Výsledok hospodárenia	3 202 748,37	3 274 655,52
<b>Záväzky</b>	669 335,04	629 220,17
z toho:		
Rezervy		
Zúčtovanie medzi subjektami VS		
Dlhodobé záväzky súčet	634 814,36	608 286,88
Krátkodobé záväzky súčet	18 333,14	14 745,75
Bankové úvery a výpomoci	16 187,54	6 187,54
<b>Časové rozlíšenie</b>	992 645,44	1 038 469,88

### 3. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016

- voči bankám 6 187,54 EUR
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF) 605 869,89 EUR
- voči dodávateľom 0,00 EUR
- voči zamestnancom 8 621,34 EUR
- voči poisťovniam a daňovému úradu 5 962,54 EUR
- ostatné 161,87 EUR

#### 4. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

#### 5. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.

Obec v roku 2016 poskytla dotácie na základe uznesenia OZ č. 138/2016 zo dňa 13.09.2016. K 31.12.2016 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté.

<b>Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie: uviesť -bežné výdavky na..... -kapitálové výdavky na..... -1-</b>	<b>Suma poskytnutých finančných prostriedkov -2-</b>	<b>Suma skutočne použitých finančných prostriedkov -3-</b>	<b>Rozdiel (stĺ.2-stĺ.3) -4-</b>
<b>Telovýchovná jednotka – bežné výdavky na</b>	<b>7 500,00 EUR</b>	<b>7 500 EUR</b>	
<b>Cirkvám:</b>	<b>1 320,00</b>	<b>1320,00</b>	
<b>Rímskokatolícka</b>	<b>330,00</b>	<b>330,00</b>	
<b>Reformovaná</b>	<b>330,00</b>	<b>330,00</b>	
<b>Evanjelická</b>	<b>330,00</b>	<b>330,00</b>	
<b>Gréckokatolícka</b>	<b>330,00</b>	<b>330,00</b>	
<b>Červený kríž</b>	<b>330,00</b>	<b>159,52</b>	<b>170,48</b>
<b>ZO – Csemadok</b>	<b>330,00</b>	<b>0,00</b>	<b>330,00</b>
<b>Ambulancia MUDr. Bajzu</b>	<b>960,00</b>	<b>960,00</b>	

#### 6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti nie sú vykázané vzhľadom na skutočnosť, že Obec Veľké Trakany v roku 2016 nevykonala žiadnu podnikateľskú činnosť. Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 k 31.12.2016 vykazuje nulové hodnoty v kolónke podnikateľská činnosť.

## 7. Peňažné fondy

Sociálny fond – konečný stav k 31.12.2016 vo výške 1 230,90 EUR

Rezervný fond – konečný stav k 31.12.2016 vo výške 40 344,48 EUR

## 8. Finančné usporiadanie vzťahov

a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t.j. rozpočtovým organizáciám:

### - prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s VJM Veľké Trakany	44 372,29	44 372,29	

### - prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy napr. zo ŠK

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma použitých prostriedkov	Rozdiel - vrátenie
ZŠ s VJM Veľké Trakany	471 915	471 915	

b) finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2016 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.



c) finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

<b>Poskytovateľ</b>	<b>Účelové určenie grantu, transferu uviesť: školstvo, matrika,.....</b> - bežné výdavky - kapitálové výdavky	<b>Suma poskytnutých finančných prostriedkov</b>	<b>Suma skutočne použitých finančných prostriedkov</b>	<b>Rozdiel (stĺ.3-stĺ.4)</b>
<b>-1-</b>	<b>-2-</b>	<b>-3-</b>	<b>-4-</b>	<b>-5-</b>
	<b>Matričná činnosť</b>	<b>5.205,34</b>	<b>5.205,34</b>	
	<b>Materská škola</b>	<b>2441</b>	<b>2441</b>	
	<b>Základná škola</b>	<b>471 915</b>	<b>471 915</b>	
	<b>Register obyvateľov</b>	<b>467,61</b>	<b>467,61</b>	
	<b>Životné prostredie</b>	<b>114</b>	<b>114</b>	
	<b>Cestná doprava</b>	<b>61,21</b>	<b>61,21</b>	
	<b>Recyklačný fond</b>	<b>198</b>	<b>198</b>	
	<b>Voľby do NR SR</b>	<b>794,56</b>	<b>794,56</b>	
	<b>Register adries</b>	<b>9,00</b>	<b>9,00</b>	
<b>ÚPSVaR</b>	<b>Hmotná núdza</b>	<b>17.029,10</b>	<b>17.029,10</b>	
<b>ÚPSVaR</b>	<b>Aktivačná činnosť</b>	<b>13.361,32</b>	<b>13.361,32</b>	
<b>ÚPSVaR</b>	<b>Rodinné prídavky</b>	<b>282,24</b>	<b>282,24</b>	
<b>Ob.úrad TV</b>	<b>Odmena skladníka</b>	<b>165,98</b>	<b>165,98</b>	

## 8.

**Výsledok hospodárenia**

<b>Hospodárenie obce</b>	<b>Skutočnosť k 31.12.2016 v EUR</b>
Bežné príjmy spolu:	<b>1 099 319,46</b>
z toho: bežné príjmy obce:	1 079 933,40
bežné príjmy RO :	19 386,06
Bežné výdavky spolu:	<b>908 004,08</b>
z toho: bežné výdavky obce:	413 200,83
bežné výdavky RO :	494 803,25
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>191 315,38</b>
Kapitálové príjmy spolu:	80 000,00
z toho: kapitálové príjmy obce:	80 000,00
kapitálové príjmy RO :	0,00
Kapitálové výdavky spolu:	<b>152 239,80</b>
z toho: kapitálové výdavky obce:	152 239,80
Kapitálové výdavky RO :	0,00
<b>Kapitálový rozpočet:</b>	<b>-72 239,80</b>
<b>Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>119 075,58</b>
<b>Vylúčenie z prebytku</b>	36 875,49
<b>Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>82 200,09</b>
Príjmy z finančných operácií:	66 920,49
Výdavky z finančných operácií:	26 576,01
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>40 344,48</b>
PRÍJMY SPOLU	1 246 239,95
VÝDAVKY SPOLU	1 086 819,89
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>159 420,06</b>
<b>Vylúčenie z prebytku</b>	
<b>Upravené hospodárenie obce</b>	

## **Záver**

Na základe kontroly predložených dokumentov prehlasujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce. Vzhľadom na to, že hospodárenie obce bolo v roku 2016 prebytkové, je zrejme, že obec vynakladala finančné prostriedky účelne a hospodárne. Na základe uvedeného podľa § 16 ods. 8 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení odporúčam zastupiteľstvu obce uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu za rok 2016 výrokom

### **súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad**

Veľké Trakany, 21.06.2016

bc. Mgr. Erika Maťovková

hlavná kontrolórka obce