

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Divine

K bodu programu: **ZÁVEREČNÝ ÚČET OBCE DIVINA ZA ROK 2017**

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K ZÚ OBCE DIVINA ZA ROK 2017**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Divina za rok 2017

Predkladá:

Andrea Kormanová
hlavná kontrolórka obce

Zodpovedná za vypracovanie:

Andrea Kormanová
hlavná kontrolórka obce

Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k Záverečnému účtu obce Divina za rok 2017.

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Divina za rok 2017

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

predkladám

odborné stanovisko HK k Záverečnému účtu obce Divina za rok 2017.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) je spracované na základe predloženého Záverečného účtu obce Divina za rok 2017, ktorý spracovala ekonómka obce.

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol

- Ø Záverečný účet obce Divina za rok 2017,
- Ø Rozpočet obce Divina vrátane jeho následných úprav,
- Ø účtovná uzávierka k 31. 12. 2017 (súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky ÚZ),
- Ø Inventarizácia majetku obce k 31. 12. 2017,
- Ø Čerpanie finančného a programového rozpočtu obce Divina za rok 2017
- Ø ako aj ďalšie stanoviská zodpovedných pracovníkov obce

Záverečný účet

Záverečný účet obce je definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti obce za uplynulý rok. Je to dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce za rozpočtový rok a majetkovú situáciu za účtovné obdobie, ktorým je spravidla kalendárny rok. Záverečný účet obce podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje najmä údaje v štrukturálnom členení, tak ako ukladá zákon.

Rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky sa vykazujú vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy.

Účtovná závierka

Cieľom ročnej účtovnej závierky je na jednej strane uzatvoriť rozpočtové hospodárenie a na druhej strane poskytnúť pravdivý obraz o stave majetku a záväzkov obce. Podkladom na vypracovanie záverečného účtu je tiež účtovná závierka, ktorá obsahuje účtovné výkazy:

- Súvahu – vyjadruje stav majetku obce, poskytuje informácie o majetku obce (aktíva) a zdrojoch jeho financovania (pasíva) v peňažnom vyjadrení k určitému dňu (31.12.2017)

Do súvahy sa na konci účtovného obdobia premietne len čistý výsledok hospodárenia.

- Výkaz ziskov a strát – Zachytáva vznik nákladov a tvorbu výnosov, súvisiacich s činnosťami, ktoré obec uskutočnila počas účtovného obdobia.
- Poznámky – obsahujú informácie, ktoré nie sú obsiahnuté v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, resp. obsahujú podrobnejší popis položiek zverejnených v týchto výkazoch a informácie o položkách, ktoré nespĺňajú podmienky pre vykávanie vo výkazoch.

Okrem uvedeného účtovná jednotka vyhotovuje **Výročnú správu** s náležitosťami podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a spolu s účtovnou závierkou podliehajú overeniu audítorom. Výročná správa obsahuje spravidla informácie o rozpočtovom hospodárení obce, účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa, budúce smerovanie obce a správu audítora k tejto účtovnej závierke. Výročná správa nie je súčasťou predkladaného záverečného účtu, bude pripravovaná ako samostatný dokument po vyhotovení konsolidácie a bude predložené ObZ spoločne so správou audítora. Časové hľadisko spracovania Výročnej správy je naviazané na spracovanie auditu, pričom účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

Akruálne účtovníctvo

S účinnosťou od 01. 01. 2008 bola povinnosť pre orgány verejnej správy zaviesť akruálne účtovníctvo. Akruálne účtovníctvo je informačná sústava, ktorá zachytáva informácie o majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch, príjmoch a výdavkoch v období, kedy vznikli, t.j. v období, s ktorým vecne a časovo súvisia. Je založené na akruálnom (časovom)

princípe. Subjekty verejnej správy teda vedú účtovníctvo na aktuálnom princípe na rozdiel od rozpočtu, ktorý sa naďalej zostavuje a sleduje na hotovostnom princípe.

Od 01. 01. 2008 v zmysle novej metodiky účtovníctva, výsledok rozpočtového hospodárenia, t.j. prebytok alebo schodok rozpočtu, nie je možné práve pre aktuálny - časový princíp v účtovníctve vykázať. Prebytok a schodok rozpočtu a celého rozpočtového hospodárenia sa zisťuje mimo účtovníctva na základe skutočne realizovaných rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov na položkách v rozpočtovom hospodárení.

VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA HLAVNEHO KONTROLÓRA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU

1. Zákonnosť predloženého Záverečného účtu obce Divina za rok 2017

Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Záverečný účet obce Divina za rok 2017 (ďalej len Záverečný účet) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.

Záverečný účet zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p., č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p., č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, nariadenia Vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

Dodržanie informačnej povinnosti

Záverečný účet bol verejnosti prístupný spôsobom v obci obvyklým - na úradnej tabuli, v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16. ods. 9. Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržanie povinnosti auditu

Obec je povinná účtovnú závierku dať overiť audítorovi. Táto

povinnosť mu vyplýva z ustanovenia § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy audítor overuje tiež hospodárenie podľa ich rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Obec pripravuje podklady pre konsolidáciu a výstupom bude audit konsolidovaného celku, čo bude predmetom rokovania najneskôr do konca roku 2017.

2. Metodická správnosť predloženého Záverečného účtu obce Divina za rok 2017

Obec 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 súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej boli usporiadané finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku.

Predložený Záverečný účet obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách a finančné usporiadanie finančných vzťahov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- g) hodnotenie plnenia programov obce

1. Rozpočet obce na rok 2017

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2017.

Obec v roku 2017 zostavila rozpočet podľa -ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 09.12.2016 uznesením č. 66/2016.

Rozpočet bol zmenený päťkrát, pričom metódy schvaľovania zmien rozpočtu v priebehu roku 2017 boli nastavené schvaľovaním uznesení a na zmeny rozpočtu do 3000,- eur má udelené oprávnenie starosta obce.

- prvá zmena vykonaná k 31.3.2017 rozpočtovým opatrením starostu obce č. 1/2017
- druhá zmena vykonaná k 30.6.2017 rozpočtovým opatrením starostu obce č. 2/2017
- tretia zmena vykonaná k 30.9.2017 rozpočtovým opatrením starostu obce č. 3/2017
- štvrtá zmena vykonaná k 31.12.2017 rozpočtovým opatrením starostu obce č. 4/2017
- piata zmena, rozpočet obce do položiek k 31.12.2017, schválená 16.2.2018 uznesením OZ č. 4/2018

Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Podľa tohto zákona v ustanovení § 10 sa rozpočet obce vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdaje (bežný rozpočet),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdaje (kapitálový rozpočet),
- c) finančné operácie.

Záverečný účet je spracovaný v členení bežnej a kapitálovej časti a finančných operácií. Na určenie bežného a kapitáloveho rozpočtu zákon vymedzuje presné pravidlá v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Bežný rozpočet sa povinne zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový za podmienok ustanovených v zákone. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu možno použiť príjmy kapitáloveho rozpočtu, ak sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtovaný účel, najneskôr však do konca rozpočtovaného roku.

Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Za osobitných podmienok je možné kapitálový rozpočet zostaviť aj ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu možno použiť príjmy kapitáloveho rozpočtu, ak sa vrátia

do termínu ich použitia na rozpočtovaný účel, najneskôr však do konca rozpočtovaného roku. Ak je bežný rozpočet a kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Rozpočet obce k 31. 12. 2017 v EUR

	Rozpočet schválený	Rozpočet po zmenách
Príjmy celkom	1 320 181 + 12850	1 418 673,30
z toho:		
Bežné príjmy	1 070 181	1 281 780,98
Príjmy RO s právnou subjektivitou	12850	16 742,37
Kapitálové príjmy		13 500
Finančné operácie príjmy	50 000	23 392,32
Navýšenie úveru	100 000	100 000
Výdavky celkom	1 252 895,97	1 396 400,82
z toho:		
Bežné výdavky	438 040	514 065,31
Výdavky RO s právnou subjektivitou	517 850	579 805,82
Kapitálové výdavky	247 005,97	266 029,69
Finančné operácie výdavky	50 000	36500
Rozpočet-výdavky obce	80 135,03	39 014,85

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2017 v EUR

Podľa výstupov v ZÚ príjmy celkovo boli naplnené na úroveň 97,91 % voči upravenému rozpočtu.

<i>Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene</i>	<i>Skutočnosť k 31.12.2017</i>	<i>% plnenia</i>
1 431 523,30	1 401 672,08	97,91

1. Bežné príjmy

<i>Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene</i>	<i>Skutočnosť k 31.12.2017</i>	<i>% plnenia</i>
1 281 780,98	1 288 172,08	100,49

a) daňové príjmy

<i>Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene</i>	<i>Skutočnosť k 31.12.2017</i>	<i>% plnenia</i>
701 878,17	713 900,10	101,71

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 669 375,- EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2017 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 682 542,22. EUR, čo predstavuje plnenie na 101,71 %.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 31 045,54 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 29 966,37 EUR, čo predstavuje plnenie na 96,52 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 11 078,87 EUR, príjmy dane zo stavieb boli v sume 18 809,80 EUR a príjmy dane z bytov boli v sume 77,70 EUR. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 29 121,93 EUR, za nedoplatky z minulých rokov 844,44 EUR. K 31.12.2017 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 1 079,17 EUR

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad: 44 262,07 EUR

Poplatok za rozvoj zatiaľ OZ neschválilo.

b) nedaňové príjmy:

<i>Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene</i>	<i>Skutočnosť k 31.12.2017</i>	<i>% plnenia</i>
25 100	25 418,70	101,27

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 20 400,- EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 20 707,14 EUR, čo je 101,50 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z prenajatých pozemkov v sume

3 298,59 EUR, príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 7 107,96 EUR a prenájom KDS vo výške 10 300,62 EUR

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 4 700 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 4 711,53 EUR, čo je 100,25. % plnenie.

c) iné nedaňové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
46 227,30	44 799,17	96,91

Z rozpočtovaných iných nedaňových príjmov 46 227,30 EUR, bol skutočný príjem vo výške 44 799,17 EUR, čo predstavuje 96,91 % plnenie.

Medzi iné nedaňové príjmy boli rozpočtované príjmy:

Dobropisy a vrátené finančné prostriedky 1 829,80 EUR

Cintorínske poplatky 1 556,87 „

Poplatok za miestny rozhlas 1 877,00 „

Poplatok za elektroodpad, energie v KD 13 032,03 „

Poplatok za stravné 3 495,29 „

Poplatok za pitnú vodu 17 930,46 „

Dar od fyz.osoby na vodovod 3 000,-- „

Poplatok od opatrovaných 231,02 „

Poplatok za vodovodnú prípojku 664,00 „

Poplatok za používanie MK 450,00 „

Pokuta za porušenie predpisov 200,00 „

Odpadové nádoby 515,96 „

Kopírovanie poplatok 8,70 „

úroky z účtov fin.hospodárenia 8,04 „

d) prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných 473 230,76 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 473 230,76 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
MV SR	394 789,40	Prenes.kompeten.ZŠ Divina BV, Vzdelávacie poukazy, 5 ročné deti MŠ,na učebnice,škola v prírode,
ÚPSVaR	301,05	Stravné a škol.potreby deti v HN

MV SR	5 339,97	MATRIKA dotácia
MV SR	1 019,08	REGOB, register adries, CO, voj-nové hroby, životné prostredie
MV SR	1 400,-	Dotácia DHZ - požiarnici
Ministerstvo dopravy a výstavby SR	2 247,81	Na úsek stavebného poriadku
Ministerstvo dopravy a výstavby SR	104,41	Na úsek dopravy
Ministerstvo vnútra SR	52 607,37	Na odtránie povodňových škôd z roku 2016
Ministerstvo vnútra SR	1 663,15	Voľby VÚC 2017
ÚPSVaR	258,52	Osobit.príjemca, rodinné prídavky

Granty a transfery boli účelovo viazané a boli použité v súlade s účelom na ktorý boli určené

2. Kapitálové príjmy:

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
13 500	13 500	100

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 13 500 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 13 500,- EUR na opravu strechy kultúrneho domu.

Príjem z predaja kapitálových aktív:

Obec nepredávala pozemky ani budovy

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív: žiaden príjem nebol

Granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 0 EUR bol skutočný príjem vo výške 8 000 EUR

Prijaté granty a transfery

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
Lesy SR, šp.	5 000	Na opravu miestnych komunikácií po ťažbe dreva
Emil Meliš, poslanec OZ	3 000	Na opravu vodovodu horný koniec

3. Príjmové finančné operácie:

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
123 392,32	100 000	81%

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 123 392,32 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 100 000,- EUR, navýšenie úveru, čo predstavuje 81 % plnenie.

V roku 2017 bolo prijaté navýšenie úveru o sumu 100 000,- EUR schválené Obecným zastupiteľstvom Divina dňa 16.11.2016 uznesením č 56/2016 Uznesením obecného zastupiteľstva č. 27/2017 zo dňa 16.6 bolo schválené použitie rezervného fondu v sume 79 019,63 EUR. V skutočnosti bolo

plnenie v sume 79 019,63 EUR na kapitálové výdavky, ktoré boli v roku 2017 aj použité.

Tiež sa vyčerпали finančné prostriedky zo ŠR určené na rok 2016 v sume 17 602,32 EUR na nadstavbu materskej školy v Divine

- nevyčerpané prostriedky ZŠ vo výške 5 790,- na bežné výdavky boli použité v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z.. do 31.3.2017

Príjmovými finančnými operáciami sa zapojili do rozpočtu prostriedky rezervného fondu, nevyčerpaná účelová dotácia a nevyčerpané prostriedky ZŠ .

4. Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Bežné príjmy

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
16 742,37	16 742,37	100 %

Z rozpočtovaných bežných príjmov 16 742,37 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 16 742,37 EUR, čo predstavuje 100 % plnenie.

Do príjmov ZŠ s MŠ Divina na MV SR boli zahrnuté i finančné prostriedky - stravné - vo výške **29 863,80 eur**.

Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou z toho:

Základná škola	1 983,77 EUR
Materská škola a ŠKD	6 009,60 EUR
Školská jedáleň réžia	8 749,00 EUR
Stravné - školská jedáleň	29 863,80 EUR z toho 232,81 réžia

Kapitálové príjmy

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
0	0	

Základná škola s materskou školou v Divine nemala kapitálové príjmy.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2017 v EUR

Analýzou čerpania výdavkov z hľadiska ekonomických položiek rozpočtovej resp. funkčnej klasifikácie bolo zistené, že obec v roku 2015 uplatňovala postupy v súlade s § 14 ods. 1 a 2 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 č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorých zmeny rozpočtu schvaľuje príslušný orgán obce a vykonáva ich v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami. Súčasne obec postupovala podľa § 12 ods. 2 zákona č. zákon č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a konala podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého zastupiteľstvo schvaľuje rozpočet a jeho zmeny.

Obec v priebehu roku 2017 dosiahla čerpanie výdavkov celkom na úrovni 102,89 % voči upravenému rozpočtu.

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
1 360 475	1 399 741,27	102,89

1. Bežné výdavky

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
1 094 445,31	1 133 825,75	103,60

2. Kapitálové výdavky

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
266 029,69	265 915,52	99,96 %

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

a) Splátka záväzku - osobný automobil SUZUKI 2 splátka

Z rozpočtovaných 7 007,02 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 7 007,02

EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie.

b) Nový varovný systém- miestny rozhlas

Z rozpočtovaných 2 381,40 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 2 341,80

EUR, čo predstavuje 98 % čerpanie.

c) Prístavba, nadstavba telocvične k ZŠ Divina rozpočtované 21 800,- EUR, čerpané

21 743,24 EUR

d) Prístavba, nadstavba telocvične k ZŠ Divina ÚVER KZ 52, rozpočtované 50 000,- EUR,

čerpané 50 000,- EUR

e) Ihrisko Lúky rozpočtované 58 520,-EUR, čerpané 58 510,12 EUR

f) Rekonštrukcia a modernizácia MŠ Divina z DOTÁCIE KZ 131 F, rozpočtované 17 602,32

EUR, čerpané 17 602,32 EUR

g) Rekonštrukcia a modernizácia MŠ Divina KV KZ 46 rozpočtované 58 720,- EUR, čerpané

58 711,02 EUR

h) Rekonštrukcia a modernizácia MŠ Divina ÚVER KZ 52 rozpočtované 50 000,- čerpané

50 000,- EUR

3. Finančné operácie

Schválený rozpočet na rok 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
36 500	26 316	72,10

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek v oblasti finančných operácií :

Z rozpočtovaných výdavkov 36 500 EUR, splácanie istiny úveru, bolo skutočne splatená k 31.12.2017 suma 26 316 EUR, čo predstavuje 72 % čerpanie. Bolo to spôsobené navýšením úveru v januári 2017, s odložením splácania úveru od 31.7.2017.

4. Použitie prebytku (vysporiadanie schodku) hospodárenia za rok 2017

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2016
Bežné príjmy spolu	1 304 914,45
Bežné výdavky obce a ZŠ s MŠ spolu	1 078 416,03
Bežný rozpočet	226 498,42
Kapitálové príjmy spolu	13500
Kapitálové výdavky spolu	265 915,52
Kapitálový rozpočet	- 252 415,52
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-25 917,10
Príjmy z finančných operácií	100 000
Výdavky z finančných operácií	26 316
Rozdiel finančných operácií	73 684,00
PRÍJMY SPOLU	1 418 414,45
VÝDAVKY SPOLU	1 370 647,55
Hospodárenie obce	47 766,90

Schodok rozpočtu v sume: -25 917,10 € bol zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. nasledovne:

- Prebytok bežného rozpočtu vo výške: 226 48,42 Eur
- Schodok kapitálového rozpočtu vo výške: -252 415,52 Eur

Schodok kapitálového rozpočtu je hradený z prebytku bežného rozpočtu vo výške 226 498,42 Eur a prijatými návratnými zdrojmi financovania-navýšeným úverom.

Celkové hospodárenie obce v roku 2017 dosiahol prebytok 47 766,90 Eur.

U uvedeného prebytku sa vylučujú:

- nevyčerpané účelové fin. prostriedky vo výške 12 000,00 Eur- prenesený výkon v oblasti školstva
- nevyčerpané fin. prostriedky zo ŠR určené na kapitálové výdavky v sume 13 500 Eur (oprava strechy)

*Prebytok hospodárenia očistený o vylúčené položky v sume (47 766,90 - 25 500,-) t.j. **22 266,90 Eur** sa použije na tvorbu rezervného fondu.*

*Celkovú výšku tvoreného rezervného fondu: **124 678,85** tvorí prebytok hospodárenia 2017 a nevyčerpané prostriedky minulých rokov vo výške 102 411,95 Eur*

*Celkové finančné prostriedky na účte a v pokladnici obce k 31.12.2017: **150 178,85 Eur***

**Obec navrhuje skutočnú tvorbu rezervného fondu za rok 2017 vo výške
124 678,85 €.**

5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. Rezervný fond sa vedie na samostatnom účte. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo .

Fond rezervný	Suma v EUR
ZS k 1.1.2017	102 411,95
Prírastky - z prebytku hospodárenia	22 266,90
- ostatné prírastky	
Úbytky- použitie rezervného fondu	
- ostatné úbytky	
KZ k 31.12.2017	124 678,85

Sociálny fond

Sociálny fond je záväzok zamestnávateľa voči zamestnancom obce a nie je ho možné použiť na krytie potrieb obce. Povinný prídela v roku 2017 predstavoval 1 540,73 € Čerpanie sociálneho fondu počas uplynulého roku 2017 na stravovanie zamestnancov a regeneráciu PS , dopravu a jubilea bolo vo výške 1 540,73 €

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017 v EUR

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2017 vyplýva, že bilančná rovnováha je dodržaná, úhrn aktív sa rovná úhrnu pasív.

Pri porovnaní zostatkov jednotlivých účtov v porovnaní so stavom z inventarizácie – neboli zistené žiadne rozdiely. Inventarizácia je vykonaná – sú inventarizované všetky súvahové účty.

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 17 stanovuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania.

V zmysle §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce alebo VUC neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho účtovného obdobia
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtovaného roka

Obec Divina má v evidencií dva úvery:

- Investičný úver od SLSP
- Spotrebný úver od ČSOB

a)

Skutočné bežné príjmy k 31.12.2016	Zostatok istiny k 31.12.2017	§ 17 ods.6 písm. a)
1 181 774,68	480 689,97	40,68 %

b)

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2017	Skutočné <i>upravené</i> bežné príjmy k 31.12.2016	§ 17 ods.6 písm. b)
37 490,19	779 621,95	20,80 %

S poukazom na uvedené vyššie je možné vyhodnotiť, že obec Divina po preverení podmienok na prijatie návratných zdrojov financovanie a posúdení splnenia podmienky podľa § 17 ods. 6 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. je potrebné zohľadniť posúdenie stavu podľa § 17 ods. 8 z čoho konštatujem, že

záonné podmienky sú splnené.

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Obec Divina nemá zriadené žiadne príspevkové organizácie.

9. Prehľad o poskytnutých dotáciách PO a FO – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec v roku 2017 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 3/2014 v celkovej výške 8 014,14 Eur – k 31. 12. 2017 boli všetky dotácie vyúčtované.

10. Podnikateľská činnosť

Obec Divina v roku 2016 neprevádzkovala žiadnu podnikateľskú činnosť.

11. Finančné usporiadanie vzťahov voči

- a) zriadeným a založeným právnickým osobám
- b) ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom
- c) štátnemu rozpočtu
- d) štátnym fondom
- e) rozpočtom iných obcí
- f) rozpočtom VÚC

Obec Divina na konci roku 2017 mala usporiadané vzťahy voči subjektom podľa vyššie uvedeného rozpisu v súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

12. Hodnotenie plnenia programov obce - Hodnotiaca správa k plneniu rozpočtu

Cieľom programového rozpočtovania je vypracovať efektívny systém použitia finančných prostriedkov, ktorý je transparentný. Umožňuje posúdiť účel a výsledný efekt vynakladania finančných prostriedkov a zvyšovať zodpovednosť za účelné a efektívne vynakladanie výdavkov v etape prípravy,

implementácie aj kontroly plnenia rozpočtu. Má za úlohu zlepšovať rozpočtový rozhodovací proces definovaním účelnosti vynakladania finančných zdrojov v nadväznosti na očakávané výsledky.

ZÁVER

Záverečný účet obce Divina za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Záverečný účet v zmysle § 9 os. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **bol zverejnený tak**, aby bola splnená zákonom stanovená lehota 15 dní, spôsobom v obci obvyklým pred jeho prerokovaním.

Riadna účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce za rok 2017 v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri prekladaní Záverečného účtu za rok 2017 na prerokovanie neboli overené audítorom. Audit a súvisiace dokumenty je možné spracovať do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavujú.

Účtovná závierka za rok 2017 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2017 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce a vykázaný výsledok finančného hospodárenia za uvedený rok bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce Divina za rok 2017 je spracovaný na primeranej úrovni prehľadnosti, obsahuje všetky náležitosti a pre čitateľa poskytuje dostatočnú výpovednú hodnotu a obraz o hospodárení obce.

Na základe uvedených skutočností predložený návrh záverečného účtu obce Divina za rok 2017 odporúčam schváliť podľa zákona o rozpočtových pravidlách výrokom

Celoročné hospodárenie obce za rok 2017 sa schvaľuje bez výhrad.

Andrea Kormanová
hlavná kontrolórka obce

V Divine, 22.06.2018

Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo v Divine

1. **Berie na vedomie:**

- a) Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Divina za rok 2017.

2. **Konštatuje, že:**

- a) Prerokovalo Záverečný účet obce Divina za rok 2017

3. **Schvaľuje:**

- a) Celoročné hospodárenie obce za rok 2017 **bez výhrad.**
- b) Použitie prebytku celkového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu v celkovej výške 124 678,86 €
- c) Použitie prostriedkov z rezervného fondu na kapitálové výdavky v roku 2018.