

**Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra obce k Návrhu záverečného účtu
obce Letanovce za rok 2016**

Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Letanovce za rok 2016 predkladám v zmysle § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého a zverejneného Návrhu záverečného účtu obce Letanovce za rok 2016.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k Návrhu záverečného účtu.

B. V odbornom stanovisku vychádzam z posúdenia návrhu na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu.
2. Metodická správnosť predbežného návrhu záverečného účtu.

1. Zákonnosť predloženého Návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti obce.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli dňa 6.6.2017 a bude zverejnený do 21.6.2017, čím bude splnená zákonom stanovená povinnosť obce podľa § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po zverejnení Návrh Záverečného účtu bol dokument upravovaný a doplnený.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

V zmysle § 16, ods., 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení ročnú účtovnú závierku k 31.12.2016 do doby spracovania tohto stanoviska overila audítorka Ing. Mária Kyselová. Výrok a Správa audítorky pre obecné zastupiteľstvo budú predložené na rokovanie OZ v Letanovciach spolu s Návrhom Záverečného účtu obce za rok 2016.

2. Metodická správnosť predloženého Návrhu záverečného účtu.

Predložený Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 10, ods. 3 tohto zákona v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, , vrátane návrhu na usporiadanie výsledku hospodárenia – prebytku za rok 2016,
- hospodárenie fondov - tvorba a použitie rezervného, sociálneho fondu a fond prevádzky, údržby a opráv v roku 2016,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2016,

- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016,
- poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2016,
- podnikateľská činnosť obce v roku 2016,
- usporiadania finančných vzťahov obce k zriadeným a založeným PO, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC a ostatným PO a FO oprávnených na podnikanie,
- hodnotenie plnenia programov obce k 31.12.2016.

B. Spracovanie záverečného účtu.

Pri spracovaní záverečného účtu obce bol dodržaný postup podľa § 16, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zákonnej lehote po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

Návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16, ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu neobsahuje tieto údaje:

- údaje o hospodárení príspevkových organizácií – obec nemá zriadené príspevkové organizácie,
- prehľad o poskytnutých zárukách – obec v roku 2016 neposkytla záruky,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti - obec nevykonávala podnikateľskú činnosť,

1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2015 uznesením č. 167/12/2015 ako vyrovnaný rozpočet, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový vo výške prebytku 73.278,66 €, kapitálový ako schodkový vo výške schodku -22.998,66 € a finančné operácie (FO) ako schodkové vo výške schodku -50.280,00 €, pričom schodok kapitálového rozpočtu a finančných operácií bol v celom rozsahu krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Rozpočet obce má byť v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Viacročný rozpočet slúži ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov.

Schválený rozpočet na rok 2016 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2016 5 x a to formou rozpočtových opatrení schválených obecným zastupiteľstvom.

Po vykonaných zmenách rozpočtu v priebehu rozpočtového obdobia bol celkový rozpočet prebytkový s výškou prebytku 2.567,00 €, v rámci ktorého bol bežný rozpočet prebytkový vo výške prebytku 90.261,00 €, kapitálový rozpočet schodkový vo výške schodku -39.526,00 € a FO schodkové vo výške schodku -48.168,00 €. Schodok kapitálového rozpočtu a bol v celom rozsahu krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2016 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Názov položky	Skutočné čerpanie
Príjmy rozpočtu obce, z toho	1 . 315.968,57
bežné príjmy	1 314.258,04
kapitálové príjmy	1,00
finančné operácie príjmové	1.709,53
Výdavky rozpočtu obce, z toho	1 170.271,02
bežné výdavky	1 099.983,07
kapitálové výdavky	21.192,66
finančné operácie výdavkové	49.095,29
Výsledok hospodárenia celkom – prebytok, z toho	145.697,55
bežný rozpočet -prebytok	214.274,97
kapitálový rozpočet - schodok	-21.191,66
Rozdiel vo finančných operáciách – schodok	-47.385,76

Čerpanie rozpočtu

Rozpočet celkove

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	735.658,93	1 289.550,00	1 315.968,57
Výdavky celkove	735.658,93	1 286.983,00	1 170.271,02
Hospodárenie obce	0,00	2.567,00	145.697,55

Bežný rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy	735.658,93	1 287.352,00	1 314.258,04
Bežné výdavky	662.380,27	1 197.091,00	1 099.983,07
Hospodárenie obce	73.278,66	90.261,00	214.274,97

Kapitálový rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	1,00
Kapitálové výdavky	22.998,66	39.526,00	21.192,66
Hospodárenie obce	-22.998,66	-39.526,00	-21.191,66

Finančné operácie

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	0,00	2.198,00	1.709,53
Výdavkové finančné operácie	50.280,00	50.366,00	49.095,29
Rozdiel finančných operácií	-50.280,00	-48.168,00	-47.385,76

2. Hospodárenie fondov

Rezervný fond obec vytvára v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tvorí sa zo zostatku za predchádzajúce obdobia a z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. S poukázaním na skutočnosť, že obec Letanovce nemá zriadený iný peňažný fond ako rezervný fond a sociálny fond, je potrebné v súlade so zákonom v rámci usporiadania hospodárenia obce za rok 2016 previesť do rezervného fondu prebytok hospodárenia v celom rozsahu. Obec vedie rezervný fond na osobitnom účte v peňažnom ústave ale analyticky na bežnom účte v peňažnom ústave, o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Z prebytku hospodárenia obce Letanovce za rozpočtový rok 2016 zisteného podľa ustanovenia §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške **193.083,31 €** sa v zmysle zákona vylučuje suma **12.334,97 €** (nevýčerpané prostriedky FPÚaO – 12.141,00 € a účelový dar pre ŠJ 193,97 €). Zo zisteného prebytku je potrebné vyrovnať schodkové finančné operácie vo výške **-47.385,76 €**. O usporiadaní prebytku hospodárenia rozhodne obecné zastupiteľstvo pri schvaľovaní záverečného účtu. Odporúčam OZ použiť prebytok vo výške **133.362,58 €** na tvorbu rezervného fondu.

K 1.1.2016 bol stav rezervného fondu **40.392,94 €**, tvorba rezervného fondu v roku 2016 bola vo výške **114.029,08 €**, čo predstavovalo výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015. V priebehu roka 2016 neboli použité prostriedky rezervného fondu obecným zastupiteľstvom schválené použitie prostriedkov rezervného fondu v roku 2016 vo výške 139.000,00 € nebolo realizované z dôvodov nerealizovania plánovaných projektov v rozpočtovom období roka 2016.

K 31.12.2016 bol zostatok na rezervnom fonde **154.422,02 €**.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške **218,60 €**, prídelením z objemu hrubých miezd za rok 2016 v celkovej výške **2.122,10 €**. Použitie prostriedkov sociálneho fondu v roku 2016 bolo vo výške **1.837,00 €** na príspevok na stravovanie zamestnancov, odmenu pri životnom jubileu a darčekové poukážky zamestnancom.

Zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2016 bol vo výške **503,70 €**.

Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte. Obec má prijatý vnútorný predpis, ktorý upravuje tvorbu a použitie prostriedkov sociálneho fondu.

Fond prevádzky, údržby a opráv bol tvorený zostatkom k 31.12.2015 vo výške **25.353,65 €**, tvorbou z nájomného v priebehu roka 2016 vo výške **12.141,00 €** a použitím na opravy BD v roku 2016 vo výške **1.512,00 €**.

Zostatok na fonde prevádzky, údržby a opráv k 31.12.2016 bol vo výške **35.982,65 €**.

Obec nevedie prostriedky na samostatnom bankovom účte, sú vedené v analytickom členení na prevádzkovom účte. Odporúčam zriadiť samostatný bankový účet.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2016 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce:

a) Pohľadávky obce :

Pohľadávky obce k 31.12.2016 sú vo výške **65.035,81 €** z titulu:

• miestnych daní 2016	3.694,34 €
• miestnych daní minulé obdobia	1.595,41 €
• miestneho poplatku za KO 2016	1.369,99 €
• miestneho poplatku za KO minulé obdobia.....	9.009,40 €
• dobropisy dodávateľských faktúr	6.921,38 €
• nájomné – obecné byty Strelník	963,56 €
• iné pohľadávky – škoda BD Strelník	193,11 €
• nájomné – budovy vo vlastníctve obce	3.342,90 €
• refundácia za telefón ZS	14,59 €
• neuhradené odberateľské faktúry	291,50 €
• pohľadávky ŠJ	55,25 €
• príspevok zákonného zástupcu za dieťa v MŠ	35,00 €
• vodné, stočné 2016	28.870,69 €
• vodné, stočné minulé obdobia	8.040,26 €

- za el. energiu Maxistav - Strelník..... 171,55 €
- správny poplatok 100,00 €
- nedaňové príjmy ostatné (nájomné Kláštorisko)..... 16.218,64 €
- iné pohľadávky 40,92 €
- opravné položky ku KO -13.722,65 €
- opravné položky k miestnym daniam minulé obdobia -2.170,03 €.

Neuhradené nájomné za budovy vo vlastníctve obce vo výške **3.342,90 €** bolo nájomníkmi uhradené 2.1.2017.

Z pohľadávky za poplatok za KO z minulých období zo sumy 9.009,40 € bolo v 10 prípadoch začaté exekučné konanie spolu na sumu **6.963,64 €** a z nich bolo uhradených do doby spracovania tohto Stanoviska **1.823,76 €**.

Do doby spracovania tohto Stanoviska bola znížená pohľadávka na miestnych daniach zo sumy 3.694.34 € na **304,29 €**.

Medzi pohľadávkami nie je uvedený nevyčerpaný zostatok z príspevku na rok 2016 voči spoločného stavebného úradu Harichovce vo výške **448,63 €**.

Upozorňujem na vysoké pohľadávky na úseku vodného, stočného za minulé obdobia, pohľadávky na vodnom, stočnom za rok 2016 vznikli fakturáciou až po ukončení rozpočtového obdobia. V tejto súvislosti je potrebné prijať zodpovedajúce opatrenia.

Odporúčam zákonnou cestou riešiť pohľadávku vo výške **16.218,64 €**, ktorá vznikla fakturovaním nájomného za nehnuteľný majetok na Kláštorisku.

b) Záväzky obce

Záväzky celkom k 31.12.2016 sú v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi vo výške **917.712,68 €** z titulu:

- bankových úverov..... 431.803,31 €
- úvery ŠFRB 352.326,38 €
- sociálny fond 503,68 €
- finančná zábezpeka 14.200,00 €
- dodávateľských faktúr 8.544,81 €
- voči zamestnancom..... 16.696,31 €
- zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia 9.224,89 €
- dani z príjmu 1.519,72 €
- ostatné záväzky (najväčšiu časť tvorí rezerva na audit za rok 2016 a z titulu súdneho sporu a preddavky na služby) 82.893,58 €

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2016 **z titulu posúdenia dlhu je v súlade** s ustanovením § 17 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2016 obec neprijala žiadne prostriedky z návratných zdrojov financovania.

K 31.12.2016 bola **celková výška dlhu obce** z bankových úverov prijatých v predchádzajúcich rozpočtových obdobiach, ktorá sa započítava do celkovej sumy dlhu obce **431.803,31 €**.

Rozhodujúce ukazovatele pre posúdenie dlhu obce, pričom sa vychádza z celkových bežných príjmov obce za predchádzajúci rozpočtový rok, t. z. rok 2015, ktoré má obec vykázané vo výške **1 211.193,92 €**:

- **limit pre celkový dlh obce** - 60% bežných príjmov roka 2015 – **726.716,35 €**, podmienka dodržaná,
- **limit pre ročné splátky, vrátane úrokov** - 25% bežných príjmov roka 2015 znížených o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy vo výške 442.410,99 €, t. z. zo sumy 768.782,93 €, čo predstavujem prípustnú výšku ročných splátok vo výške **192.195,73 €** - podmienka dodržaná, nakoľko za rok 2016 boli splátky z návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov vo výške **11.355,99 €**.
- **limit pri prekročení, ktorého je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR** - 50% bežných príjmov roka 2015 – **605.596,96 €**, podmienka dodržaná,
- **limit pri prekročení, ktorého je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia na zníženie dlhu a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR** - 58% bežných príjmov roka 2015 – **702.492,52€**, podmienka dodržaná.

5. Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

Z rozpočtu obce Letanovce boli v roku 2016 poskytnuté dotácie v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a VZN č. 1/2014 týmto žiadateľom:

- | | |
|---|-------------|
| • TJ Družstevník Letanovce | 2.550,00 € |
| • Športový klub Breznovica Letanovce | 9.950,00 € |
| • Slovenský zväz drobnochovateľov OZ Letanovce | 350,00 € |
| • Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Letanovce | 3.000,00 € |
| • Rímsko-katolícka cirkev, Biskupstvo Sp. Podhradie pre ŠK detí pri ZŠ | 14.898,00 € |
| • ZŠ Komenského Smižany na záujmovú činnosť detí | 650,00 € |
| • Spojená škola sv. Max. Kolbeho SNV na záujmovú činnosť detí..... | 43,00 € |
| • ZŠ Povýšenia sv. Kríža Smižany na záujmovú činnosť detí..... | 108,33 € |
| • Mesto Sp. Nová Ves pre ZŠ Ing. Kožucha na záujmovú činnosť detí..... | 43,34 € |
| • Mesto Sp. Nová Ves pre CVČ ADAM na záujmovú činnosť detí..... | 260,00 € |

Poskytnuté dotácie boli vo všetkých prípadoch zúčtované s rozpočtom obce Letanovce k 31.12.2016.

6. Finančné usporiadanie finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a iným právnickým osobám

Obec Letanovce k 31.12.2016 mala usporiadané všetky finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v rozpočtovom roku 2016 mala obec z titulu preneseného výkonu štátnej správy na úseku životného prostredia, volieb do NR SR, evidencie obyvateľstva, matriky, vedenia skladu CO, predškolskej výchovy v MŠ, aktívnej práce, projektov zameraných na zvyšovanie zamestnanosti, ako osobitný príjemca prídavkov na deti, rodičovského príspevku, dávok

v hmotnej núdzi a príspevku na podporu stravovacích návykov detí a plnenie školských povinností, terénnu sociálnu prácu.

V roku 2016 neboli Obci Letanovce poskytnuté prostriedky zo štátnych fondov.

V roku 2016 mala Obec Letanovce finančné vzťahy s inými obcami z titulu:

- financovania Spoločného obecného úradu - stavebného s Obcou Harichovce, kde nebola použitá k 31.12.2016 suma 448,63 € z titulu ročného vyúčtovania nákladov.
- poskytnutia dotácií Mestu Spišská Nová Ves na záujmovú činnosť detí vo veku od 5 do 15 rokov s trvalým pobytom na území obce Letanovce, ktoré boli k 31.12.2016 zúčtované s rozpočtom obce Letanovce.

V roku 2016 obec mala finančné vzťahy s VÚC z titulu poskytnutia príspevku vo výške 1.000,00 € na kultúrno-spoločenské podujatie, ktoré boli v súlade so zmluvnými podmienkami použité v plnej výške.

V roku 2016 obec nemala finančné vzťahy s a zriadenými alebo založenými právnickými osobami.

7. Plnenie programového rozpočtu

Vyhodnotenie programového rozpočtu je v Návrhu Záverečného účtu uvedené v sumáre za jednotlivé programy. Podrobné vyhodnotenie jednotlivých programov bude tvoriť prílohu schvaľovaného Záverečného účtu obce Letanovce za rok 2016.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 odst.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s výnimkou tých údajov, ktoré sa týkajú:

- hospodárenia príspevkových organizácií, nakoľko obec nemala zriadenú PO,
- prehľad o poskytnutých zárukách – obec v priebehu rozpočtového roka 2016 neposkytla záruky,
- nákladov a výnosov podnikateľskej činnosti pretože obec nevykonávala podnikateľskú činnosť.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený pred jeho prerokovaním a schvaľovaním v Obecnom zastupiteľstve na úradnej tabuli v obci a to v čase od 6.6.2017 a bude do 21.6.2017, čím bude splnená povinnosť obec vyplývajúca s §9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Počas jeho zverejnenia do doby spracovania tohto stanoviska nebol zaevidovaný podnet, alebo pripomienka poslancov ani občanov k Návrhu záverečného účtu.

Po zverejnení Návrhu Záverečného účtu bol dokument upravovaný a doplnený.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce v čase spracovania tohto stanoviska bola v zmysle §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej

samosprávy overená audítorkou. Výrok audítorky a správa audítorky pre poslancov budú predložené na zasadnutie OZ spolu so Záverečným účtom.

V zmysle §16, ods. 10 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s poukázaním na obsah tohto stanoviska v jednotlivých častiach a prístup orgánov obce pri riešení vzniknutých situácií v súlade s príslušnými právnymi predpismi priebežne v priebehu rozpočtového obdobia

odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Letanovciach

schváliť

Záverečný účet Obce Letanovce za rok 2016

bez výhrad

S poukázaním na výsledky hospodárenia obce za rok 2016, odporúčam prebytok hospodárenia obce za rok 2016 použiť vo výške 133.362,58 € na tvorbu rezervného fondu.

Vzhľadom na zistený prebytok finančných prostriedkov k 31.12.2016 vo výške **13.181,20 €** z neusporiadaného výsledku hospodárenia minulých rozpočtových období, odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Letanovciach použiť tieto prostriedky podľa návrhu a to:

- na účet ŠJ chýbajúcu čiastku 382,64 €
- na účet FPÚaO chýbajúcu čiastku..... 1.065,85 €
- na tvorbu rezervného fondu zvyšok11.732,71 €

V Letanovciach dňa 20.6.2017

Danuša Beláková
hlavná kontrolórka