

**Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra obce k Návrhu záverečného účtu
obce Letanovce za rok 2017**

Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Letanovce za rok 2017 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 2017.

A.Východiská spracovania odborného stanoviska k Návrhu záverečného účtu.

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 28.5.2018 a bude zverejnený do 12.6.2018, 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.

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 31.12.2017 do doby spracovania tohto stanoviska overovala 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 2017.

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 2017,
- hospodárenie fondov - tvorba a použitie rezervného, sociálneho fondu a fond prevádzky, údržby a opráv v roku 2017,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2017,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017,

- poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2017,
- podnikateľská činnosť obce v roku 2017,
- 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 za rok 2017,
- hodnotenie plnenia programov obce k 31.12.2017.

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 2017 neposkytla záruky,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti - obec nevykonávala podnikateľskú činnosť,

1.Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2017 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2016 uznesením č. 86/12/2016 ako mierne prebytkový rozpočet s prebytkom vo výške 616,00 €, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový vo výške prebytku 100.414,00 €, kapitálový ako schodkový vo výške schodku -32.500,00 € a finančné operácie (FO) ako schodkové vo výške schodku -67.298,00 €, 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 2017 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2017 10 x a to formou rozpočtových opatrení schválených obecným zastupiteľstvom v 9 prípadoch a 1 zmenu vykonal v súlade so Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Letanovce, starosta a to RO č. 5/2017.

Po vykonaných zmenách rozpočtu v priebehu rozpočtového obdobia bol celkový rozpočet prebytkový s výškou prebytku 363.763,00 €, v rámci ktorého bol bežný rozpočet prebytkový vo výške prebytku 212.001,00 €, kapitálový rozpočet schodkový vo výške schodku -54.726,00 € a FO prebytkové vo výške prebytku 206.488,00 €. 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	1 913.180,75
bežné príjmy	1 379.502,42
kapitálové príjmy	0,00
finančné operácie príjmové	533.678,33
Výdavky rozpočtu obce, z toho	1 498.354,41
bežné výdavky	1 112.677,45
kapitálové výdavky	57.036,45
finančné operácie výdavkové	328.640,51
Výsledok hospodárenia celkom – prebytok, z toho	414.826,34
bežný rozpočet -prebytok	266.824,97
kapitálový rozpočet - schodok	-57.036,45
Rozdiel vo finančných operáciách – schodok	205.037,82

Čerpanie rozpočtu

Rozpočet celkove

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	849.895,00	1 910.612,00	1 913.180,75
Výdavky celkove	849.279,00	1 546.849,00	1 498.354,41
Hospodárenie obce	616,00	363.763,00	414.826,34

Bežný rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy	849.895,00	1 376.826,00	1 379.502,42
Bežné výdavky	749.481,00	1 164.825,00	1 112.677,45
Hospodárenie obce	100.414,00	212.001,00	266.824,97

Kapitálový rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00
Kapitálové výdavky	32.500,00	54.726,00	57.036,45
Hospodárenie obce	-32.500,00	-54.726,00	-57.036,45

Finančné operácie

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	0,00	533.786,00	533.678,33
Výdavkové finančné operácie	67.298,00	327.298,00	328.640,51
Rozdiel finančných operácií	-67.298,00	206.488,00	205.037,82

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, sociálny fond a fond prevádzky, údržby a opráv, je potrebné v súlade so zákonom v rámci usporiadania hospodárenia obce za rok 2017 previesť do rezervného fondu prebytok hospodárenia v celom rozsahu ako aj zostatok finančných prostriedkov z nevysporiadaného výsledku hospodárenia za predchádzajúce rozpočtové obdobia. Obec vedie rezervný fond na osobitnom účte v peňažnom ústave, o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

K 1.1.2017 bol stav rezervného fondu **154.442,02 €**, tvorba rezervného fondu v roku 2017 bola vo výške **133.362,58 €**, čo predstavovalo výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2016 a vo výške **11.732,71 €** - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období.

V priebehu roka 2017 boli použité prostriedky rezervného fondu na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva vo výške **269.380,00 €** na splatenie istiny úveru prijatého v predchádzajúcich obdobiach, z dôvodu nevýhodnej úrokovej sadzby.

K 31.12.2017 bol zostatok na rezervnom fonde **30.137,31 €**.

Z prebytku hospodárenia obce Letanovce za rozpočtový rok 2017 zisteného podľa ustanovenia §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške **209.788,52 €** sa v zmysle zákona vylučuje suma **12. 141,00 €** (nevýčerpané prostriedky FPÚaO). Takto upravený výsledok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu je – **prebytok** vo výške **197.647,52 EUR**.

Z rozdielu finančných operácií vo výške **205 037,82 EUR** 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, sa vylučujú nevýčerpané prostriedky návratného zdroja financovania (úver SLSP prijatý v roku 2017) vo výške **260 000 EUR**. Na základe uvedeného vznikol **záporný zostatok** finančných operácií vo výške **-54 962,18 EUR**, ktoré sa vykrývajú z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu.

Upravený výsledok hospodárenia obce za rok 2017 vo výške 142 685,34 EUR odporúčam OZ použiť na **tvorbu rezervného fondu obce** v celom rozsahu.

Zároveň odporúčam OZ zostatok finančných prostriedkov vo výške 226,81 € použiť na **tvorbu rezervného fondu** ako nevysporiadaný výsledok hospodárenia obce za minulé rozpočtové obdobia.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške **503,70 €**, prídelenom z objemu hrubých miezd za rok 2017 v celkovej výške **2.228,78 €**. Použitie prostriedkov sociálneho fondu v roku 2017 bolo vo výške **1.664,80 €** na príspevok na stravovanie zamestnancov, odmenu pri životnom jubileu a darčekové poukážky zamestnancom.

Reálny zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2017 bol vo výške **990,56 €**, **avšak podľa analytického členenia t. j. účtovného stavu to bolo až 1 067,68 €**. **Rozdiel týchto súm je vo výške 77,12 €, ktoré boli reálne prísané na účet až v januári 2018.**

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 1.1.2017 vo výške **35.982,65 €**, tvorbou z nájomného v priebehu roka 2017 vo výške **12.141,00 €**, zo sumy **1.065,85 €** z prehodnotenia tvorby fondu za roky 2013 - 2015 a použitím na opravy BD v roku 2017 vo výške **4.298,33 €**.

Zostatok na fonde prevádzky, údržby a opráv k 31.12.2017 bol vo výške **44.891,17 €**.

Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2017 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce:

a) Pohľadávky obce :

Pohľadávky obce k 31.12.2017 sú vo výške **24.271,28 €** z titulu:

• ostatné pohľadávky – dobropisy	468,85 €
• iné pohľadávky – strava ŠJ.....	34,62 €
• miestnych daní minulé obdobia	1.006,98 €
• opravné položky k miestnym daniam minulé obdobia	-985,78 €
• miestnych daní 2016	244,66 €
• miestnych daní 2017	370,02 €
• miestneho poplatku za KO minulé obdobia.....	4.459,65 €
• miestneho poplatku za KO 2016	872,05 €
• miestneho poplatku za KO 2017	965,35 €
• vodné, stočné minulé obdobia	6.758,44 €
• vodné, stočné 2016	1.379,91 €
• vodné, stočné 2017	14.928,55 €
• opravné položky ku KO , vodnému, stočnému.....	-8.933,04 €
• iné pohľadávky – škoda BD Strelník	30,68 €
• nájomné – obecné byty Strelník	336,67 €
• refundácia za telefón ZS	21,89 €
• dodávateľských faktúr	2.000,87 €
• nájomné – budovy vo vlastníctve obce	140,00 €
• nedaňové pohľadávky ostatné	20,00 €
• odvod za hazardné hry	3,91 €
• neuhradená pokuta	100,00 €
• iné pohľadávky – bankové účty	20,00 €

Medzi pohľadávkami nie je uvedený nevyčerpaný zostatok z príspevku na rok 2016 a 2017 voči spoločného stavebného úradu Harichovce vo výške **448,63 € + 408,65 €**.

Upozorňujem na vysoké pohľadávky na úseku vodného, stočného za minulé obdobia ako aj za poplatkov za KO a DSO a daň z nehnuteľnosti. V tejto súvislosti je potrebné spracovať inventarizáciu týchto pohľadávok so spôsobom ich zabezpečenia a predložiť na rokovanie OZ spolu so Záverečným účtom za rok 2017.

b) Záväzky obce

Záväzky celkom k 31.12.2017 sú v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi vo výške **875.442,47€** z titulu:

• bankových úverov.....	377.779,54 €
• úvery ŠFRB	337.709,64 €
• sociálny fond	1.067,68 €
• finančná zábezpeka	14.200,00 €
• dodávateľských faktúr	96.979,66 €
• voči zamestnancom.....	17.675,76 €

• zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	10.610,91 €
• dani z príjmu	1.778,45 €
• ostatné záväzky – rezerva na audit.....	1.550,00 €
• prijaté preddavky	14.369,21 €
• iné záväzky	1.721,62 €

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2017 **z titulu posúdenia dlhu je v súlade** s ustanovením § 17 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2017 obec prijala prostriedky z návratných zdrojov financovania vo výške **260.000,00 €**.

K 31.12.2017 bola **celková výška dlhu obce** z bankových úverov prijatých v predchádzajúcich rozpočtových obdobiach a v roku 2017, ktorá sa započítava do celkovej sumy dlhu obce **377.779,54 €**.

Rozhodujúce ukazovatele pre posúdenie dlhu obce, pričom sa vychádza z celkových bežných príjmov obce za predchádzajúci rozpočtový rok, t. z. rok 2016, ktoré má obec vykázané vo výške **1 314.258,04 €**:

- **limit pre celkový dlh obce** - 60% bežných príjmov roka 2016 – **788.554,82 €**, podmienka dodržaná,
- **limit pre ročné splátky, vrátane úrokov** - 25% bežných príjmov roka 2016 znížených o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy vo výške 479.298,49 €, t. z. zo sumy 834.959,55 €, čo predstavujem prípustnú výšku ročných splátok vo výške **208.739,89 €** - podmienka dodržaná, nakoľko za rok 2017 boli splátky z návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov vo výške **80.855,31 €**, nakoľko do sumy splátok sa v zmysle ustanovenia § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítava suma jednorazového predčasného splatenia vo výške 260.000,00 €.
- **limit pri prekročení, ktorého je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR** - 50% bežných príjmov roka 2016 – **657.129,00 €**, 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 2016 – **762.269,64 €**, podmienka dodržaná.

5. Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

Z rozpočtu obce Letanovce boli v roku 2017 poskytnuté dotácie v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a VZN č. 3/2015, vrátane Dodatku č. 1, týmto žiadateľom:

• TJ Družstevník Letanovce, OZ	2.600,00 €
• eRko, OZ	350,00 €
• Športový klub Breznovica, Letanovce, OZ.....	12.300,00 €
• Slovenský zväz drobnochovateľov, OZ Letanovce	500,00 €
• Rímsko-katolícka cirkev, farnosť Letanovce	2.000,00 €
• ZŠ Komenského Smižany, na záujmovú činnosť detí	879,99 €
• ZŠ Povýšenia sv. Križa Smižany, na záujmovú činnosť detí.....	240,00 €

- Mesto Sp. Nová Ves pre CVČ ADAM na záujmovú činnosť detí..... 281,66 €

Poskytnuté dotácie boli vo všetkých prípadoch zúčtované s rozpočtom obce Letanovce k 31.12.2017.

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

Obec Letanovce k 31.12.2017 mala usporiadané všetky finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

Finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v rozpočtovom roku 2017 mala obec z titulu preneseného výkonu štátnej správy na úseku životného prostredia, volieb do samosprávnych krajov, REGOP, registra adries, matriky, vedenia skladu CO, predškolskej výchovy v MŠ, aktivačnej činnosti, 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, terénnej sociálnej práce.

V roku 2017 neboli Obci Letanovce poskytnuté prostriedky zo štátnych fondov.

V roku 2017 mala Obec Letanovce finančné vzťahy s inými obcami z titulu:

- financovania Spoločného obecného úradu - stavebného s Obcou Harichovce, kde nebola použitá k 31.12.2017 suma **408,65 €**. € z titulu ročného vyúčtovania nákladov za rok 2017 a za rok 2016 **suma 448,63 €**.
- 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 31.12.2017 zúčtované s rozpočtom obce Letanovce.

V roku 2017 obec nemala finančné vzťahy s VÚC z titulu poskytnutia finančných príspevkov

V roku 2017 obec nemala finančné vzťahy so zriadenými alebo založenými právnickými osobami, nakoľko nie je zriaďovateľom ani zakladateľom týchto spoločností.

7. Plnenie programového rozpočtu

Vyhodnotenie programového rozpočtu je v Návrhu Záverečného účtu uvedené v sumáre za jednotlivé programy.

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 webovom sídle a to v čase od 28.5.2018 a bude minimálne

do 12.6.2018, čím bude splnená povinnosť obec vyplývajúcu 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.

Od termínu zverejnenia boli upravené dva údaje v Návrhu Záverečného účtu a to:

- prostriedky ŠJ z pôvodnej výšky 628,34 € na 260,27 €,
- splátky istiny z návratných zdrojov financovania

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 overovaná audítorkou. Výrok audítorky a správa audítorky pre poslancov budú predložené na zasadnutie OZ po ich doručení.

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 2017

bez výhrad

Upravený výsledok hospodárenia obce za rok 2017 vo výške 142 685,34 EUR odporúčam OZ použiť na tvorbu rezervného fondu obce v celom rozsahu.

Zároveň odporúčam OZ zostatok finančných prostriedkov vo výške 672 € použiť na tvorbu rezervného fondu ako nevysporiadaný výsledok hospodárenia obce za minulé rozpočtové obdobia.

Odporúčam spracovať inventarizáciu pohľadávok z titulu vodného a stočného, miestneho poplatku za KO a DSO a miestnych daní za minulé rozpočtové obdobia so spôsobom ich zabezpečenia a predložiť na rokovanie OZ spolu so Záverečným účtom za rok 2017.

Odporúčam dôsledne rozlišovať krátkodobé a dlhodobé záväzky.

V Letanovciach dňa 12.6.2018

Danuša Beláková
hlavná kontrolórka