

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Turčiansky Ďur za rok 2017 vypracovaného na základe návrhu záverečného účtu obce Turčiansky Ďur.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska.

Záverečným účtom obce sa rozumie súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie obce za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostaviť určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. c) zákona SNP č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n.p.

Stanovisko som vypracovala po preverení pravdivosti a preukázateľnosti údajov záverečného účtu obce Turčiansky Ďur na rok 2017.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých tých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať.

Predmetom kontroly bolo zostavenie záverečného účtu z hľadiska úplnosti a správnosti údajov z účtovnej závierky za rok 2017. Ďalej som vychádzala s mne dostupných materiálov a podkladov, ako

- schválený rozpočet obce na rok 2017 a jeho úpravy
- finančné a účtovné výkazy ako Súvaha a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2017
- finančný výkaz o plnení rozpočtu k 31.12.2017
- Poznámky

Ďalej som vychádzala s :

- Kontroly správnosti , úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva o stave a zmenách majetku, záväzkov a vlastných zdrojov krytia
- Kontroly príjmov a výdavkov
- Kontroly dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým sa ustanovuje záväzný obsah záverečného účtu obce.

1.Súlady predloženého záverečného účtu so všeobecnými záväznými právnymi predpismi

Konštatujem, že návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia obce a so Zásadami hospodárenia a nakladanie s majetkom Obce Turčiansky Ďur na rok 2018.

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení s prijatými grantmi a transfermi.

2.Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce - zverejnenie záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obce bol verejne prístupný na informačnom portáli obce <http://www.obecturcianskydur.sk/> a na informačnej tabuli obce 21.mája 2018 v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3.Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce – overenie účtovnej závierky

Obec si splnila povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 6 odst. 3 zákona 583/2004 Z.Z. a osobitného predpisu , ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. Audítorská správa s výrokom je predkladaná obecnému zastupiteľstvu samostatne .

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné zákonné náležitosti v zmysle § 6.odst.5 zákona č.583/2004

- a/ údaje o plnení rozpočtu
- b/ rozbor čerpania výdavkov za rok 2017
- c/ bilanciu aktív a pasív
- d/ prehľad o stave a vývoji dlhu
- e/ evidencia rezervného fondu.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č.

MFÚ010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová , organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

B. Zostavenie záverečného účtu

1. Rozpočtové hospodárenie

Podľa zákona o obecnom zriadení má obec povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom.

Obec zostavila rozpočet na rok 2017 v súlade s § 10. Ods.3 zákona č.585/2004 Z.z.. Bežný rozpočet na rok 2017 bol zostavený a schválený ako vyrovnaný. Kapitálový rozpočet bol zostavený a schválený ako vyrovnaný. Zmeny v rozpočte počas rozpočtového roka boli vykonávané rozpočtovými opatreniami a schválené uzneseniami OZ.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	35393	42540,12	42491,79
Bežné výdavky	35393	44728,92	43844,97
Schodok bežného rozpočtu	-	-	-1353,18
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	0	2188,80	2188,80
Kapitálové výdavky	0	0	0
Prebytok schodok kapitálového rozpočtu	-	-	2188,80
Finančné operácie			
Príjmy z finančných operácií	0	0	0
Výdavky z finančných operácií	0	0	0
Zostatok finančných operácií	-	0	0

Ako vidieť z výkonnej tabuľky vo výsledku z bežných príjmov vykazuje záverečný účet schodok, ktorý vznikol z dôvodu úhrady faktúr za rekonštrukčné práce na objekte Obecný úrad.

Tento schodok bol plánovaný rozpočet na rok 2017. Doporučujem, aby boli v budúcom rozpočtovom roku výdaje detailnejšie plánované a porovnávané s plánovaným rozpočtom.

Čelkové príjmy spolu	44680,59
Čelkové výdavky spolu	43844,97
Výsledok hospodárenia	835,62

Celkové príjmy boli navýšené predajom obecného majetku a tak konečný výsledok hospodárenia je Prebytok 835,62€.

2. Rozbor plnenia bežných príjmov za rok 2017

Bežné príjmy daňové príjmy

Príjmový druh	Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
Príjmy z daní		36155	107,79
Príjmový druh	Rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
Príjmy z daní		42492	120,05

a) Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z príjmov dane z príjmov finančnej čiastky v sume 30200 € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2017 poukázané finančné prostriedky v sume 34013,51 €, čo predstavuje plnenie na 112,62 %.

b) Daň z nehnuteľností

Z rozpočtu na rok 2017 1655,89€ bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 1644,93 € 99,34 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 715,28 €, dane zo stavieb boli v sume 869,84 € a dane z bytov boli v sume 59,81 €. K 31.12.2017 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 22,43 €.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2017

Obec čerpa výdavky nasledovne:

1. Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% čerpania
34562	37967	109,85
Rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
4729	43845	98,2

V tom:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
0111 – Výdavky verejnej správy	34730,33	34074,64	98,11
0112 – Finančná oblasť	722,80	722,80	100
0133 – Vzdelenie	76,36	76,36	100
0160 – Voľba	568,30	568,3	100
0320 – Požiarňa ochrana	2264,85	2260,77	99,81
0451 – Medzinárodné komunikácie	294,86	287,43	97,48
0510 – Investície s odpadmi	3015,97	2834,91	93,99
0540 – Získanie pôdneho dedičie	16,07	16,07	100
0620 – Verejné zariadenia	1182,01	1179,85	99,81
0630 – Verejné osvetlenie	725	709	97,79
0810 – Rekreačné a šport. služby	100	94,32	94,32
0820 – Kultúrne služby	521,96	510,11	97,72
0840 – Cestovanie	90,41	90,41	100
09121 – Príjmy z ŽS	150	150	100
1010 – Príjmy z prírodných zdrojov pri narodení, pohreb	225	225	100
1040 – Príjmy z poplatkov jednotlivcom	45	45	100

Príjmy z ŽS za rok 2016.

Funkčná klasifikácia	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
0111 – Výdavky verejnej správy	28142	30040	106,74
0112 – Finančná oblasť	580	596	102,76
0133 – Vzdelenie	0	69	
0160 – Voľba	0	708	
0320 – Požiarňa ochrana	250	1523	609,2
0451 – Medzinárodné komunikácie	250	7	2,8
0510 – Investície s odpadmi	3000	2999	99,96
0540 – Získanie pôdneho dedičie	0	16	
0620 – Verejné zariadenia	570	230	82,28
0630 – Verejné osvetlenie	1050	640	60,95
0810 – Rekreačné a šport. služby	120	376	313,33
0820 – Kultúrne služby	280	343	122,50
0840 – Cestovanie	40	56	140,00
09121 – Príjmy z ŽS	50	0	
1010 – Príjmy z prírodných zdrojov pri narodení,	0	0	
príjmy z prírodných zdrojov pri narodení,	0	200	
príjmy z prírodných zdrojov pri narodení,	0	0	
1040 – Príjmy z poplatkov jednotlivcom	230	160	69,56
Celkom	34562	37967	109,85%

Medzi ostatné položky bežného rozpočtu na rok 2017 patrili:

a) Medzi ostatné príjmy bežného rozpočtu patrili príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtu na rok 2017 bolo skutočné čerpanie k 31.12.2017 v sume 14509,04 €, čo je 129,54 % čerpanie. Patria sem príjmy z prírodných zdrojov a ostatné osobné vyrovnania pracovníkov obecného úradu.

Konkrétne príjmy z prírodných zdrojov oproti rozpočtu došlo v priebehu rozpočtového roka z dôvodu zmeny priemernej mzdy pracovníkov obecného úradu. Druhým faktorom bola zmena odmeny účtovníčky. Táto úprava mzdy bola schválená uznesením obecného zastupiteľstva č.

c) Daň za psa

Z rozpočtovaných 120 € bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 111 €, čo predstavuje 92,5 % plnenie. K 31.12.2017 obec eviduje pohľadávky na dani za psa v sume 3 € z predchádzajúcich rokov .

d) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 2359,98 € bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 2359,98€, čo predstavuje 100,00 % plnenie.

K 31.12.2017 obec eviduje pohľadávky za KO v sume 60 € z predchádzajúcich rokov .

Z uvedeného je zrejmé, že najväčšia časť príjmov je tvorená z podielových daní. V porovnaní s predchádzajúcimi rokmi došlo k 13% nárastu . Sumy porovnávam s plánom a skutočnosťou, pred úpravou.

Disciplína výberu miestnych daní je v norme i v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi.

Bežné príjmy - nedaňové

Rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
971	1649	169,82
2) Bežné príjmy - nedaňové Schválený rozpočet 2017 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2017	% plnenia
1572,58	1953,21	124,20

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Z rozpočtovaných 1572,58 € bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 1953,21 €, čo je 124,20 % plnenie. Jedná sa prevažne o príjmy z prenájmu v čiastke 1087,67 €, príjem za administratívne poplatky vo výške 144 €, poplatky za vyhlásenie v rozhlase 35 €, poplatky za používanie príviesného vozíka 22 €, poplatky za používanie kultúrneho domu 90 €, poplatky za používanie miešačky 2 €, poplatok za používanie rebrika 1€, bol predaný deravý veľkokapacitný kontajner 99,20 €, v januári bol preplatok na verejnom osvetlení 128,63€ za rok 2016, preplatok z RZZP 309,37 € za rok 2016, refundácia spotreby vody od Pohostinstva Jupiter 34,34 € a tuzemské bežné transfery v rámci verejnej správy v čiastke 2409,16 €

Prijaté granty a transfery, ktoré prijala obec

Z rozpočtovaných grantov a transferov 2418,16 € bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 2409,16 €, čo je 99,62 %

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
VÚ ŠR – OÚ Martin	76,36	Register obyvateľstva
KÚ CDPK Žilina	7,43	Cestná doprava
VÚ ŠR KŠÚ Žilina	16,07	Životné prostredie
OÚ Martin	568,3	Prostriedky na voľby
Dobr. požiar. ochrana SR	1400	DHZ Turč. Ďur
MF SR	41	Recyklačný fond
VÚC Žilina	300	Oslava založ. obce a DHZ

Konštatujem, že, granty a transfery boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom.

Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017
0	2188

Príjem z predaja kapitálových aktív:

Obec v roku 2017 mala kapitálový príjem z predaja pozemku parcele C- KN č. 12/4 o výmere 114 m².

b) Poistné a príspevok do poisťovni

Z rozpočtovaných 3999 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 4911,52€, čo je 122,81 % čerpanie. Sú tu zahrnuté odvody poistného z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

Navýšenie odvodov bolo priamo úmerné nárastu mzdových nákladov.

c) Tovary a služby

Z rozpočtovaných 14034 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 14654,08 €, čo je 104,41 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, ostatné tovary a služby.

d) Bežné transfery

Z rozpočtovaných 400 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 548,83 €, čo predstavuje 137,2 % čerpanie. Jedná sa o členské príspevky do ZMOS-u, ZMOT-u, RVC.

K navýšeniu výdavkov na bežné transfery došlo z dôvodu zvýšenia členských príspevkov na novovytvorenú kanceláriu MAS-Turiec (schválené radou starostov)

2. Kapitálové výdavky

Rozpočet na rok 2017	Skutočnosť k 31.12.2017	% čerpania
0	0	

4. Výsledok hospodárenia za rok 2017

Výsledok hospodárenia za rok 2017 je prebytok rozpočtu obce vo výške 835,62€.

Prebytok rozpočtu obce za rok 2017 doporučujem použiť na tvorbu rezervného fondu.

Zostatok na bankovom účte obce predstavoval k 31.12.2017 sumu 16543,25 € a zostatok v pokladni sumu 264,43 €. V porovnaní s rokom 2016 bol stav k 31.12.2016

Banka - 15.370,49€

Pokladňa - 601€

Evidencia Rezervného fondu za rok 2017

	Účel	Suma v €
Začiatkový stav k 1.1.2017		13629,19
Tvorba rezervného fondu z roku 2016		1067,44
Zostatky príjmových finančných operácií		
Tvorba spolu		
Kapitálové výdavky		0
Bežné výdavky		0
Spolu		
Konečný zostatok k 31.12.2017		14696,63

Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školsťvo, matrika, - bežné výdavky - kapitálové výdavky	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
	-	-	-	-

K 31.12.2017 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN o dotáciách.

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017 v €

Aktíva

Názov	ZS k 31.12.2017	KZ k 1.1.2017
Neobežné aktíva spolu	49973	47882
Z toho:		
Dlhodobý hmotný majetok	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok	12734	10643
Dlhodobý finančný majetok	37239	37239
Obežné aktíva spolu	17293	16403
Z toho:		
Podielová účasť	485	431
Finančné aktíva	16808	15972
Časové finančné aktíva	882	557
Spolu	68148	64842

Upovedomujeme, že údaje v časti „hmotný majetok“ sú na základe inventarizačných údajov. Fyzická inventúra v r. 2017 nebola vykonaná.

Pasíva

Názov	ZS k 31.12.2017	KZ k 1.1.2017
Výdavky na kapitál	62866	61707
Z toho:		
Ocenenie základného kapitálu		
Výdavky na základný kapitál	62866	61707
Záväzky	5031	2885
Z toho:		
Krátkodobé záväzky	4531	2425
Dlhodobé záväzky	500	460
Časové záväzky	251	251
Spolu	68148	64843

Príloha k výročnej správe o svoji dlhu k 31.12.2017

Obchodná spoločnosť má v svojom účtovníctve eviduje záväzky v celkovej čiastke 4531,01 €, ktoré pozostávajú:

- faktúry za dodávky – neuhradené došlé faktúry v celkovej čiastke 2601,79 €
- náklady na mzdy za 12 mesiac vo výške 1012,62 €
- príjmy z prenájmu za 12 mesiac vo výške 679,13 €
- príjmy z prenájmu za 12 mesiac vo výške 237,47 €
- náklady na auditu vo výške 500 €

Neuhradené záväzky budú uhrádzať v roku 2018 podľa dátumu splatnosti. Mzdy, odvody a daň z miezd sa odvedú podľa zákona o sociálnom zabezpečení z miezd.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Turčiansky Ďur 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.

Návrh záverečného účtu Obce Turčiansky Ďur za rok 2017 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce za rok 2017 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom dňa 18.6.2017.

Riadna 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 verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Turčiansky Ďur za rok 2017 k 31.12. a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Riadna účtovná závierka bola overená audítorom v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného Obce Turčiansky Ďur za rok 2017 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad

V Turčianskom Ďuri 12.6.2017

Mgr. Daniela Hupková Dančová
hlavná kontrolórka obce Turčiansky Ďur

