

**Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu
obce Turčiansky Ďur za rok 2016**

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. l písm. c) zákona SNP č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n.

**Na základe uvedenej zákonnej povinnosti predkladám
odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Turčiansky Ďur za rok 2016.**

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

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 2016. Ďalej som vychádzala s mne dostupných materiálov a podkladov, ako

- schválený rozpočet obce na rok 2016 a jeho úpravy
- finančné a účtovné výkazy ako Súvaha a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2016
- finančný výkaz o plnení rozpočtu k 31.12.2016
- 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.Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecnými záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia obce a so Zásadami hospodárenia a nakladanie s majetkom Obce Turčiansky Ďur.

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o obecnom zriadení § 9 ods.4.

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 dňa 9. júna 2017 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. Auditorská správa s výrokom je predkladaná obecnému zastupiteľstvu samostatne .

4.Hospodárenie a finančné vzťahy obce k okolitým subjektom

Na základe údajov zo záverečného účtu môžem konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zaúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

5. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné zákonné náležitosti :

- a/ údaje o plnení rozpočtu
- b/ rozbor čerpania výdavkov za rok 216
- c/ bilanciu aktív a pasív
- d/ prehľad o stave a vývoji dlhu
- e/ evidencia rezervného fondu

6. Rozpočtové hospodárenie

Výsledkom hospodárenia za rok 2016 skončil prebytkom vo výške 1067,44 €. V zmysle zákona 583/2004 § 16, odst. 6 až 8 môže Obecné zastupiteľstvo schváliť prevedenie najmenej 10% prebytku do rezervného fondu. Záverečný účet navrhuje presunúť celý prebytok hospodárenia na rezervný účet obce.

ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Obce Turčiansky Ďur sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č.10/2015 prijatého na riadnom zasadnutí OZ dňa 29.12.2015. Schválený rozpočet Obce Turčiansky Ďur bol v priebehu roka upravovaný na základe uznesení obecného zastupiteľstva a vykonaných rozpočtových opatrení, a to : Uznesením č. 9/2016 z 18.9.2016 a č.11/2016 z 13.11.2016.

Rozpočet obce k 31.12.2016

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Prijmy celkom	34562	40746
z toho :		
Bežné príjmy	34562	40746
Kapitálové príjmy	0	0
Finančné príjmy	0	0
Výdavky celkom	34562	40746
z toho :		
Bežné výdavky	34562	40746
Kapitálové výdavky	0	0
Finančné výdavky	0	0

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2016

Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
34562	40746	117,89

1) Bežné príjmy – daňové príjmy

Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
33541	36155	107,79

Prebytok hospodárenia, resp. schodok je rozdiel skutočných príjmov a výdavkov bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu. Podľa údajov čerpania finančného rozpočtu obce za rok 2016, obec Turčiansky Ďur hospodárila s prebytkom 1 064,44€.

Finančné operácie sú síce súčasťou rozpočtového plánu, ale nevstupujú do celkového výsledku hospodárenia. Čiže, celková bilancia rozpočtu je prebytok 1 064,44€.

a) Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 29 500 € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2016 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 32031 €, čo predstavuje plnenie na 108,57 %.

b) Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 1648,84 € bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 1647,38 € 99,96 % plnenie. Príjmy dane z pozemkov boli v sume 710,21 €, dane zo stavieb boli v sume 871,73 € a dane z bytov boli v sume 65,44 €. K 31.12.2016 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 14,96 €.

c) Daň za psa

Z rozpočtovaných 129 € bol skutočný príjem k 31.12.2016 vo výške 129 €, čo predstavuje 100, % plnenie.

d) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 2347,55 € bol skutočný príjem k 31.12.2016 vo výške 2347,55€, čo predstavuje 100,00 % plnenie.

2) Bežné príjmy - nedaňové

Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
971	1649	169,82

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Z rozpočtovaných 971 € bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 1649 €, čo je 169,82 % plnenie. Jedná sa prevažne o príjmy z prenájmu v čiastke 753 €, príjem za administratívne poplatky vo výške 306,50 €, poplatky za vyhlásenie v rozhlase 45,50 €, poplatky za používanie príviesného vozíka 56 €, poplatky za používanie kultúrneho domu 30 €, preplatok z RZZP 300,62 € za rok 2015, refundácia spotreby vody od Pohostinstva Jupiter 42,75 € a tuzemské bežné transfery v rámci verejnej správy v čiastke 2821,72 €.

Prijaté granty a transfery, ktoré prijala obec

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
VÚ ŠR – OÚ Martin	69,95	Register obyvateľstva
KÚ CDPK Žilina	7,56	Cestná doprava
VÚ ŠR KŠÚ Žilina	16,37	Životné prostredie
OÚ Martin	708,80	Prostriedky na voľby
Dobr.požiar.ochrana SR	700	DHZ Turč. Ďur
MF SR	443	Recyklačný fond
Firma Johnson Controls	876,04	Obecná knižnica - okná

Granty a transfery boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom.

1. Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% plnenia
0	0	

Príjem z predaja kapitálových aktív:

Obec v roku 2016 nemala kapitálový príjem.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016

Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% čerpania
34562	37967	109,85

V tom:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
0111 – Výdavky verejnej správy	28142	30040	106,74
0112 – Finančná oblasť	580	596	102,76
0133 - REGOB	0	69	
0160 – Voľby	0	708	
0320 – Požiarna ochrana	250	1523	609,2
0451 – Miestne komunikácie	250	7	2,8
0510 – Nakladanie s odpadmi	3000	2999	99,96
0540 – Životné prostredie	0	16	
0620 – Verejné priestranstvá	570	230	82,28
0640 – Verejné osvetlenie	1050	640	60,95
0810 – Rekreač. a šport. služby	120	376	313,33
0820 – Kultúrne služby	280	343	122,50
0840 - Cintorín	40	56	140,00
09121 – Príspevok ZŠ	50	0	
09502 – ZUŠ, RVC	0	0	
1020 – Príspevky pri narodení, pohreb	0	200	
1040 – Príspevky jednotlivcom	230	160	69,56
Celkové výdavky obce:	34562	37967	109,85%

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 34562 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 37967 €, čo predstavuje 109,85 % čerpanie.

1. Bežné výdavky

Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% čerpania
34562	37967	109,85

Medzi významné položky bežného rozpočtu patrí:

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 11000 € bolo skutočne čerpanie k 31.12.2016 v sume 12956 €, čo je 117 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov obecného úradu.

b) Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 3844 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 4581 €, čo je 119 % čerpanie. Sú tu zahrnuté odvody poistného z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

c) Tovary a služby

Z rozpočtovaných 13795 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 12444 €, čo je 90 % 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 31.12.2016 v sume 58,47 €, čo predstavuje 15 % čerpanie. Jedná sa o členské príspevky v ZMOS – e, ZMOT – e, RVC.

2) Kapitálové výdavky :

Rozpočet na rok 2016	Skutočnosť k 31.12.2016	% čerpania
0	0	

Obec v roku 2016 nemala kapitálový výdavok.

4. Výsledok hospodárenia za rok 2016

Výsledok hospodárenia za rok 2016 je prebytok rozpočtu obce vo výške 1067,44€.

Prebytok rozpočtu obce za rok 2016 je vo výške 1067,44 €, ktorý navrhujeme použiť nasledovne: - tvorba rezervného fondu 1067,44€

5. Finančné usporiadanie vzťahov voči

- zriadeným a založeným právnickým osobám
- štátnemu rozpočtu

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom.

- Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školstvo, 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 31.12.2016 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN o dotáciách. Obec neuzatvorila v roku 2016 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016 v €

Aktíva

Názov	ZS k 31.12.2016	KZ k 1.1.2016
Neobežný majetok spolu	47882	48867
Z toho:		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	10643	11628
Dlhodobý finančný majetok	37239	37239
Obežný majetok spolu	16403	13674
Z toho:		
Preddavky	0	0
Pohľadávky	431	158
Finančný majetok	15972	13516
Poskytnuté návrh .fin. výpomoci	0	0
Časové rozlíšenie	557	323
Spolu	64842	62864

Pasíva

Názov	ZS k 31.12.2016	KZ k 1.1.2016
Vlastné imanie	61707	60317
Z toho:		
Oceňovacie rozdiely		
Výsledok hospodárenia	61707	60317
Závazky	2885	2296
Z toho:		
Dlhodobé záväzky		
Krátkodobé záväzky	2425	1866
Rezervy	460	430
Časové rozlíšenie	251	251
Spolu	64843	62864

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016

Obec k 31.12.2016 vo svojom účtovníctve eviduje záväzky v celkovej čiastke 2884,70 €, ktoré pozostávajú:

- krátkodobé záväzky – neuhradené došlé faktúry v celkovej čiastke 908,39 €
- nevyplatené mzdy za 12 mesiac vo výške 788,26 €
- neuhradené odvody za 12 mesiac vo výške 543,16 €
- neodvedená daň z príjmu za 12 mesiac vo výške 184,89 €
- rezerva na vykonanie auditu vo výške 460 €

Neuhradené faktúry sa budú uhrádzať v roku 2016 podľa dátumu splatnosti. Mzdy, odvody a daň z miezd sa odvedú podľa dátumu výplaty miezd.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Turčiansky Ďur za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Turčiansky Ďur za rok 2016 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 2016 a hospodárenie obce za rok 2016 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

Účtovná závierka za rok 2016 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2016 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Turčiansky Ďur za rok 2016 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.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného Obce Turčiansky Ďur za rok 2016 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad

V Turčianskom Ďuri 24.6.2016

Mgr. Daniela Hupková Dančová
hlavný kontrolór obce Turčiansky Ďur