**Hlavný kontrolór obce Nižný Kručov**

**Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Nižný Kručov za rok 2016**

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Nižný Kručov za rok 2016.

Stanovisko som spracoval na základe predloženej záverečného účtu obce za rok 2016 a doplňujúcich údajov k 31.12.2016, vyžiadaných od pracovníkov Obecného úradu.

**1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce**

*1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi*

Návrh záverečného účtu obce Nižný Kručov za rok 2016 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) .

*1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Nižný Kručov*

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce dňa 5.6.2017, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

*1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce*

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2017. Tento termín ešte neuplynul.

*1.4 Metodická správnos*ť *predloženého návrhu rozpo*č*tu*

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti.

**2. Spracovanie záverečného účtu**

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

1. Rozpočet obce na rok 2016
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2016
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016
4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2016
5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016
8. Podnikateľská činnosť
9. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
   1. zriadeným a založeným právnickým osobám
   2. štátnemu rozpočtu
   3. štátnym fondom
   4. rozpočtom iných obcí rozpočtom VÚC

**3. Údaje o plnení rozpočtu**

Obec nemala schválený rozpočet do 24.6.2016 a hospodárenie sa riadilo rozpočtovým provizóriom, ktoré však nebolo zúčtované so schváleným rozpočtom v súlade so zákonom č.583/2004 §11 ods2. Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2016. Obec 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 na rok 2016 bol zostavený ako vyrovnaný. Hospodárenie obce sa **neriadilo** podľa schváleného rozpočtu na rok 2016. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 24.6.2016 uznesením č. 27/2016. Rozpočet bol zmenený jedenkrát: prvá zmena dňa 31.1.2017 rozpočtovým opatrením č. 1/2016. Táto zmena však **nie je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy(§14 ods.2) nakoľko k zmene nedošlo v priebehu rozpočtového roka (teda v priebehu roku 2016) a zmenu nevykonal orgán obce – obecné zastupiteľstvo.**

**2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rozpočet na rok 2016** | **Upravený rozpočet**  **2016** | **Skutočnosť k 31.12.2016** | **% plnenia** |
| 173 503 | 173 503 | 180 733,68 | 104,17 |

Z rozpočtovaných celkových príjmov 173 503 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2016 v sume 180 733,68 EUR, čo predstavuje 104,17 % plnenie. Čo potvrdzuje to, že hospodárenie obce sa neriadila schváleným rozpočtom.

**3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2016**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rozpočet na rok 2016** | **Upravený rozpočet**  **2016** | **Skutočnosť k 31.12.2016** | **% čerpania** |
| 173 503 | 0 | 180 501,15 | 104,03 |

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 173 503 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 180 501,15 EUR, čo predstavuje 104,03 % čerpanie. Čo potvrdzuje to, že hospodárenie obce sa neriadila schváleným rozpočtom a neuviedla ani výšku výdavkov upraveného rozpočtu. Úpravu rozpočtu vykonala starostka rozpočtovým opatrením č.1/2016 po skončení rozpočtovaného obdobia a nad rámec svojich kompetencii. Z doloženého výkazu FIN 1-12 za rok 2016 je zrejmé, že došlo k čerpaniu výdavkov v jednotlivých položkách v rozpore so schváleným rozpočtom a nad rámec kompetencii starostky obce. Napr. Špeciálne služby schválené 800,-eur, čerpané 4.123,20eur, Tuzemské schválené 500,- eur, čerpané 3.060,60eur, energie schválené 1.500,-eur, čerpané 2.232,76 eur, Poštové služby a telekomunikačné služby schválené 1.400,- eur, čerpané 1.666,60eur.

**4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2016**

|  |  |
| --- | --- |
| **Hospodárenie obce** | **Skutočnosť k 31.12.2016 v EUR** |
|  |
| Bežné príjmy spolu | 142 850,07 |
| Bežné výdavky spolu | 133 615,77 |
| **Bežný rozpočet** | 9 234,30 |
| Kapitálové príjmy spolu | 35 881,99 |
| Kapitálové výdavky spolu | 2 005,49 |
| ***Kapitálový rozpočet*** | 33 876,50 |
| **Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu** | **43 110,80** |
| **Vylúčenie z prebytku** | 0 |
| **Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu** | 43 110,80 |
| Príjmy z finančných operácií | 2001,62 |
| Výdavky z finančných operácií | 42 878,27 |
| **Rozdiel finančných operácií** | **42 878,27** |
| Príjmy spolu | 180 733,68 |
| VÝDAVKY SPOLU | 180 501,15 |
| **Hospodárenie obce** | **232,53** |
| **Vylúčenie z prebytku** | 0 |
| **Upravené hospodárenie obce** | 232,53 |

**Prebytok rozpočtu v sume 43 110,80 EUR** zistený podľa ustanovenia § 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. bol v rozpočtovom roku 2016 použitý :

* na úhradu  finančných operácií vo výške 36 059,89 EUR a na úhradu finančných operácií vo výške 8 820,00 Eur.
* rezervný fond nebol vytvorený.

**5. Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu**

**Rezervný fond**

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p.. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

|  |  |
| --- | --- |
| **Fond rezervný** | **Suma v EUR** |
| ZS k 1.1.2016 |  |
| Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý  rozpočtový rok | 0,00 |
| - z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi  z podnikateľskej činnosti po zdanení | 0 |
| - z finančných operácií | 0 |
| Úbytky - použitie rezervného fondu | 0,00 |
| - krytie kapitálového rozpočtu |  |
| KZ k 31.12.2016 | 0 |

**Sociálny fond**

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

|  |  |
| --- | --- |
| **Sociálny fond** | **Suma v EUR** |
| ZS k 1.1.2016 | 1 923,78 |
| Prírastky - povinný prídel 1,05 % | 473,21 |
| Úbytky - závodné stravovanie | 1 337,98 |
| KZ k 31.12.2016 | 1 059,01 |

**6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016**

**A K T Í V A**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Názov** | **ZS k 1.1.2016 v EUR** | **KZ k 31.12.2016 v EUR** |
| **Majetok spolu** | 747 659,89 | 675 542,85 |
| **Neobežný majetok spolu** | 719 282,01 | 673 005,00 |
| z toho : |  |  |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 0,00 | 0,00 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 646 131,25 | 599 854,24 |
| Dlhodobý finančný majetok | 73 150,76 | 73 150,76 |
| **Obežný majetok spolu** | 28 299,88 | 2 531,78 |
| z toho : |  |  |
| Zásoby | 164,32 | 160,99 |
| Zúčtovanie medzi subjektami VS | 24 222,61 | 0,00 |
| Dlhodobé pohľadávky | 0,00 | 0,00 |
| Krátkodobé pohľadávky | 0,00 | 0,00 |
| Finančné účty | 3 912,95 | 2 370,79 |
| Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh. | 0,00 | 0,00 |
| Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát. | 0,00 | 0,00 |
| **Časové rozlíšenie** | 78 | 6,07 |

**P A S Í V A**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Názov** | **ZS k 1.1.2016 v EUR** | **KZ k 31.12.2016 v EUR** |
| **Vlastné imanie a záväzky spolu** | 747 659,89 | 675 542,85 |
| **Vlastné imanie** | 262 296,94 | 264 868,95 |
| z toho : |  |  |
| Oceňovacie rozdiely | 0,00 | 0,00 |
| Fondy | 0,00 | 0,00 |
| Výsledok hospodárenia | 262 296,94 | 264 868,95 |
| **Záväzky** | 99 483,25 | 62 400,81 |
| z toho : |  |  |
| Rezervy | 0,00 | 0,00 |
| Zúčtovanie medzi subjektami VS | 0,00 | 0,00 |
| Dlhodobé záväzky | 1 923,78 | 1 059,01 |
| Krátkodobé záväzky | 8 087,30 | 4 987,12 |
| Bankové úvery a výpomoci | 89 472,17 | 56 354,68 |
| **Časové rozlíšenie** | 385 879,70 | 348 273,09 |

**7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016**

Obec k 31.12.2016 eviduje tieto záväzky:

* voči bankám 56 354,68 EUR
* voči dodávateľom 1 027,00 EUR
* voči zamestnancom 0,00 EUR
* voči poisťovniam a daňovému úradu 3 798,11 EUR
* ostatné 1 221,02 EUR

**8. Podnikateľská činnosť** V roku 2016 dosiahla Školská jedáleň pri MŠ Nižný Kručov

Celkové náklady 5 236,64 EUR

Celkové výnosy 4 946,28 EUR

Hospodársky výsledok - 290,36 EUR

Výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte.

**9. Finančné usporiadanie vzťahov voči**

* 1. zriadeným a založeným právnickým osobám
  2. štátnemu rozpočtu
  3. štátnym fondom
  4. rozpočtom iných obcí
  5. rozpočtom VÚC

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 zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

1. Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

Obec nemá zriadenú a založenú žiadnu právnickú osobu, t.j. príspevkovú organizáciu.

1. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Poskytovateľ**    **- 1 -** | **Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školstvo, matrika, ....**  **- bežné výdavky**  **- kapitálové výdavky**  **- 2 -** | **Suma poskytnutých**  **finančných prostriedkov**  **- 3 -** | **Suma skutočne použitých finančných prostriedkov**  **- 4 -** | **Rozdiel**  **(stĺ.3 - stĺ.4 )**  **- 5 -** |
| ÚPSVaR | Podpora zamestnanosti | 5 960,62 | 5 960,62 | 0 |
| Okresný úrad Prešov | 5.ročné deti | 705,00 | 705,00 | 0 |
| Okresný úrad REGOB | Register obyvateľstva | 146,94 | 146,94 | 0 |
| Okresný úrad VOĽBY | Voľby | 924,09 | 924,09 | 0 |
| Okresný úrad Vranov n.T. | Civilná ochrana | 82,67 | 82,67 | 0 |
| Okresný úrad Prešov OSZP | Životné prostredie | 39,10 | 39,10 | 0 |
| Kapitálový transfer PPA | Zvýšenie bezpečnosti a prevencie proti vandalizmu na verejných priestoroch | 35 881,99 | 35 881,99 | 0 |

1. Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obec neuzatvorila v roku 2016 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

1. Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí

Obec neposkytla a neprijala v roku 2016 žiadne finančné prostriedky od inej obce.

1. Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC

Obec neposkytla a neprijala v roku 2016 žiadne finančné prostriedky od VÚC.

**7. ZÁVER:**

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že v záverečnom účte sú závažné nedostatky a preto odporúčam Obecnému zastupiteľstvu

**Neschváliť**

návrh záverečného účtu tak, ako je predložený a

**schváliť celoročné hospodárenie obce s výhradami.**

Podľa § 16 ods. (11) Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak obecné zastupiteľstvo záverečný účet schváli s výhradami, je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

V Nižnom Kručove 23.6.2017. Bartolomej Marcinčin,

hlavný kontrolór obce Nižný Kručov