

OBEC HRAŠNÉ

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Hrašné za rok 2017

Materiál na rokovanie OcZ dňa 23.3.2018

Materiál spracovala a predkladá:
Kvetoslava Jurášová, hlavná kontrolórka

V Hrašnom, 1.marca 2018

V zmysle ustanovenia § 18 ods. 1 písmena c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Hrašné za rok 2017.

Záverečný účet bol spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predložený záverečný účet obce obsahuje povinné náležitosti ustanovené § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku audítorom.

Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MiF 010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavení, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Rozpočet obce za rok 2017 bol zostavený podľa ustanovenia § 10 ods. 7) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V zmysle § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Zb.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Predložené údaje o plnení rozpočtu obce Hrašné, ktoré sú súčasťou závierky, vyjadrujú skutočné čerpanie rozpočtu.

Rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet obce bol zostavený ako **prebytkový**. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako **schodkový**.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2017. Rozpočet obce bol schválený Obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2016 uznesením č.104.

V priebehu roka bol zmenený trikrát:

- prvá zmena schválená dňa 1.3.2017 uznesením č. 118
- druhá zmena schválená dňa 29.9.2017 uznesením č. 141
- tretia zmena schválená dňa 8.12.2017 uznesením č. 149

Záverečný účet obce Hrašné bol pred schválením OcZ zverejnený 15 dní spôsobom obvyklým, čím si obec splnila zákonnú povinnosť podľa odst. 3 § 9 zákona 369/1990 o obecnom zriadení. Následne bol zverejnený aj na internetovej stránke obce.

Obec má vypracované vnútorné predpisy na zostavenie rozpočtu.

Rozpočtované príjmy na rok 2017 boli vo výške 682 790,-€, skutočnosť k 31.12.2017 bola splnená vo výške 678 344,83,- €, čo predstavuje plnenie 99,35 %.

Bežné príjmy – z rozpočtovaných bežných príjmov 264 890,-€ bol skutočným príjmom k 31.12.2017 vo výške 260 770,73,-€, čo predstavuje 98,44 % plnenie.

Daňové príjmy - z rozpočtovaných daňových príjmov 172 775,-€ bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 172 914,03,-€, čo predstavuje 100,08% plnenie.

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve z predpokladanej finančnej čiastky vo výške 137 050,- € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2017 poukázané prostriedky zo ŠR vo výške 137 260,62,- €, čo predstavuje 100,15 % plnenie.

Miestne dane a poplatky boli vyberané podľa aktuálneho:

VZN 1/2014- daň z nehnuteľností

VZN 2/2015 – o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

VZN 1/2016 – o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi, v súlade so zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.

Daň z nehnuteľností z rozpočtovaných 13 440,- € bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 13 473,23,- € čo predstavuje 100,25 % plnenie

- príjmy dane z pozemkov boli vo výške 8 031,83,- €
- príjmy dane zo stavieb boli vo výške 5 374,41,- €
- príjmy dane z bytov vo výške 66,99,- €
- za nedoplatky z minulých rokov 88,88,- €
- za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 13 384,35,- €
- k 31.12.2017 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti vo výške 66,42,- €

Dane za tovary a služby z rozpočtovaných 22 285,-€ bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 22 181,08,-€ čo predstavuje plnenie 99,53%

- daň za psa 438,00,- €
- daň za nevýherné hracie automaty (prístroje) 34,00,- €
- daň za užívanie verejného priestranstva 29,00,- €
- poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 6 530,76,- €
(z toho za predpis 6 500,76,- € a za zostatok 30,- €).
- K 31.12.2017 obec eviduje pohľadávky za komunálny odpad vo výške 90,-€
- poplatok za uloženie odpadu na území obce 15 149,32,- €

Nedaňové príjmy z rozpočtovaných nedaňových príjmov 81 935,-€ bol skutočný príjem k 31.12.2017 v sume 77 635,65,-€ čo predstavuje 94,76% plnenie.

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku - z rozpočtovaných 71 835,- € bol dosiahnutý skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 68 189,45,- €, čo predstavuje plnenie 94,93 % z rozpočtovaných príjmov. Jedná sa o príjem z podnikania vo výške 9 977,24,- €, príjem z prenajatých pozemkov vo výške 14 223,16€, príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov vo výške 43 856,25,- € a príjem z prenájmu zariadenia vo výške 132,80,- €.

Administratívne poplatky a iné poplatky a platby z rozpočtovaných 10 090,- € bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 9 446,20,- €, čo predstavuje plnenie vo výške 93,62%.

Sú to príjmy zo správnych poplatkov 343,60,-€, z pokút vo výške 341,12,-€, príjem za predaj služieb 2 603,45,-€, za MŠ 495,-€, za stravné 5 663,03,-€.

Úroky z tuzemských úverov a pôžičiek - z rozpočtovaných 10,- € bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 0,- €.

Iné nedaňové príjmy - z rozpočtovaných nedaňových príjmov 4 080,- € bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 4 083,53,- €, čo predstavuje 100,09% plnenie. Jedná sa o príjem z dobropisov vo výške 321,48,- €, z vratiek vo výške 624,31,-€, z refundácie vo výške 107,05,-€ a iné vo výške 3 030,69,-€ (preddavky nájomníka v nájomných bytoch).

Granty a transfery z rozpočtovaných grantov a transferov 6 100,-€ bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 6 136,62,- €, čo predstavuje 100,60% plnenia.

Obec v roku 2017 prijala tuzemské bežné granty a transfery:

Okresný úrad Nové Mesto nad Váhom	568,30,- €	voľby TSK
MDVaRR Bratislava	449,19,- €	Spoločný stavebný úrad
Obvodný úrad Trenčín	1 087,- €	Školstvo
DPO SR Bratislava	3 000,- €	Dotácia DHZO
Obvodný úrad ŽP Trenčín	45,14,- €	Životné prostredie
SENSUS a.s. Stará Turá	400,- €	Peňažný dar, materská škola
Ministerstvo vnútra SR	186,99,- €	REGOB- hlásenie pobytu
ELSTER s.r.o. Stará Turá	400,-€	Peňažný dar, materská škola

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

Kapitálové príjmy

Z rozpočtovaných 150,660,-€ bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 150,560,-€ čo predstavuje 99,93% plnenie.

Príjmy z predaja pozemkov a nehmotných aktív – z rozpočtovaných kapitálových príjmov 100,-€, bol skutočný príjem k 31.12.2017 0,-€. V roku 2017 obec nemala príjem z predaja pozemkov.

Granty a transfery

V roku 2017 obec získala nasledovné granty a transfery

P.č.	Poskytovateľ dotácie	Suma €	Investičná akcia
1.	MDVaRRSR	150 560,00,-€	obstaranie nájomných Bytov E a F s.č. 302 a 303

Príjmové finančné operácie

Z rozpočtovaných 267 240,- € bol skutočný príjem k 31.12.2017 vo výške 267 014,10,- € čo predstavuje 99,92% plnenie.

Príjmy z ostatných finančných operácií – V roku 2017 boli použité nevyčerpané prostriedky z Fondu prevádzky, údržby a opráv v sume 755,92,-€ v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. V roku 2017 obec zapojila do rozpočtu nevyčerpané finančné prostriedky, za stravné z predchádzajúceho obdobia vo výške 18,18,-€, sumu 12 000,-€ zo služieb obec a 755,92,-€ z fondu opráv a údržby na obecné bytové domy A až F. Vo februári 2017 bol prijatý úver zo ŠFRB na odkúpenie BD III. etapa E a F vo výške 254.240,-€ schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2015 uznesením č. 51 .

Rozbor plnenia výdavkov

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 673 180,- € bolo k 31.12.2017 skutočné čerpanie vo výške 627 672,05,- € čo predstavuje 93,24% čerpanie.

Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 242 365,-€ bolo skutočné čerpanie k 31.12.2017 200 937,65,-€ čo predstavuje 82,91% čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek bežného rozpočtu je prílohou Záverečného účtu.

Náklady na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 91 370,- €, bolo skutočné čerpanie k 31.12.2017 vo výške 79 043,68,- €, čo predstavuje 86,51 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, materskej školy, školskej jedálne pri materskej škole, čiastočne Spoločného stavebného úradu, opatrovateľské služby, služieb obce a pracovníkov na dohody.

Poistné a príspevky do poisťovní

Z rozpočtovaných výdavkov 32 897,- €, bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 vo výške 28 305,86,- €, čo je 86,04% čerpanie. Sú tu zahrnuté odvody poisťného z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

Tovary a služby

Z rozpočtovaných výdavkov 102 888,- € bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 vo výške 82 230,92,- €, čo predstavuje 79,92% čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

Z rozpočtovaných výdavkov 6 710 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 vo výške 4 204,55,- €, čo predstavuje 62,66 % čerpanie.

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami

Z rozpočtovaných výdavkov 8 500,- € bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2017 v sume 7 152,64,- € čo predstavuje 84,15% čerpanie.

Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 404 815,- € bolo skutočne čerpané k 31.12.2017 v sume 404 800,- €, čo predstavuje 100% čerpanie. Ide o kapitálové výdavky, bývanie a občianska vybavenosť- rozvoj bývania.

Výdavkové finančné operácie

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 26 000,- € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2017 v sume 21 934,40,-€ čo predstavuje 84,36% čerpanie.

Čerpanie jednotlivých rozpočtových položiek finančných v oblasti operácií je prílohou Záverečného účtu.

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácie 26 000,-€ na splácanie istiny z prijatého úveru ŠFRB v auguste 2013 (C a D), z úveru ŠFRB v auguste 2015 (A a B) z úveru vo februári 2017 (E a F) bolo skutočné čerpanie k 31.12.2017 v sume 21 934,40,-€ čo predstavuje 84,36% čerpanie.

Zostatok finančných prostriedkov na bankových účtoch

VÚB a.s.	14 362,81,- €
Prima banka a.s.	20 873,78,- €
VÚB školská jedáleň	121,60,- €
SLSP a.s. podnikateľský účet	6 173,80,- €
Prima banka a.s. rezervný fond	162 088,41,- €
Prima banka a.s. sociálny fond	63,61,- €
Prima banka a.s. finančná zábezpeka Bytové domy	39 750,54,- €
Prima banka a.s. Nájom bytové domy	9 106,90,- €

Finančné prostriedky na účtoch súhlasia so stavmi na výpisoch.

Pohľadávky sú evidované vo výške 4 172,82,- €, ako neuhradené faktúry z podnikania (nájom, uloženie odpadu, poplatky za odpad od občanov, ktoré sú splatné v januári 2018).

Záväzky krátkodobé sú evidované vo výške 38 300,58,- €. Sú to odvody do sociálnej poisťovne, záväzky voči zamestnancom a splátky úveru.

Dlhodobé záväzky sú vo výške 731 583,82,- € v tom sú splátky dlhodobého úveru, zábezpeka a záväzky zo sociálneho fondu.

Veriteľ	Výška prijatého úveru	Výška úroku	Zabezpečenie úveru	Zostatok k 31.12.2017	Splatnosť
ŠFRB	287 506.48,-	1%	Nájomné byty	251 275.88,-	rok 2043
ŠFRB	254 240,-	1%	Nájomné byty	229 694.33,-	rok 2044
ŠFRB	254 240,-	1%	Nájomné byty	248 250.68,-	rok 2047

Obec uzatvorila v roku 2013 zmluvu o úvere č. 300/416/2013 na odkúpenie BD A-F - I. etapa Bytové domy „C“ a „D“ – 8 b.j. Úver je dlhodobý s dobou splatnosti do roku 2043, splátky úveru sú mesačné a splátky úrokov taktiež mesačné. Obec uzatvorila v roku 2014 Zmluvu o úvere č. 300/422/2014 na odkúpenie BD A-F -II. etapa Bytové domy „A“ a „B“. Úver je dlhodobý s dobou splatnosti do r. 2044, splátky úveru sú mesačné a splátky úrokov taktiež mesačné.

Obec uzatvorila v roku 2016 Zmluvu o úvere č. 300/227/2016 na kúpu nájomných bytových domov A-F III. etapa Bytové domy „E“ a „F“ – 8 b. j. s. č. 302 a 303 na sumu 254 240,-€. Zmluva bola uzatvorená 16.11.2016, plnenie uvedenej zmluvy bude v roku 2017.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtovaných pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtovaného roka, znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovanom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia, alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

a) Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. a):

Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2016:	281 107,94
- skutočné bežné príjmy obce	281 107,94
Spolu bežné príjmy obce k 31.12.2016	281 107,94
Celková suma dlhu obce k 31.12.2017:	729 220,89
- zostatok istiny z úverov zo ŠFRB na obecné nájomné byty	729 220,89
Spolu celková suma dlhu obce k 31.12.2017	729 220,89
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky:	729 220,89
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	729 220,89
Spolu upravená celková suma dlhu obce k 31.12.2017	0,00

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

b) Výpočet podľa § 17 ods.6 písm. b) :

Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2016:	281 107,94
- skutočné bežné príjmy obce	281 107,94
Spolu bežné príjmy obce k 31.12.2016	281 107,94
Bežné príjmy obce znížené o:	
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	2 552,58
- dotácie z MF SR - dotácia DHZO	700,00
- účelovo určené peňažné dary	500,00
Spolu bežné príjmy obce znížené k 31.12.2016	277 355,36
Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2016	277 355,36
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2017 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:	
- 821007	21 934,40
- 651003	7 152,64
Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2017	29 087,04

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám- podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.

Obec v roku 2017 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 1/2008 o dotáciách právnickým osobám, fyzickým osobám- podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel a VZN č. 1/2017 pre CVČ.

Žiadateľ dotácie	Suma poskytnutých prostriedkov	Suma použitých prostriedkov
Jednota dôchodcov- bežné výdavky	434,- €	434,- €
CVČ Stará Turá	60,-€	60,-€
CVČ Myjava	36,-€	36,-€

K 31.12. 2017 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 1/2008 o dotáciách a 1/2017 o výške dotácie pre CVČ.

Podnikateľská činnosť – obec podniká na základe živnostenského oprávnenia 320-12548. Predmetom podnikania je:

- Nakladanie s iným ako nebezpečným odpadom (zmesový komunálny odpad)
- Údržba miestnych komunikácií
- Spracovanie (drvenie) konárov
- Úprava a údržba verejných priestranstiev - kosenie trávy, odhrňanie snehu, údržba parkov a miestneho cintorína

V roku 2017 boli dosiahnuté v podnikateľskej činnosti:

Celkové náklady	36 568,57,- €
Celkové výnosy	36 579,73,- €
Hospodársky výsledok – zisk	11,16,-€

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

Za rok 2017 vznikol schodok rozpočtu v sume 194 406,92,-€ zistený podľa ustanovenia §10 ods. 3 písmena 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. (znení neskorších predpisov), upravený o nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv v sume 5 783,47 EUR a účtu školského stravovania na stravné v sume 121,60 EUR bol v rozpočtovom roku 2017 vysporiadaný :

- z finančných operácií 200 311,99 EUR

Schodok rozpočtu 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 znení neskorších predpisov sa **upravuje - zvyšuje o :**

a) nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv podľa ustanovenia § 18 ods.2 zákona č.443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p. v sume v sume **5 783,47,-€**

b) nevyčerpané prostriedky z rozpočtového účtu školského stravovania na stravné podľa ustanovenia § 140-141 zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume **121,60,-€** ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z.z. o

rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zostatok finančných operácií v sume **200 311,99,-€**, bol použitý na:

- vysporiadanie schodku bežného a kapitálového rozpočtu v sume 200 311,99,-€

Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 pís. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume **44 767,71,-€**, navrhujem použiť na:

- tvorbu rezervného fondu 44 767,71,-€

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2017 vo výške **44 767,71 EUR**.

Obec si splnila 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.

Audít vykonala Ing. Terézia Urbanová.

Hlavná kontrolórka odporúča OcZ Hrašné schváliť záverečný účet bez výhrad.