

STANOVISKO HLAVNÉHO KONROLÓRA OBCE PRUŽINA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU ZA ROK 2016

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Pružina za rok 2016.

Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Pružina za rok 2016 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Pružina za rok 2016 a na základe finančných a účtovných výkazov k 31. 12. 2016 predkladaných prostredníctvom DATA centra – systém RIS SAM.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Pružina za rok 2016 (ďalej len „návrh záverečného účtu“), spracovaného dňa 7. 3. 2017.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

a. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol zostavený podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ako aj so „Zásadami rozpočtového hospodárenia obce Pružina“.

b. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecnými záväznými nariadeniami obce Pružina, ako i aktuálnymi vnútornými smernicami obce.

c. Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany obce

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

1.4 Dodržiavanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť dať overiť účtovnú uzávierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (v zmysle § 9 ods. 4).

2. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona, v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, spracovaná bola bilancia aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Pružina, výsledok hospodárenia bol vyčíslený správne. Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42, z 8. decembra 2004, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položiek. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie, položky a podpoložky a to v členení na bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadenej rozpočtovej organizácii – Základnej škole Štefana Závodníka Pružina, fyzickým osobám, podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. /Telovýchovná jednota Strážov, ZRŠ pri ZŠ – plavecký výcvik, Jaskyniarsky klub Strážovské vrchy/. V roku 2016 boli poskytnuté aj dotácie CVČ a to Mestu Púchov a Cirkevnej škole Považská Bystrica. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom- (boli poskytnuté 2 dotácie z Environmentálneho fondu a to na rozšírenie kanalizačnej siete a na rekonštrukciu kotolne obecného úradu), ako i voči Spoločnému úradu Jasenica (kompetencie stavebné, pozemné komunikácie a opatrovateľská služba).

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 uvedeného zákona, v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, pohyby na

rezervnom a sociálnom fonde. Závěrečný účet obsahuje aj údaje o nákladoch a výnosoch. Náklady a výnosy za podnikateľskú činnosť, ako i o poskytnutých zárukách záverečný účet neobsahuje, pretože obec nevykonáva takúto činnosť a neposkytla za hodnotené obdobie žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Údaje o plnení rozpočtu v EUR:

Jednotlivé zmeny v rozpočte boli schválené v priebehu roka v obecnom zastupiteľstve, resp. starostom obce z dôvodu operatívneho plnenia úloh obce alebo z dôvodu poskytnutých či upravených dotácií. Zmien rozpočtu bolo celkom 22. Vlastné príjmy obce bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy a príjmy kapitálového rozpočtu. V závere roka boli schválené aj príjmy rozpočtovej organizácii v sume 1 435,- EUR.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy, kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami, ktoré obec získala na rozšírenie kanalizačnej siete z Environmentálneho fondu v sume 199 999,98 EUR, na rekonštrukciu kotolne obecného úradu v sume 21 320,- EUR. Na územný plán obce bola poskytnutá účelová dotácia v sume 13 622,- EUR. V máji 2016 bol splatený úver poskytnutý Prima bankou a ku koncu roka obec neviduje zadlženosť obce. Úver voči ŠFRB pravidelne obec spláca. Bežné i kapitálové dotácie boli použité účelovo a v plnej výške, okrem dotácie na prenesené kompetencie – školstvo, kde zostala dotácia v sume 9 648,71 EUR. Koncom roka bola poskytnutá ešte dotácia v sume 3 441,42 EUR z Pôdohospodárskej platobnej agentúry, ktorá sa použije až v roku 2017. Dotácie z roku 2015 boli použité do konca marca 2016. Miestne dane a poplatky sa priebežne platili, pohľadávky z týchto daní boli v roku 2016 znížené. Neplatičom boli zaslané výzvy k úhrade pohľadávok.

Plnenie príjmov a výdavkov je zosumarizované v dokumente "Závěrečný účet obce za rok 2016", z ktorého vyplýva, že:

Celkové príjmy – rozpočtované : 1 530 668 EUR

Skutočné : 1 554 147,73 EUR , vrátane ZŠ Š. Závodníka Pružina

Celkové výdavky – rozpočtované 1 530 668 EUR

Skutočné : 1 409 917,15 EUR, vrátane ZŠ Š. Závodníka Pružina.

Prebytok rozpočtu v sume 142 732,37 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 znení neskorších predpisov navrhujeme použiť na: **tvorbu rezervného fondu.**

Finančné operácie vykazovali **prebytok** v sume 1 498,21 EUR, ktoré zvýšia celkový prebytok na 144 230,58 EUR.

1.4 Dodržiavanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť dať overiť účtovnú uzávierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (v zmysle § 9 ods. 4).

2. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona, v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, spracovaná bola bilancia aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Pružina, výsledok hospodárenia bol vyčíslený správne. Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42, z 8. decembra 2004, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položiek. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie, položky a podpoložky a to v členení na bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadenej rozpočtovej organizácii – Základnej škole Štefana Závodníka Pružina, fyzickým osobám, podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. /Telovýchovná jednota Strážov, ZRŠ pri ZŠ – plavecký výcvik, Jaskyniarsky klub Strážovské vrchy/. V roku 2016 boli poskytnuté aj dotácie CVČ a to Mestu Púchov a Cirkevnej škole Považská Bystrica. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom- (boli poskytnuté 2 dotácie z Environmentálneho fondu a to na rozšírenie kanalizačnej siete a na rekonštrukciu kotolne obecného úradu), ako i voči Spoločnému úradu Jasenica (kompetencie stavebné, pozemné komunikácie a opatrovateľská služba).

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 uvedeného zákona, v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, pohyby na

rezervnom a sociálnom fonde. Záverečný účet obsahuje aj údaje o nákladoch a výnosoch. Náklady a výnosy za podnikateľskú činnosť, ako i o poskytnutých zárukách záverečný účet neobsahuje, pretože obec nevykonáva takúto činnosť a neposkytla za hodnotené obdobie žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Údaje o plnení rozpočtu v EUR:

Jednotlivé zmeny v rozpočte boli schválené v priebehu roka v obecnom zastupiteľstve, resp. starostom obce z dôvodu operatívneho plnenia úloh obce alebo z dôvodu poskytnutých či upravených dotácií. Zmien rozpočtu bolo celkom 22. Vlastné príjmy obce bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy a príjmy kapitálového rozpočtu. V závere roka boli schválené aj príjmy rozpočtovej organizácii v sume 1 435,- EUR.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy, kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami, ktoré obec získala na rozšírenie kanalizačnej siete z Environmentálneho fondu v sume 199 999,98 EUR, na rekonštrukciu kotolne obecného úradu v sume 21 320,- EUR. Na územný plán obce bola poskytnutá účelová dotácia v sume 13 622,- EUR. V máji 2016 bol splatený úver poskytnutý Prima bankou a ku koncu roka obec neeviduje zadlženosť obce. Úver voči ŠFRB pravidelne obec spláca. Bežné i kapitálové dotácie boli použité účelovo a v plnej výške, okrem dotácie na prenesené kompetencie – školstvo, kde zostala dotácia v sume 9 648,71 EUR. Koncom roka bola poskytnutá ešte dotácia v sume 3 441,42 EUR z Pôdohospodárskej platobnej agentúry, ktorá sa použije až v roku 2017. Dotácie z roku 2015 boli použité do konca marca 2016. Miestne dane a poplatky sa priebežne platili, pohľadávky z týchto daní boli v roku 2016 znížené. Neplatičom boli zaslané výzvy k úhrade pohľadávok.

Plnenie príjmov a výdavkov je zosumarizované v dokumente "Záverečný účet obce za rok 2016", z ktorého vyplýva, že:

Celkové príjmy – rozpočtované : 1 530 668 EUR

Skutočné : 1 554 147,73 EUR , vrátane ZŠ Š. Závodníka Pružina

Celkové výdavky – rozpočtované 1 530 668 EUR

Skutočné : 1 409 917,15 EUR, vrátane ZŠ Š. Závodníka Pružina.

Prebytok rozpočtu v sume 142 732,37 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 znení neskorších predpisov navrhujeme použiť na: **tvorbu rezervného fondu.**

Finančné operácie vykazovali **prebytok** v sume 1 498,21 EUR, ktoré zvýšia celkový prebytok na 144 230,58 EUR.

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú** :

- c) nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume **13 090,13 EUR**, a to na :
 - na tovary a služby 8 458,72 EUR
 - na dopravné žiakom 1 189,99 EUR
 - jednotná platba na plochu v sume 3 441,42 EUR,ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- d) 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 **3 582,- EUR**, t. j. **spolu sa vylučujú účelové prostriedky v sume 16 672,13 EUR.**

Na základe uvedených skutočností navrhujeme skutočnú **tvorbu rezervného fondu za rok 2016 vo výške 127 558,45 €.**

Na základe vyššie uvedených skutočností súhlasím s návrhom tvorby rezervného fondu z hospodárenia roku 2016 uvedeného v Záverečnom účte a to v sume **127 558,45 EUR.**

Z Á V E R

Za rok 2016 obec vykázala aj také príjmy, ktoré sú predmetom dane v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z., avšak v zmysle novely tohto zákona sú tieto príjmy (z predaja, z prenájmu) od dane oslobodené. Obec podá v termíne daňové priznanie s uplatnením si oslobodenia v zmysle platného zákona. Žiadnou daňou z príjmu obec nie je zaťažená.

Obec má spracovaný aj viacročný rozpočet v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

V závere hodnotím hospodárenie obce kladne vzhľadom na výsledok hospodárenia, ako i splatenie úveru.

Návrh záverečného účtu v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa zverejní najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým (vo vývesnej tabuli a na internetovej stránke obce) k verejnej diskusii.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie sa overujú audítorom obce a boli v súlade s § 9 ods. 4. zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam obecnému zastupiteľstvu** uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Pružina za rok 2016 s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Pružine, 15. marca 2017

Ing. Rudolf Z a t k o
hlavný kontrolór obce