

## **Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Liptovské Kľačany za rok 2016**

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko k danej problematike – ako hlavný kontrolór – predkladám v súlade s ods. 1. písm. c) § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

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. Jednotlivé jeho kroky možno zostaviť do nasledovnej postupnosti:

### **1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Možno konštatovať, že návrh záverečného účtu Obce Liptovské Kľačany je z tohto uhla pohľadu v plnom súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, a to predovšetkým so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne **§ 16 ods. 5**.

### **Preukázateľne obsahuje:**

**1.1. Rozpočet obce Liptovské Kľačany** uvedený v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a to vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový 27 787 €, po rozpočtových opatreniach zostal prebytkový v sume 32 885 €. Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový 6 500 €, po rozpočtových opatreniach zostal schodkový v sume 12 590 €. V rozpočte finančných operácií boli schválené výdavky v sume 16 500 €. Celkové rozpočtované príjmy (bežné + kapitálové) boli 125 487 €, po zmene rozpočtu 151 796 €, celkové rozpočtované výdavky (bežné + kapitálové) boli 104 200 €, po zmene rozpočtu 131 501 €. Rozpočet bol zostavený prebytkový 21 287 €, po zmene 20 295 €. Celkové rozpočtované príjmy boli splnené na 94,372 %, celkové rozpočtované výdavky boli splnené na 74,21 % a rozpočtovaný rozdiel prebytok bol splnený na 224,99 %.

Pri analýze plnenia rozpočtu obce Liptovské Kľačany vychádzam z rozpočtu uvedeného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu VS k 31.12.2016 a zo schváleného rozpočtu OZ a z rozpočtových opatrení. Tento rozpočet aj so schválenými rozpočtovými opatreniami je zapracovaný aj do záverečného účtu obce.

**1.2. Bilanciu aktív a pasív** – Zostatková hodnota na strane aktív je k 31.12.2016 1 063 890,55 €, k 31.12.2015 to bolo 1 070 009,49 €, zostatková hodnota na strane pasív je 1 063 890,55 €. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2016 je teda vo svojich zostatkových hodnotách vyrovnaná. Výsledok hospodárenia - zisk v sume 30 496,34 € bude preúčtovaný do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

### **1.3. Prehľad o stave a vývoji dlhu** - Dlhodobé záväzky eviduje obec nasledovne:

- záväzok voči štátnemu rozpočtu, a to úver ŠRFB v sume 373 221,04 €, k 31.12.2015 to bolo 389 367,14 €,

- sociálny fond 292,94 €.

Krátkodobé záväzky obce sú vo výške 19 379,56 €, k 31.12.2015 boli 21 614,20 €. Z toho ostatné záväzky – zábezpeka BD 17 256,92 €, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka voči zamestnancom 1 423,83 €, 526,17 € voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a 17,85 € ostatné priame dane zo závislej činnosti.

### **1.4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií** – V pôsobnosti obce nie sú príspevkové organizácie a obec nemá zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

**1.5. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov** – Obec neposkytla žiadne záruky v roku 2016. Terajšie Obecné zastupiteľstvo nebolo oboznámené s poskytnutou zárukou pred rokom 2016.

**1.6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti** – Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

### **1.7. Hodnotenie plnenia programov obce**

Novela zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon č. 426/2013 Z. z.) § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS umožňuje sa rozhodnúť obecnému zastupiteľstvu obce do 2 000 obyvateľov o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce.

Obec Liptovské Kľačany neuplatnila program obce na rok 2016. Napriek tomu v záverečnom účte sú uvedené aj údaje o plnení programov obce. Ide len o informatívne údaje z dôvodu lepšieho prehľadu o plnení rozpočtu.

### **1.8. Rezervný fond obce**

Obec vytvára rezervný fond v zmysle § 15 ods.4 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách vo výške 10 % prebytku rozpočtu príslušného rozp. roka.

Rezervný fond sa používa na úhradu bežných výdavkov, na odstránenie havarijného stavu majetku obce, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami, alebo inou mimoriadnou okolnosťou.

Obec Liptovské Kľačany tvorí rezervný fond. Pri plnení rozpočtu v priebehu roka 2016 vznikol prebytok rozpočtu (bežný + kapitálový) k 31.12.2016 v sume 45 661,91 €. Bilancia bežných príjmov a bežných výdavkov je dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu v sume 53 239,74 €. Bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov je schodok kapitálového rozpočtu 7 577,83 €, ktorý je krytý prebytkom bežného rozpočtu. Bilancia finančných operácií je záporný zostatok z finančných operácií 16 146,10 €. Príjmovou finančnou operáciou sa nič nerealizovalo. Splátka istiny úveru v sume 16 146,10 €, ktorá je výdavkovou finančnou operáciou bola zrealizovaná z prebytku bežného rozpočtu.

Výsledok hospodárenia zistený podľa par. 2 písm. b) a c) a par. 3 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je prebytok vo výške 29 515,81 €.

V záverečnom účte je návrh, aby rozpočtový prebytok 29 515,81 € znížený o vzájomnú bilanciu finančných operácií – 16 146,10 € a o vylúčenie nepoužitého fondu opráv v roku 2016 v sume 3 191,01 €, t.j. vo výške 26 324,80 € bol rozdelený nasledovne:

- prevedenie do rezervného fondu v sume 21 324,80 €
- prevedenie do fondu zábezpeky BD v sume 5 000 €.

## **2. Ostatné náležitosti záverečného účtu obce**

### **2.1. Overenie účtovnej závierky obce a jeho rozpočtového hospodárenia audítorom**

V súlade so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne **§ 16 ods. 3**, obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku k 31.12.2016. Obec túto povinnosť si splní v priebehu

Obec Liptovské Kľačany uzavrela zmluvu na overenie účtovnej závierky s firmou MAKROAUDIT s.r.o., Bratislava.

### **2.2. Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom**

V súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 3**, je obec povinná zverejniť rozpočet obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, pričom tá istá podmienka platí aj o záverečnom účte obce, **zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v **§ 16 ods. 7**, súčasne hovorí, že pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu. Táto povinnosť bola splnená dňom 15.05.2016.

### **2.3. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom**

V súlade s **§ 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** hovoriacom o tom, že obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ako i usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované **v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v znení neskorších predpisov. Rovnako možno konštatovať, že **návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti**, vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpísanej štruktúry.

Z dôvodu, že návrh záverečného účtu obce obsahuje pomerne prehľadné a podrobné členenie príjmov i výdavkov obce podľa jednotlivých kategórií v ekonomickej aj rozpočtovej forme, nebudem ich v tejto kapitole už bližšie špecifikovať.

#### **2.4. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia**

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, definujúcom prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a schodok rozpočtu ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce. Rozpočet na rok 2016 bol schválený ako prebytkový.

Je taktiež v súlade s § 10 písm. ods. 3 písm. a) a b) potvrdzujúcom jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

**Vzhľadom na uvedené skutočnosti, vyjadrujem pred zákonným zverejnením záverečného účtu obce Liptovské Kľačany súhlas s jeho celoročným hospodárením bez výhrad.**

V Liptovských Kľačanoch, 31.05.2017

Ing. Slávka Medveďová  
Hlavný kontrolór obce Liptovské Kľačany