

Stanovisko kontrolóra k záverečnému účtu

OBCE RUŽINÁ za rok 2017

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 pís. c/ zákona 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu Obce Ružiná za rok 2017.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Ružiná za rok 2017, ktorý bol zverejnený dňa 12. 06. 2018 na úradnej tabuli, následne na internetovej stránke obce.

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe dvoch hľadísk.

I. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

a/ Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov . Predložený návrh záverečného účtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004. Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl.

b/ Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu obce bol verejne prístupný na úradnej tabuli v zákonom stanovenej lehote t.j. najmenej 15 dní pred jeho prvým predložením v obecnom zastupiteľstve čo je v súlade s § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a §16 ods.9 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

c/ Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení nezávislým audítorom. Audítor overuje účtovníctvo obce a skutočnosti vyplývajúce zo zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy t.j.§10 zostavovanie a členenie rozpočtu, § 16 záverečný účet obce, § 17 uzatváranie zmlúv, § 19 ozdravný režim a nútenú správu obce.

Po vyhotovení nezávislej správy audítorom obce budú poslanci OZ oboznámení s touto správou. Povinnosť overiť účtovnú závierku za rok 2017 vyplýva pre obce zo zákona do

31.12.2018

II. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

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

- Obsahuje:**
1. Údaje o plnení rozpočtu obce,
 2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2017
 3. Rozbor plnenia výdavkov za rok 2017
 4. Výsledok hospodárenia za rok 2017
 5. Tvorba a použitie peňažných fondov obce za rok 2017
 6. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2017
 7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2017
 8. Hospodárenie príspevkových organizácií
 9. Prehľad o poskytnutých dotáciách
 10. Údaje o podnikateľskej činnosti
 11. Finančné usporiadanie vzťahov

Údaje o rozpočte obce

Finančné hospodárenie obce Ružiná v roku 2017 sa riadilo prvým schváleným rozpočtom z roku 2016 do 21. decembra 2017. Obec v zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hospodárila podľa schváleného rozpočtu predchádzajúce rozpočtového roka t.j. roka 2016 pričom nesmela prekročiť 1/12 celkových výdavkov prvého schváleného rozpočtu obce za rok 2016. V rozpočtovom provizóriu za rok 2017 obec Ružiná neprekročila 1/12 povolených výdajov ani v jednom mesiaci.

Rozpočet obce pre rok 2017 bol schválený uznesením OZ č.5/9/2017 zo dňa 21. decembra 2017 ako záväzný v položkách a podpoložkách s plánovaným prebytkom 100 672 € vrátane finančných operácií.

Celkové príjmy na rok 2017 boli v rozpočte schválené vo výške 470 071 € z toho bežné príjmy vo výške 443 035 €, kapitálové príjmy v čiastke 19 400 €, príjmové finančné

operácie 7 636 €.

Celkové výdavky boli schválené vo výške 369 399 €, z toho bežné výdavky v čiastke 359399 €, kapitálové výdavky v čiastke 0 € a výdajové finančné operácie 10 000€.

Rozpočet obce bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom.

K 31. 12 2017 boli vykonané v rozpočte dve rozpočtové opatrenia a to:

1-vé roz. opatrenie -zvýšenie bežných príjmov spolu o 4 707,- € a zvýšenie bežných výdajov o

23 850,-€. Rozpočet bol upravený o dotácie u UPSVaR,preplatky energií, úhrada vymoženej pohľadávky od ROA Development

2- hé rozpočtové opatrenie nepodliehalo podľa zákona č. 583/2004 Z.z.schvaľovaniu OZ. Jednalo sa o účelovo určené prostriedky zo ŠR.

Predložené údaje o plnení rozpočtu sú súčasťou závierky, vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu.

Výčíslenie skutočne dosiahnutých príjmov a výdavkov za rok 2016 je nasledovný:

<u>Položka</u>	<u>Príjmy v €</u>	<u>Výdavky v €</u>	<u>Rozdiel v €</u>
<u>Bežný rozpočet</u>	<u>451 277,04 €</u>	<u>348 330,99</u>	<u>+102 946,05 €</u>
<u>Kapitálový rozpočet</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<u>Finančné operácie</u>	<u>7 636,53€</u>	<u>10000,00</u>	<u>- 2 364 €</u>

Celkový výsledok hospodárenia je prebytok +100 582,05 €

ktorý tvoria nevyčerpané účelovo určené dotácie vo výške 10 255,44 € a prebytok použiteľný na rozdelenie do peňažných fondov obce je 92 690,61 € .

Účelovo určené dotácie na prenesený výkon sa v zmysle zákona 583/2004 Z.z. z prebytku obce vylučujú. Nevyčerpané účelovo určené prostriedky sa zaraďujú do rozpočtu nasledujúceho kalendárneho roka v plnej výške, ktorý sa čerpá a dokladuje v zmysle zákona do 31. 3. 2018 resp. nečerpá a vracia späť do ŠR.

Prebytok hospodárenia /92 690,61 €/ v zmysle § 15, odst. 1 písm. c/ zákona č. 583/2004 Z.z. je zdrojom peňažných fondov, t.j. rezervného fondu ale len po prijatí uznesia obecného zastupiteľstva o schválení záverečného účtu s návrhom na vysporiadanie prebytku.

Tvorba a použitie peňažných fondov obce - obec Ružiná vytvára sociálny a rezervný fond v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. Prostriedky týchto fondov sú vedené na samostatných bankových účtoch.

Tvorba a použitie sociálneho fondu je v súlade so zákonom 152/1994 Z.z. a platnou KZ vyššieho stupňa. Stav sociálneho fondu k 31. 12. 2017 predstavuje sumu **750,42 €**.

Tvorba a použitie rezervného fondu obce - v roku 2017 bola účtovaná len tvorba rezervného fondu vo výške 82 1858,71 € a to z prebytku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2016.

Stav rezervného fondu k 31.12.2017 predstavuje **248 372,01 €**. O použití prostriedkov rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Poskytnuté dotácie - v roku 2017 z rozpočtu obce nebola poskytnutá dotácia v zmysle §7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.

Bilancia aktív a pasív –celkové aktíva sú vykázané v súvahe v objeme **2 056 186,62€** a zdroje krytia pasíva v rovnakej výške t.j. **2 056 186,62 €**.

Obec eviduje k 31.12.2016 na strane aktív **nedokončené investície športového areálu a multifunkčného ihriska** . Investícia viacúčelové ihrisko sa eviduje od roku 2008 a športového areálu sa eviduje od roku 2009.

V dlhodobom hmotnom majetku sa dlhodobo evidujú nezrovnalosti na účte 031 pozemky a na účte výnosy budúcich období

Celkový objem **pohľadávok** predstavuje čiastku 26 828,82€ čo je v porovnaní s rokom 2016 nárast o 3528,50 €. Výška **záväzkov** k 31. 12.2017 je v sume 50 714,52 z toho neuhradené a uznané záväzky voči dodávateľom sú v sume 1 635,46€ - všetky v lehote splatnosti.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Zostatok istiny úveru k 31. 12. 2016 bol v sume 18 998,33€. Uhrady istiny v roku 2017 v sume

10 000,-€ .Istina dlhu obce predstavuje k 31. 12. 2017 čiastku 8 998,33 €% .

Podmienky stanovené podľa zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú v podmienkach obce dodržané.

Údaje o poskytnutých dotáciách - v roku 2017 z rozpočtu obce nebola poskytnutá dotácia v zmysle § 7 ods.4 Zákona č. 583/2004 Z.z.

Údaje o podnikateľskej činnosti – obec Ružiná nevykonáva podnikateľskú činnosť a

neposkytla žiadnu záruku

Finančné usporiadanie vzťahov - podľa zákona č. 583/2004 Z.z. je povinnosťou obce finančne vysporiadať hospodárenie obce vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu obce, vysporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Pre Obec Ružiná vyplýva povinnosť vysporiadať vzťahy voči ŠR a to vyporiadaním dotácií z roku 2017 vo výške 10 255,44€ do 31.03.2018

Rôzne -

V roku 2017 obec vykonala inventarizáciu peňaž. prostriedkov v hotovosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Obec viedla v roku 2015 a 2016 súdny spor s firmou P+ P stavebný a hutný materiál s.r.o. ICO 36046841 o faktúry č. 20150015 v sume 14 796,26€ dátum dodania tovaru 06.02.2015 faktúra č. 20150026 v sume 12 372,67 € dátum dodania tovaru 02.03.2015. Tento súdny spor bol rozhodnutím súdu ukončený rozsudok krajského súdu č 43/Cob/73/2017-353 Obec vyplývajúci záväzok podľa rozsudku uhradila vo výške 2 074,63 € + úroky z omeškania vo výške 385,376€. Žalobca je povinný žalovanému uhradiť 84,72% preukazateľných výdavkov čo sa však v roku 2017 neuskutočnilo. Právnická spoločnosť ktorá zastupovala obec neposkytla vyčtovanie výdavkov za tento spor.

Záverečný účet obce vyjadruje rozpočtové hospodárenie, stav majetku, pohľadávok a záväzkov a preto odporúčam obecnému zastupiteľstvu prerokovať návrh záverečného účtu obce Ružiná v zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a uzatvoriť výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

a odporúčam prijať opatrenia:

1. v oblasti investícií na účte O42 obstaranie HIM zvlášť na majetok na ktorý boli poskytnuté pre obec dotácie.

2.vysporiadať účtovnú evidenciu pozemkov obce so skutočnosťou, ktorá pretrváva dlhodobo prijatím konkrétnych uznesení a to upresniť evidenciu podľa listov vlastníctva do analytickej evidencie podľa jednotlivých parciel. / Správa o stave pozemkov v OZ prejednaná/

3. účtovne a finančne vysporiadať vyššie uvedený súdny spor s firmou P + P Lučenec

upozorniť zastupujúcu právnickú spoločnosť o poskytnutie vyučtovania za tento súdny spor.

Navrhujem prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2017 vo výške 90 326,61€ použiť na tvorbu rezervného fondu obce.

V Ružínej 28.06.2018

Banašová Lýdia

hlavný kontrolor

Dodatok k záverečnému účtu OBCE Ružiná za rok 2017

V priebehu kalendárneho roka 2018 do schvaľovania záverečného účtu došlo ku kolaudácii investícií týkajúcich sa multifunkčného ihriska a futbalového areálu v sume 222 289,57€.

V súčasnom období je tento majetok zaradený na účet 021 a následne do jednotlivých odpisových skupín.

Na účte 042011 sa eviduje projekt komunikácie v čiastke 1 680,00 € a na účte 042 130 projekt rekonštrukcie kul. domu v sume 3 073,00 €.

*Doporučujem tieto projekty posúdiť stavebnej a ekonomickej komisii a následne podať do OZ
riešenie ohľadom týchto pojektov.*

V Ružinej 30. 09. 2018

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a horizontal line at the end.