

# **STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE RAKOVNICA ZA ROK 2016**

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

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2016 (ďalej len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2016 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2016.

## **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU**

Pri spracovaní som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2016 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) z dvoch hľadísk:

### **1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

#### **1.1 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

#### **1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

Návrh záverečného účtu nebol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. 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. Na internetovej stránke obce nebol tiež prístupný záverečný účet obce Rakovnica za rok 2016 v stanovenej lehote.

#### **1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce**

Audit obce bol vykonaný v máji 2017, čím obec splnila povinnosť overenia účtovnej závierky podľa § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samospráva a neporušila zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU**

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu 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. V súlade s §16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie a finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

### **1. Rozpočtové hospodárenie**

Finančné hospodárenie obce sa v roku 2016 neriadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom (OZ) dňa 17. 03. 2016 uznesením OZ č. 4/11/2016.

Schválený rozpočet nebol v priebehu rozpočtového roka zmenený rozpočtovými opatreniami, nakoľko predložené opatrenia obce neboli objektívne, keďže na navýšenie bežných výdavkov naďalej ponechávali záväzok za komunálny odpad ešte za rok 2015, ktorý mal byť uhradený prioritne, nakoľko táto čiastka bola samostatne zahrnutá v rozpočte na rok 2016.

Obec Rakovnica nerešpektovala rozpočtové opatrenia vo všetkých položkách, nakoľko účtovala aj na podpoložky, ktoré neboli rozpočtované.

Schválený rozpočet obce Rakovnica na rok 2016 v €:

	<b>Rozpočet obce v €</b>
<b>Bežný rozpočet</b>	
Príjmy	164 074
Výdavky	150 027
Prebytok bežného rozpočtu	<b>14 047</b>
<b>Kapitálový rozpočet</b>	
Príjmy	0
Výdavky	7 200
Schodok kapitálového rozpočtu	<b>-7200</b>
<b>Finančné operácie</b>	
Príjmové	2 357
Výdavkové	9204
Schodok finančných operácií	<b>-6 847</b>
<b>hospodárenie obce</b>	<b>0</b>

Rozpočet by mal byť pre každý štatutárny orgán obce základný programový dokument, na základe ktorého sa plánujú realizácie a finančné zabezpečenie činností, čo je zakotvené v §19 ods. 4 až 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec porušila túto platnú legislatívu, nakoľko:

- uvoľnila verejné prostriedky vo vyššej výške, ako boli zahrnuté v rozpočte,
- zaviazala sa v rozpočtovom roku na úhrady záväzkov, ktoré nemala zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok, čím zaťažila rozpočet obce na nasledujúce roky,
- nedodržala rozpočtové provizorium.

Štatutár obce nerešpektoval ustanovenie §11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení 369/1990 Z.z, nakoľko si sám, bez súhlasu obecného zastupiteľstva a neprijatím rozpočtových opatrení, stanovil kompetenciu na zmeny rozpočtu medzi rozpočtovými položkami.

### **1.1 Plnenie rozpočtu**

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a príjmami od obcí na činnosť spoločnej úradovne.

Obec v roku 2016 plnila rozpočet príjmov (porovnanie schváleného rozpočtu a skutočností) nasledovne:

	rozpočet 2016	skutočnosť 2016	prijmy nad rámec rozpočtu	% plnenia
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>166431</b>	<b>182945</b>	<b>16514</b>	<b>110%</b>
Bežné príjmy	164074	180588	16514	110%
Kapitálové príjmy	0	0	0	
Finančné operácie	2357	2357	0	100%

Obec v roku 2016 dosiahla 110 %-né plnenie príjmov, teda plnenie rozpočtu bolo navýšené o 10%.

### 1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Po podrobnom prepočítaní rozpočtového plnenia za rok 2016 som do tabuľky vyčíslila hodnoty bežných príjmov. K vyčísleniu plnenia bežných príjmov som porovnala skutočný príjem peňažných prostriedkov a príjmy nad rámec rozpočtu.

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery). Ich plnenie bolo v roku 2016 nasledovné:

		rozpočet 2016	skutočnosť 2016	prijmy nad rámec rozpočtu	% plnenia
<b>Bežné príjmy</b>		€	€	€	
111 003	Výnos dane z príjmov FO	100684	105726	5042	105%
121 001	Daň z nehnuteľnosti FO pozemky	5723	4240	-1483	74%
121 002	Daň z nehnuteľnosti FO stavby	2980	2515	-465	84%
133 001	Daň za psa	530	440	-90	83%
133 013	Daň za komunálne odpady a dr.st.odpad	7200	6437	-763	89%
212 003	Príjmy z vlastníctva - z prenajatých budov a objektov	4000	3656	-344	91%
212 004	Príjmy z vlastníctva - z prenajatých strojov a zariadení	100	50	-50	50%
221 004	Administratívne poplatky ostatné poplatky	1600	2113	513	132%
223 001	Poplatky za predaj tovaru, výrobkov a služieb	1500	1876	376	125%
242	Úrok z vkladov	1	1	0	100%
292 012	Dobropisy	335	26	-309	8%
292 027		0	250	250	x
292 017	Vratky	0	3228	3228	x
311	Granty	0	178	178	x
5.	Tvorba SF	0	388	388	x
312	Transfery vrámci verejnej správy	39421	49464	10043	125%
		<b>164074</b>	<b>180588</b>	<b>16514</b>	<b>110%</b>

	Rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	117 117	119358
Nedaňové príjmy	7 536	11 766
Granty a transfery	39 421	49 464
<b>Bežné príjmy</b>	<b>164 074</b>	<b>180 588</b>

Z rozpočtovaných 8 703 € bol skutočný príjem za daň z nehnuteľností k 31.12.2016 vo výške 6 755 €, čo je 78 % plnenie. K 31.12.2016 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností (pozemky a stavby) vo výške 1948€.

Daň za psa bola zinkasovaná v čiastke 440 € čo v porovnaní z rozpočtom plní len 83%. Obec v roku 2017 preverí miestnym zisťovaním počet psov v obci.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad bol rozpočtovaný 7 200 € a zinkasovaný v čiastke 6437 €, čo je 89 % plnenie. Pokles príjmov na TKO je vo výške 763€ a z toho 48€ je nedoplatok, ktorý obec eviduje a rozdiel 715€ je potom pokles príjmov spôsobený odchodom. Pri poplatkoch za komunálny odpad nastal v roku 2016 progresívny nárast v ich vymáhaní, ktorý však nebol objektívne premenený do splácania záväzkov.

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku dosiahli v roku 2016 výšku 3706 € čo je v porovnaní z rozpočtom 90% plnenie, nakoľko obec rozpočtovala čiastku 4100 €.

Príjmy za administratívne poplatky, ktoré tvoria správne poplatky, overovanie listín, výnosy z videohier v obci predstavujú v skutočnosti 2113 €, pričom bola rozpočtovaná čiastka vo výške 1600 €. Obec tak dosiahla 132% plnenie.

Obec za predaj výrobkov a služieb dosiahla skutočný príjem 1876€ čo z rozpočtovaných 1500€ predstavuje 125% plnenie.

Ostatné príjmy (granty a transfery) sú účelovo viazané prostriedky, ktoré musia byť správne zaúčtované a preukázateľné pri refundáciách.

### 1.1.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Obec v roku 2016 nezahrnula do rozpočtu kapitálové príjmy a v skutočnosti ani tento rozpočet nenavýšila.

	Rozpočet	Skutočnosť
Kapitálové príjmy	0	0

### 1.1.3 Príjmové finančné operácie

V rámci príjmových finančných operácií boli zúčtované finančné prostriedky ako prevod zostatku z predchádzajúceho roka vo výške 2 357€.

Finančné operácie		2357	2357	0	100%
454 001	prevod finančných prostriedkov	2357	2357	0	100%

## 1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Obec v roku 2016 čerpala výdavky nasledovne:

	rozpočet 2016	skutočnosť 2016	výdavky nad rámec rozpočtu	% plnenia
	€	€	€	
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>166431</b>	<b>180131</b>	<b>13700</b>	<b>108%</b>
BEŽNÉ VÝDAVKY	150027	159407	9380	106%
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	7200	11513	4313	160%
FINANČNÉ OPERÁCIE	9204	9211	7	100%

Podrobný rozbor čerpania výdavkov je uvedený v záverečnom účte obce, pričom bežné výdavky účtované v priebehu roka 2016 v účtovnom denníku nekorešponujú s hodnotami vykázanými v záverečnom účte obce Rakovnica. Pri podrobnej analýze rozpočtu som zistila, že boli čerpané výdavky nad rámec rozpočtovaných položiek, resp. neboli vyčerpané z položky, kde boli rozpočtované. V účtovníctve registrujeme napríklad podpoložku pokuty a penále, avšak účtovaná čiastka na túto podpoložku, neposkytuje objektívne informácie, nakoľko v skutočnosti bola výška pokút a penálov vyššia, čo je zjavné zo zverejnených faktúr, z toho dôvodu neviem identifikovať úhradu pokút, čo vyvoláva pochybnosti o správnosti zaúčtovania jednotlivých výdavkov v podrobnom členení rozpočtu. Musím však konštatovať, že obec komentovala neskoré úhrady faktúr, za ktoré nám dodávatelia vyrubili pokuty nedostatkom finančných prostriedkov.

### 1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Na základe zhodnotenia vývoja čerpania rozpočtu bežných výdavkov za rok 2016 možno konštatovať, že čerpanie bežných výdavkov bolo vyššie ako upravený rozpočet bežných výdavkov o 9380 €, čím došlo k navýšeniu niektorej položky v rozpočte bez rozpočtového opatrenia.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie v €:

	rozpočet 2016	skutočnosť 2016	výdavky nad rámec rozpočtu	% plnenia	
	€	€	€		
<b>BEŽNÉ VÝDAVKY</b>	<b>150027</b>	<b>159407</b>	<b>9380</b>	<b>106%</b>	
<b>1.1.1 Výdavky verejnej správy Správa úradu</b>					
610	Mzdy, platy a ostatné vyrovnania	33169	35194	2025	106%
620	Poistné a príspevky do poisťovne	13241	14345	1104	108%
630	Tovary a služby				
	631 - cestovné náhrady	3000	2382	-618	79%
	632 - Energie, voda a komunikácie	6836	6865	29	100%
	633 - materiál	1255	2374	1119	189%
	635 - Rutinná a štandardná údržba	100	0	-100	0%
	637 - služby	10258	10671	413	104%
640	Bežné transféry - členské	515	520	5	101%
650	651- Úroky z úverov	890	727	-163	82%
<b>Spolu výdavky Správa úradu</b>		<b>69264</b>	<b>73078</b>	<b>3814</b>	<b>106%</b>

1.1.6. Voľby					
630	Tovary a služby	0	772	772	x
<b>Spolu výdavky_Voľby</b>		<b>0</b>	<b>772</b>	<b>772</b>	
3.2.0. Ochrana pred požiarmi					
620	sociálna poisťovňa	0	57	57	x
630	Tovary a služby				
	633 - materiál	0	530	530	x
	637 - služby	800	1086	286	136%
<b>Spolu výdavky_Ochrana pred požiarmi</b>		<b>800</b>	<b>1673</b>	<b>873</b>	<b>209%</b>
4.5.1. Cestná doprava miestna komunikácia					
630	Tovary a služby				
	633 - materiál	580	832	252	143%
	635 - Rutinná a štandardná údržba	1200	0	-1200	0%
<b>Spolu výdavky_Miestna komunikácia</b>		<b>1780</b>	<b>832</b>	<b>-948</b>	<b>47%</b>
5.1.0. Nakladanie s odpadmi					
630	Tovary a služby				
	633 - materiál	0	254	254	x
	637 služby				
	TKO záväzok z roku 2015	15765	15765	0	100%
	TKO rozpočet za smeti 2016	10800	1371	-9429	13%
<b>Spolu výdavky_TKO</b>		<b>26565</b>	<b>17390</b>	<b>-9175</b>	<b>65%</b>
6.2.0. Rozvoj obcí + MOS					
610	Mzdy, platy a ostatné vyrovnania	11240	16950	5710	151%
620	Poistné a príspevky do poisťovne	3887	6220	2333	160%
630	Tovary a služby				
	633 - materiál	725	1484	759	205%
	637 - služby	276	1739		630%
<b>Spolu výdavky_ rozvoj obcí</b>		<b>16128</b>	<b>26393</b>	<b>10265</b>	<b>164%</b>
6.4.0. Verejné osvetlenie					
630	Tovary a služby				
	632 - Energie, voda a komunikácie	1636	1667	31	102%
	635 - Rutinná a štandardná údržba	0	1162	1162	x
	637 - služby	200	122	-78	61%
<b>Spolu výdavky_ verejné osvetlenie</b>		<b>1836</b>	<b>2951</b>	<b>1115</b>	<b>161%</b>
8.1.0. Rekreačné a športové služby					
630	Tovary a služby				
	632 - Energie, voda a komunikácie	241	164	-77	68%
	633 - materiál	0	408	408	x
640	Bežné transfery -dotácie				
	STK Rakovnica	400	530	130	133%
	TJ Banik Rakovnica	1200	1019	-181	85%
<b>Spolu výdavky_ rekreačné a športové služby</b>		<b>1841</b>	<b>2121</b>	<b>280</b>	<b>115%</b>
8.2.0. Kultúrny dom					
620	Poistné a príspevky do poisťovne	75	265	190	353%
630	Tovary a služby				

	633 - materiál	1700	2253	553	133%
	635 - Rutinná a štandardná údržba	500	0	-500	0%
	637 - služby	400	1623	1223	406%
640	Bežné transféry - CVC	0	72	72	x
<b>Spolu výdavky Kultúrny dom</b>		<b>2675</b>	<b>4213</b>	<b>1538</b>	<b>157%</b>
<b>8.3.0. Vysielacie a vydavateľské služby</b>					
620	Poistné a príspevky do poisťovne	90	244	154	271%
630	Tovary a služby				
	633 - materiál	10	1208	1198	12080%
	635 - Rutinná a štandardná údržba	600	239	-361	40%
	637 - služby	2060	812	-1248	39%
<b>Spolu výdavky vydavateľské služby</b>		<b>2760</b>	<b>2303</b>	<b>-257</b>	<b>91%</b>
<b>8.4.0. Dom smútku</b>					
620	Poistné a príspevky do poisťovne	42	51	9	121%
630	Tovary a služby				
	632 - Energie, voda a komunikácie	1656	1507	-149	91%
	633 - materiál	840	887	47	106%
	635 - Rutinná a štandardná údržba	1500	76	-1424	5%
	637 - služby	260	264	4	102%
<b>Spolu výdavky dom smútku</b>		<b>4298</b>	<b>2785</b>	<b>-1513</b>	<b>65%</b>
<b>1.0.2.0. Sociálna činnosť</b>					
610	Mzdy, platy a ostatné vyrovnania	10704	11715	1011	109%
620	Poistné a príspevky do poisťovne	3496	3899	403	112%
630	Tovary a služby				
	631 - cestovné náhrady	71	0	-71	0%
	632 - Energie, voda a komunikácie	4426	4441	15	100%
	633 - materiál	2107	3651	1544	173%
	635 - Rutinná a štandardná údržba	350	0	-350	0%
	637 - služby	926	990	64	107%
<b>Spolu výdavky Stacionár</b>		<b>22080</b>	<b>24666</b>	<b>2616</b>	<b>112%</b>

Čerpanie bežných výdavkov rozpočtu obce bolo prekročené vo viacerých položkách, pričom tieto zmeny neboli schválené. Obec nie je oprávnená počas rozpočtovaného roka uhradiť záväzky, ktoré neboli schválené a zahrnuté do rozpočtu.

V návrhu záverečného účtu je čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie skomentované.

V správe úradu boli prekročené mzdy, pričom príspevky na poistné nevzrástli súmerne s týmto navýšením, čím došlo k zjavnému nesúladu.

Materiál bol prekročený o 1119 €, čo predstavuje až 189% čerpanie finančných prostriedkov na kancelársky materiál. Organizovaním Mikroregiónu Štitnícká dolina vzrástli aj výdavky na reprezentačné účely.



V rozpočte v položke všeobecné služby boli zahrnuté aj finančné prostriedky vo výške 800 €, z ktorých sa malo zabezpečiť krytie faktúr od Lisáka 1 faktúra záväzkov za rok 2015 vo výške 160€ a 4 faktúry za rok 2016 vo výške 640€. Pritom v účtovnom denníku sú účtované len 3 faktúry vo výške 160€ čo činí 480€. Jedna faktúra za rok 2016 vo výške 160€ je vykázaná v záväzkoch.

Obci bola poskytnutá dotácia z DPZ SR vo výške 700 €. Boli zakúpené pracovné odevy pre členov DPO a zabezpečené vyškolenie členov.

Obec nedodrжала rozpočet v oblasti TKO, ktorým chcela eliminovať záväzky z roku 2015 a pokryť faktúry za rok 2016. Rozpočtované na TKO 2015 bolo 15765€, ktoré sa skutočne v plnej výške aj vyčerpali. Rozpočtované na TKO na rok 2016 bolo stále ešte 10800 €, pričom obec uhradila len faktúry vo výške 1371€, čo je k 31.12.2016 len 13% čerpanie rozpočtu. Finančné prostriedky vo výške 9429 € nevyužila na krytie záväzkov za rok 2016, ale na krytie výdavkov mimo rozpočtu. K 31.12.2016 evidujem obec záväzky vo výške 9182,74 €. Ak by sa obec držala rozpočtu, pokryli by sa všetky výdavky za TKO za roky 2015 a 2016.

V oblasti športu bol prekročený rozpočet z neznalosti zákona, že dotácie sa neprenášajú do ďalších rokov, nakoľko obec umožnila využiť dotáciu schválenú v roku 2015 na zorganizovanie stolnotenisového turnaja v roku 2016.

Na spoločenské podujatia a akcie sa obci vyčerpalo 4213 €, pričom bolo rozpočtované 2675 € z toho:

- JDS – 525€,
- účta k starším + 15.výročie JDS 966€,
- banický spolok 669€,
- ZPOZ 94€,
- deti 148€.

### 1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Rozpočet kapitálových výdavkov bol vo výške 7200 €.

Čerpanie kapitálových výdavkov podľa funkčnej rozpočtovej klasifikácie v €:

<b>KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY</b>		<b>7200</b>	<b>11513</b>	<b>4313</b>	<b>160%</b>
717 001	Územný plán	2200	4400	2200	200%
	Kanalizácia	0	1129	1129	
	kúrenie KD	5000	5984	984	120%

V rámci kapitálových výdavkov boli realizované investičné akcie, ktoré boli rozpočtované, a to územný plán obce a kúrenie v kultúrnom dome a nerozpočtované výdavky spojené s kanalizáciou vo výške 1 129€.

### 1.2.3 Výdavkové finančné operácie

Vývoj výdavkových finančných operácií v €:

FINANČNÉ OPERÁCIE		9204	9211	7	100%
821 005	prevod finančných prostriedkov	9204	9211	7	100%

Cez výdavkové finančné operácie sa prostredníctvom rozpočtu uhradili splátky vo výške 9211 €. Bankový úver Obec Rakovnica eviduje k 31.12.2016 vo výške 16 070 €.

### 1.3 Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok hospodárenia môže predstavovať prebytok alebo schodok rozpočtu. Podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu,
- schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu.

Výsledok hospodárenia tvorí bežný a kapitálový rozpočet, avšak súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Rekapituláciu výsledku hospodárenia za rok 2016, t. j. hospodárenie obce Rakovnica v roku 2016 dokumentuje nasledovná tabuľka:

	<b>Rozpočet rok 2016 v €</b>	<b>Skutočnosť 2016 v €</b>
Sumár príjmov	<b>166431</b>	<b>182945</b>
Bežné príjmy	164074	180588
Kapitálové príjmy	0	0
Príjmy finančných operácií	2357	2357
Sumár výdavkov	<b>166431</b>	<b>180131</b>
Bežné výdavky	150027	159407
Kapitálové výdavky	7200	11513
Výdavky finančných operácií	9204	9211
<b>Výsledok hospodárenia:</b>	<b>0</b>	<b>+ 2814</b>

Výsledok hospodárenia obce za rok 2016 predstavuje prebytok rozpočtu vo výške 2814 €. Nakoľko obec tvorí iba rezervný fond, navrhujem Obecnému zastupiteľstvu preúčtovať celkový prebytok hospodárenia vo výške 2 814 € v prospech účtu rezervného fondu v zmysle záväzných predpisov obce.

Zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2016 na bankových účtoch obec vykazuje vo výške 2621,76 € a stav peňažných prostriedkov v pokladnici vo výške 135,40 €.

## 2. Bilancia aktív a pasív

Obecný úrad v majetkovej evidencii eviduje k 31.12.2016:

- a) dlhodobý hmotný a finančný majetok v celkovej hodnote 1 462 097,19 €,
- b) z toho nezaradené investície účtované na účte 042 v hodnote 22 412,32 €.

### AKTÍVA

Názov	ZS k 1.1.2016	KZ k 31.12.2016
Neobežný majetok spolu	2 054 154,91	1 462 097,19
Dlhodobý hmotný majetok	1 930 208,82	1 336 170,73
Dlhodobý finančný majetok	123 946,09	125 926,46
Obežný majetok spolu	4 818,22	4 483,52
Krátkodobé pohľadávky	2 460,68	1 722,31
Finančné účty	2 357,54	2 761,21
<b>SPOLU</b>	<b>2 058 973,13</b>	<b>1 466 580,71</b>

Počas spracovania stanoviska som skúmala a porovnávala tak čerpanie rozpočtu ako aj samotné účtovanie v účtovných knihách. V záverečnom zhodnotení som porovnala napríklad účet 211 pokladnica, na ktorej je zostatok 135,40 € vykázaný v súvahe aj v účtovníctve. Na účte 221 Bankové účty je zostatok v účtovníctve 2 621,76 € pričom v súvahe je zostatok 2 625,81 €, z čoho vyplýva rozdiel 4,05 € dôsledkom chybných zápisov pri počiatočných stavoch.

### PASÍVA

Názov	ZS k 1.1.2016	KZ k 31.12.2016
Vlastné imanie	314 246,32	366 097,67
Výsledok hospodárenia	314 246,32	366 097,67
Závazky	53 057,88	35 735,57
Dlhodobé záväzky	296,13	0,00
Krátkodobé záväzky	27 487,75	19 665,57
Bankové úvery a výpomoci	25 274,00	16 070,00
Časové rozlíšenie	1 691 668,93	1 064 747,47
Výnosy budúcich období	1 691 668,93	1 064 747,47
<b>SPOLU</b>	<b>2 058 973,13</b>	<b>1 466 580,71</b>

V súvahe tvorí nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov hodnotu **355 101,14** €, pričom VH za rok 2016 predstavuje 10 996,53 € vo výkaze ziskov a strát aj v súvahe.

## 2.1 Bilancia pohľadávok

Realizáciou opatrení a rôznych foriem vymáhania pohľadávok sa podarilo odpísať a znížiť hodnotu pohľadávok po lehote splatnosti za predchádzajúce roky.

## 2.2 Bilancia záväzkov

Obec k 31.12.2016 eviduje krátkodobé záväzky v celkovej výške 13227,88 €. Najvyššou a najdôležitejšou položkou k rozanalyzovaniu sú krátkodobé záväzky voči dodávateľom. Tieto záväzky predstavujú buď neuhradené faktúry po lehote splatnosti alebo vznikli s uzavretím zmlúv, potvrdením objednávok a realizácie služieb alebo dodania tovaru k 31.12.2016, pričom tieto záväzky sú v lehote splatnosti. Na účte 321\_Dodávatelia v súvahe pritom obec eviduje záväzky vo výške 13 928,60 €. Vzniká nesúlad vo výške 700,72 €, ktorý musí obec skontrolovať a preukázať dôvod jeho vzniku.

Zoznam predložených neuhradených faktúr k 31.12.2016:

Dodávateľ	Fakturovaná čiastka
Eurobus	24,94
Slovak Telecom	52,22
Roven - noviny	299,28
Lisák	160,00
Slovak telecom	22,99
VSE	347,78
VSE	238,74
Brantner Gemer	9 792,93
Elektrocomp	2 289
<b>Sumár záväzkov</b>	<b>13227,88</b>

## 3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec v roku 2012 vzala investičný úver od Slovenskej sporiteľne a.s. vo výške 25 000 €. Splátka istiny tohto úveru bola dohodnutá od 1.3.2013 do 31.12.2017 v mesačných splátkach 433 € s možnosťou aj predčasného splatenia poskytnutého úveru. V roku 2015 bol podpísaný splátkový úver č.2 vo výške 20 000 € od 31.07.2015 do 30.6.2020 v mesačných splátkach 334 €. Z tohto úveru bolo čerpané 17 000 €. K 31.12.2016 sme evidovali úver č. 1 vo výške 5 082 €. Úver č. 2 vo výške 10 988 €.

**Z uvedeného vyplýva, že celková úverová zadlženosť obce t. j. zostatok nesplateného úveru k 31.12.2016 je v čiastke 16 070 €, ktorý zostatok zodpovedá aj zostatku na účtovnom syntetickom účte 461 – Prijaté úvery.**

## 4. Záver

Pri spracovaní odborného stanoviska k záverečnému účtu obce Rakovnica som vychádzala:

- z údajov z návrhu záverečného účtu obce,
- z údajov účtovnej závierky,
- účtovných a finančných výkazov.

Z pohľadu hlavnej kontrolórky obce chcem podotknúť, že odborné stanovisko k záverečnému účtu má obsahovať nielen konštatovanie, že návrh záverečného účtu spĺňa zákonmi dané podmienky (súlad s VZN, zverejnenie na úradnej tabuli...), ale aj vyjadrenie názoru na jeho zostavenie, hospodárenie obce, dosiahnutý výsledok hospodárenia a správnosť jeho výpočtu.

V stanovisku som uviedla faktory tak ekonomické, ako aj organizačné, ktoré ovplyvnili tvorbu a čerpanie verejných prostriedkov, ktorými obec a jej subjekty disponovali v rozpočtovom roku 2016. Podkladom na vyjadrenie stanoviska sú výsledky celoročného rozpočtového hospodárenia obce.

Návrh záverečného účtu nebol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým (úradnej tabuli a webovej stránke obce).

Predložený návrh záverečného účtu obce Rakovnica za rok 2016 v niektorých častiach rozpočtu za rok 2016 neobjektívne hodnotí plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, nakoľko rozpočtové prostriedky sa môžu uvoľňovať iba v takej výške, ktorá zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte obce, pričom zistením sa preukázalo, že finančné limity na jednotlivých rozpočtových podpoložkách sa prečerpali.

Za chod, vedenie a všetky dokumenty je zodpovedný starosta obce, pričom obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách 583/2004 ani v súlade so Zákonom o účtovníctve 431/2002. Počas účtovného roka 2016 obec nerešpektovala účtovné pravidlá z časového hľadiska, nakoľko nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli. To môže viesť k skresleným informáciám o skutočne vynaložených prostriedkoch a majetku obce.


Pri kontrole majetku z účtovného hľadiska je potrebné urobiť podrobnú inventarizáciu majetku – analýzu hodnoty viazanú v majetku obce. Obec v priebehu roka 2016 urobila významné korekcie v investíciách, oprávkach k majetku.

Obec počas roka 2016 nezúčtovala rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky uskutočnené v rozpočtovom provizóriu s rozpočtom obce Rakovnica po jeho schválení obecným zastupiteľstvom. Nemonitorovala a nehodnotila čerpanie rozpočtu, ktoré bolo viackrát kritizované zo strany hlavného kontrolóra obce Rakovnica, ako aj niektorých poslancov. Nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a počas rozpočtového roka 2016 neprijala žiadne rozpočtové opatrenie, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy 523/2004 Z.z.

Vzhľadom na vyššie uvedené, odporúčam poslancom Obecného zastupiteľstva schváliť celoročného hospodárenie s výhradami a prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, ktoré boli počas rozpočtovaného roka zistené.

- účtovať do účtovného obdobia, s ktorým účtovný prípad súvisí,
- urobiť inventarizáciu majetku,
- dodržiavať schválený rozpočet počas celého rozpočtového roka,
- vyvodit' dôsledky z nedodržania rozpočtu,
- ukladá obecnému úradu hodnoverne preukázať zoznam neuhradených faktúr vo výške uvedenej v súvahe na položke 321\_Dodávateľa,
- ukladá obecnému úradu sledovať a kontrolovať čerpanie rozpočtu počas roka,
- úpravu účtovania a dodržiavanie pravidiel podľa zákona o účtovníctve.

Dátum: 25.06.2017

  
.....  
Ing. Radoslava Uhrínová  
HKO obce Rakovnica

  
**OBEC RAKOVNICA**  
1  
049 31 RAKOVNICA

