



**HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ**

---

**OBEC ZEMNÉ**

**Hlavná 268**

**941 22 Zemné**

**Materiál na zasadnutie**

**Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM**

**Konané dňa: 18.05.2018**

**K bodu programu:**

**Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu  
OBCE ZEMNÉ za rok 2017**

**Materiál obsahuje:**

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu OBCE ZEMNÉ za rok 2017

**Predkladá a spracoval:** Ing. Tomáš Hegedúš, hl. kontrolór obce Zemné

## **1. Návrh na uznesenie**

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

### **berie na vedomie**

stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Zemné za rok 2017.

## **2. DŮVODOVÁ SPRÁVA**

V súlade s § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve

## **Stanovisko**

### **hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu**

### **OBCE ZEMNÉ za rok 2017**

**V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Zemné za rok 2017.**

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorými musí záverečný účet obce zo zákona disponovať. Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Zemné za rok 2017 (ďalej len „stanovisko“) je spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Zemné za rok 2017 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou.

#### **A) Východiská spracovania odborného stanoviska**

Podľa §16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný obecným zastupiteľstvom najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Táto podmienka zákona je splnená. Návrh záverečného účtu obce Zemné za rok 2017 je predložený v zákonom stanovenej lehote, t. j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka na prerokovanie na zasadnutie obecného zastupiteľstva konaného dňa 18.05.2018.

Predkladané stanovisko hlavného kontrolóra vychádza z posúdenia predloženého záverečného účtu obce Zemné za rok 2017 na základe dvoch hľadísk:

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

##### **1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi pravidlami**

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“).

**Návrh záverečného účtu obce Zemné spĺňa náležitosti ustanovené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.**

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

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli 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 a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Zemné dňa 03.05.2018.**

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

Obec si zatiaľ nespĺnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **nemá účtovnú závierku overenú audítorom**. Obec zostavuje aj výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

## **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Zemné za rok 2017**

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky povinné náležitosti a to najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,

- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/P2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtovej samosprávy.

## **B) Spracovanie záverečného účtu**

Obec Zemné pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. 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 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyšších územných celkov.

### **Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje:**

- povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva

podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

## **1) Rozpočtové hospodárenie**

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2017. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom obce Zemné, dňa 15.12.2016 uznesením č. 306/151216-Z. Rozpočet bol spracovaný v podobe finančného i programového rozpočtu ako vyrovnaný a viacročný rozpočet Obce Zemné a jej rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce na rok 2017 - 2018 uznesením Obecného zastupiteľstva Obce Zemné číslom 307/151216-Z. **Rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.**

**Celkovo došlo k štyrom zmenám rozpočtu obce Zemné, ktoré boli schválené uzneseniami:**

- 1) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 12.05.2017 uzneseniami číslo 354/120517-Z a 370/110817-Z
- 2) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 22.09.2017 uzneseniami číslo 402/220917-Z a 407/220917-Z
- 3) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 16.11.2017 uznesením číslo 416/161117-Z
- 4) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 27.12.2017 uzneseniami číslo 460/271217-Z a 461/271217-Z

**Rozpočtové a programové plnenie účtovnej jednotky k 31.12.2017 ako aj zmeny a plnenie rozpočtu boli schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 23.02.2018 uznesením číslo: 465/230218-Z.**

### **1.1 Rozpočet**

Rozpočet za rok 2017 bol zostavený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto

zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a k rozpočtu vyšších územných celkov. Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov obce.

Obec Zemné zostavila rozpočet na základe §10 odsek 7) zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Rozpočet bol zostavený vo výške 1 235 488,00 EUR ako vyrovnaný.**

#### Obr. č. 1 Rozpočet obce Zemné k 31.12.2017

Rozpočtový rok 2017	V EUR
Celkové príjmy	1 235 488,00 EUR
Celkové výdavky	1 235 488,00 EUR
<b>Saldo celkové OBEC- RO vyrovnané</b>	<b>0,00</b>

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2017

#### 1.1.1 Bežný rozpočet obce Zemné

Bežný rozpočet obce Zemné bol zostavený ako prebytkový, kde prebytok bežného rozpočtu predstavuje 134 134,00 EUR.

#### Obr. č. 2 Bežný rozpočet obce Zemné k 31.12.2017

<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>1 225 488,00</b>
v tom: Obec Zemné	1234 288,00
<b>Rozpočtové organizácie (RO) zriadené obcou</b>	<b>1 200,00</b>
• RO ZŠ VJM	700,00
• RO ZŠ VJS	500,00
<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>1 091 354,00</b>
v tom Obec Zemné	641 599,00
<b>Rozpočtové organizácie (RO) zriadené obcou</b>	<b>449 755,00</b>
• RO ZŠ VJM	307 949,00
• RO ZŠ VJS	141 806,00
<b>Prebytok bežného rozpočtu</b>	<b>134 134,00</b>

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2017



### 1.1.2 Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet obce Zemné bol zostavený ako schodkový, kde schodok kapitálového rozpočtu predstavuje -70 000,00 EUR.

#### Obr. č. 3 Kapitálový rozpočet obce Zemné k 31.12.2017

<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>10 000,00</b>
v tom: Obec Zemné	10 000,00
<b>Kapitálové výdavky spolu</b>	<b>80 000,00</b>
v tom Obec Zemné	80 000,00
<b>Schodok kapitálového rozpočtu</b>	<b>- 70 000,00</b>

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2017

### 1.1.3 Finančné operácie

Finančné operácie obce Zemné boli zostavené ako schodkové, kde schodok predstavuje -64 134,00 EUR.

#### Obr. č. 4 Kapitálový rozpočet obce Zemné k 31.12.2017

<b>Finančné operácie - príjmové - spolu</b>	<b>0,00</b>
v tom: Obec Zemné	0,00
<b>Finančné operácie – výdavkové spolu</b>	<b>64 134,00</b>
v tom Obec Zemné	64 134,00
<b>Schodok finančných operácií rozpočtu obce</b>	<b>-64 134,00</b>

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2017

## 2) Skutočnosť rozpočtového hospodárenia obce Zemné za rok 2017

Výsledok hospodárenia odzrkadľuje finančnú situáciu obce, ktorý je vykázaný podľa zákona č. 31/2004 Z. z o účtovníctve. **Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č .583/2004 Z. z. zahrňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky v danom roku.** V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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 nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **7 612,84 EUR**. **Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu tak činí 40 528,75 EUR.**

**Obr. 5 Rozpočtové hospodárenie obce Zemné k 31.12.2017**

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2017 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 353 098,74
z toho : bežné príjmy obce	1 351 618,74
bežné príjmy RO	1 480,00
Bežné výdavky spolu	1 270 491,69
z toho : bežné výdavky obce	763 453,69
bežné výdavky RO	507 038,00
<b>Bežný rozpočet</b>	82 607,05
Kapitálové príjmy spolu	2500,00
z toho : kapitálové príjmy obce	2500,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	36 965,46
z toho : kapitálové výdavky obce	36 965,46
kapitálové výdavky RO	0,00
<b>Kapitálový rozpočet</b>	-34 465,46
<b>Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>48 141,59</b>
<b>Vylúčenie z prebytku</b>	<b>7 612,84</b>
<b>Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>40 528,75</b>
Príjmové finančné operácie	89 090,61
Výdavkové finančné operácie	67 185,83
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>21 904,78</b>
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>1 444 689,35</b>
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>1 374 642,98</b>
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>70 046,37</b>
<b>Vylúčenie z prebytku</b>	<b>7 612,84</b>
<b>Upravené hospodárenie obce</b>	<b>62 433,53</b>

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2017

Obec je povinná v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, tvoriť z prebytku obce rezervný fond, najmenej však 10 % z prebytku zisteného podľa § 16 ods. 6. Na základe výsledku hospodárenia za rok 2017 je **výsledok bežného a kapitálového rozpočtu prebytkový a z toho dôvodu pre obec vyplýva tvorba rezervného fondu.**

### 1.3 Bilancia aktív a pasív a prehľad vývoja dlhu obce Zemné k 31.12.2017.

Predložený návrh záverečného účtu Obce Zemné obsahuje aj bilanciu aktív a pasív, ktorý uvádza stav majetku. K 31.12.2017 bola prevedená inventarizácia všetkého majetku obce a záväzkov ako aj inventarizácia pokladničnej hotovosti. **Celková hodnota majetku obce Zemné k 31.12.2017 predstavuje 8 439 210,97 EUR** z ktorého najvýznamnejšia časť je tvorená dlhodobým hmotným majetkom. **Zostatok na finančných účtoch k 31.12.2017 predstavuje 299 163,38 EUR.**

**Záväzky obce Zemné k 31.12.2017 predstavovali celkovo sumu 966 307,11 EUR.**

#### Obr. 6 Stav záväzkov obce Zemné k 31.12.2017

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2017 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:	<b>958 434,27</b>	<b>958 434,27</b>	
- dodávateľom	8 533,21	8 533,21	
- zamestnancom	19 569,53	19 569,53	
- poisťovňam	12 854,47	12 854,47	
- daňovému úradu	3 014,26	3 014,26	
- štátnemu rozpočtu	0	0	
- bankám	64 649,31	64 649,31	
- štátnym fondom	804 986,73	804 986,73	
- ostatné záväzky-z nájmu/zo SF/istina	44 826,76	44 826,76	
479 Istina 29.	27956		
472 Soc.fond	5017,91		
474 KIA	8732,78		
474 zrážky z miezd	1440,07		
326 nevyfakt EkoAuris	1680		
- Rezervy	<b>1 380,00</b>	<b>1 380,00</b>	
- Zúčtovanie medzi sub.VS	<b>6 492,84</b>	<b>6 492,84</b>	
<b>Závy spolu k 31.12.2017 /Súvaha r.126/</b>	<b>966 307,11</b>	<b>966 307,11</b>	

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2017

#### Obr. 7 Stav čerpaných úverov k 31.12.2017<sup>1</sup>

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2017	Ročná splátka úrokov za rok 2017	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2017	Rok splatnosti
PRIMA banka	Ekodvor 3INV	71 569,22	9 228,00	353,93	10 612,41	28.03.2019
SZRB	ROP -dlhodobý	51 412,36	8 940,00	539,76	33 532,36	21.09.2021
SZRB	HUSK-dlhodobý	31 424,54	5 460,00	329,98	20 504,54	21.09.2021
<b>SPOLU:</b>			<b>23 628,00</b>		<b>64 649,31</b>	

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2017

<sup>1</sup> Do tabuľky „Stav čerpaných úverov k 31.12.2017“ je ešte potrebné započítať aj sumu 4 442,26 EUR za leasing vozidla KIA. Ročná splátka istiny za rok 2017 teda predstavuje 28 070,26 EUR.

**Na základe § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:**

a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu obce k 31.12.2017 predstavuje 878 368,82 EUR. Na základe § 17 ods. 8 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je od tejto sumy nutné odpočítať záväzky z úverov týkajúce sa Štátneho fondu rozvoja bývania v celkovej sume 804 986,73 EUR. **Celkový dlh obce po tejto úprave teda predstavuje sumu 73 382,09 EUR.**

**Celk. dlh obce = (hodnota úveru / bežné príjmy obce z roku 2016)\*100**

$$(73\,382,09 \text{ EUR} / 1\,263\,088,24 \text{ EUR}) * 100 = 5,81\%$$

**Suma roč. splátok NZF<sup>2</sup> = (ročné splátky / bežné príjmy obce z roku 2016)\*100**

$$(28\,070,26 \text{ EUR} / 1\,263\,088,24 \text{ EUR}) * 100 = 2,22\%$$

**Podmienky stanovené § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli zo strany obce Zemné splnené, nakoľko celkový dlh obce k 31.12.2017 predstavuje 5,81%. V predchádzajúcom období, k 31.12.2016 sa celkový dlh obce Zemné pohyboval na úrovni 8,79%. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane výnosov predstavuje 2,22% vo vzťahu k bežným príjmom obce Zemné.**

---

<sup>2</sup> Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania.

## C) Záver

Návrh záverečného účtu obce Zemné za rok 2017 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli 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 a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Zemné dňa 03.05.2018.

Účtovná závierka za rok 2017 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ostatných platných právnych predpisov. Riadna účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebola ku dňu vypracovania tohto stanoviska overená audítorom.

Účtovná závierka za rok 2017 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vyjadruje skutočnú finančnú situáciu obce k 31.12.2017. Výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

***Výsledky hospodárenia obce Zemné za rok 2017 a z nich vypracovaný návrh záverečného účtu obce Zemné, ako aj použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu***  
**odporúčam obecnému zastupiteľstvu schváliť.**

V Zemnom dňa 10.05.2018

Ing. Tomáš Hegedúš,  
Hl. kontrolór obce Zemné