

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
**K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HONTIANSKE MORACE**  
**ZA ROK 2016**

V zmysle § 18 f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Hontianskych Moravciach stanovisko k záverečnému účtu obce Hontianske Moravce za rok 2016.

Stanovisko k záverečnému účtu obce bolo vypracované na základe :

- kontroly správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva o stave a zmenách majetku, záväzkov a vlastných zdrojov jeho krytie,
- preskúmanie reálneho stavu majetku obce overeného inventarizáciou ku dňu zostavenia ročnej uzávierky,
- kontroly príjmov, výdavkov a výsledku rozpočtového hospodárenia za účtovné obdobie,
- kontroly dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, ktorým sa stanovuje záväzný obsah záverečného účtu obce.

Stanovisko som spracoval na základe mne dostupných podkladov – finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov – „Súvaha k 31.12.2016“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2016“ a Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2016 a aktualizoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2016, ktorý bol zverejnený na vývesnej tabuli a webovej stránke obce dňa 12.6.2017.

Návrh záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2016 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v z.n.p. a so všeobecne záväzným nariadením obce – Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami. Zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy v z.n.p. a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

Zo znenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy“), vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov § 9 ods.4).

V čase vypracovania stanoviska k záverečnému účtu obce bola účtovná závierka overená audítorkou Ing. Haškovou. Do dnešného dňa nebola auditorská správa predložená.

## **I. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia ročnej účtovnej závierky**

Obecný úrad Hontianske Moravce o stave a zmenách majetku a zdrojov jeho krytie, ako aj o príjmoch , výdavkoch a výsledku hospodárenia účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade s predpismi vyplývajúcimi z príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a platnej metodiky podľa Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 , ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie.

V účtovníctve obce za rok 2016 bolo dodržané Opatrenie MF SR, ktorým sa vydáva jednotné triedenie príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu štátnych účelových fondov a rozpočtov obcí a jednotný spôsob evidencie o ich plnení / rozpočtová klasifikácia /.

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2016 bolo zistené, že finančné a účtovné operácie sú zúčtované na základe overených dokladov.

Záverečné účtovanie k 31.12.2016 bolo vykonané podľa príslušných opatrení MF SR automatizovaným spôsobom podľa projektovo-programovej dokumentácie účtovníctva.

Účtovná závierka vyjadruje pravdivo a vierohodne vo všetkých významných súvislostiach reálny obraz o stave majetku obce v správe obecného úradu a bola spracovaná so zohľadnením platnej metodiky.

## **II. Preskúmania reálneho stavu majetku obce overeného inventarizáciou ku dňu zostavenia ročnej závierky**

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku obce vyplýva zo zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších doplnkov. Inventúrou sa preverí súlad stavu majetku a záväzkov a ich rozdielu v účtovníctve so skutočnosťou. Inventarizácii podlieha všetok majetok účtovnej jednotky. Pred zostavením ročnej účtovnej závierky boli účtovné stavy na príslušných súvahových úctoch overené inventarizáciou v rozsahu stanovenom podľa §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, a to :

- 1./ fyzickou inventúrou dlhodobý majetok, zásoby materiálu a pokladničná hotovosť
- 2./ dokladovou inventúrou dlhodobý finančný majetok, finančný majetok, obstaranie dlhodobého majetku, pohľadávky a záväzky a bankové úvery.

Kontrola inventarizácie majetku obce bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za I. polrok 2017 s dôrazom na kontrolu evidencie majetku obce a úplnosti inventarizácie. Výsledky inventarizácie boli po prerokovaní a schválení zúčtované k 31.12.2016.

## Rekapitulácia rozpočtu za rok 2016

Ukazovateľ	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	Plnenie %
<b>Príjmy spolu</b>	<b>1 319 370,81</b>	<b>1 114 792,89</b>	<b>1 100 290,44</b>	<b>98,69</b>
Z toho:bežné príjmy	859 538,00	926 197,57	910 431,22	98,29
kapitálové príjmy	436 382,81	136 382,81	135 218,37	99,14
finančné príjmy	3 450,00	27 212,51	27 212,51	100,00
príjmy RO s právnou subjektivitou	20 000,00	25 000,00	27 428,34	109,71
<b>Výdavky spolu</b>	<b>1 319 370,81</b>	<b>1 114 792,89</b>	<b>1 087 438,94</b>	<b>97,54</b>
Z toho: bežné výdavky	293 014,00	312 657,57	308 590,49	98,69
kapitálové výdavky	300 000,00	23 762,51	23 792,51	100,12
finančné výdavky	195 146,81	195 146,81	181 802,92	93,16
výdavky RO s právnou subjektivitou	531 210,00	583 226,00	570 837,42	97,87

### Výsledok hospodárenia

Príjmy : 1 100 290,44 €      Výdavky : 1 087 438,94 €      Prebytok : 12 851,50 €

Z prebytku je vylúčená čiastka : 9 200,00 €,

Upravený výsledok obce za rok 2016: 3 651,50 €

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 8. 2. 2016, v priebehu účtovného obdobia bol zmenený 4 krát na základe uznesenia obecného zastupiteľstva.

### III: Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým sa ustanovuje záväzný obsah záverečného účtu obce

Štruktúra záverečného účtu je stanovená zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Podľa §-fu 16 bodu 5 tohto zákona záverečný účet obce obsahuje najmä: údaje o plnení rozpočtu, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých zárukách, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Predkladaný materiál sa dotýka všetkých vymenovaných oblastí t.j. spĺňa zákonnú požiadavku z hľadiska jeho obsahu.

#### IV. Záver

V závere je možné konštatovať, že :

- účtovná závierka za rok 2016 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- účtovná závierka za rok poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce k 31.12.2016,
- predkladaný návrh Záverečného účtu za rok 2016 je spracovaný v súlade § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v platnom znení,
- návrh záverečného účtu za rok 2016
- bol zverejnený pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Na základe uvedeného a zmysle s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v platnom znení odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Hontianskych Moravciach uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2016 výrokom

**„ Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“**

V Hontianskych Moravciach 22. júna 2017

Ing. Milan Blahút  
hlavný kontrolór

