

**STANOVISKO HĽAVNÉHO KONTROLÓRA**  
**K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HONTIANSKE MORACE**  
**ZA ROK 2017**

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 2017.

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 krycia,
- preskúmanie reálneho stavu majetku obce overeného dokladovou inventarizáciou ku dňu zostavenia ročnej uzávierky,
- kontroly príjmov, výdavkov a výsledku rozpočtového hospodárenia za účlovné 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 inne dostupných podkladov – finančných a účlovných výkazov, najmä výkazov – „Súvaha k 31.12.2017“ , „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2017“ a Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zoslavený k 31.12.2017 a aktualizoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2017, ktorý bol zverejný na vývesnej tabuli a webovej stránke obce dňa 11.6.2018.

Návrh záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2017 (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 zariadením 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 predložená k nahliadnutiu auditorke Ing. Haškovej. Do dnešného dňa nebola auditorská správa predložená.

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

Obecný úrad Ilonianske Moravce o stave a zmenách majetku a zdrojov jeho krycia, 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, prispevkové organizácie a iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie.

V účtovníctve obec za rok 2017 bolo dodržané Opatrenie MF SR, ktorým sa vydáva jednotné triedenie príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu štátnych účlových fondov a rozpočtov obci a jednotný spôsob evidencie o ich plnení / rozpočtová klasifikácia /.

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2017 bolo zistené, že finančné a účtovné operácie sú zúčtované na základe overených dokladov.

Záverečné účtovanie k 31.12.2017 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. Preskúmanie 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 účtoch overené inventarizáciou v rozsahu stanovenom podľa §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, a to :

- 1./ fyzickou inventúrou 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 1. polrok 2018 s dôrazom na kontrolu evidencie majetku obce a úplnosti inventarizácie. Výsledky inventarizácie boli po prerokovaní a schválení zúčtované k 31.12.2017.

## Rekapitulácia rozpočtu za rok 2017

Ukazovateľ	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	Plnenie %
<b>Prijmy spolu</b>	<b>1 229 054,00</b>	<b>1 051 815,80</b>	<b>1 046 217,44</b>	<b>99,46</b>
Z toho: bežné prijmy	962 872,00	1 000 615,80	993 013,53	99,34
kapitálové prijmy	246 182,00	10 000,00	10 000,00	100,00
finančné prijmy	0,00	21 200,00	21 176,00	99,88
prijmy RO s právnou subjektivitou	20 000,00	20 000,00	22 095,00	110,47
<b>Výdavky spolu</b>	<b>1 229 054,00</b>	<b>1 051 815,80</b>	<b>1 022 777,20</b>	<b>97,23</b>
Z toho: bežné výdavky	327 771,00	329 788,40	305 540,79	92,65
kapitálové výdavky	265 213,00	32 500,00	30 126,00	92,70
finančné výdavky	48 764,00	48 764,00	43 291,57	88,78
výdavky RO s právnou subjektivitou	587 306,00	640 763,40	643 768,84	100,47

### Výsledok hospodárenia

Prijmy : 1 046 217,44 €      Výdavky : 1 022 727,20 €      Prebytok : 23 490,24 €

Z prebytku je vylúčená čiastka : 11 823,52 €,

Upravený výsledok obce za rok 2017 : 11 666,72 €

Z upraveného prebytku bude použité 10% na tvorbu rezervného fondu v čiastke : 1 166,67 € a zbytok bude použitý na účet finančnej zábezpeky na obecné byty.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 29. 12. 2016, č. uznesenia 28/2016 ako vyrovnaný. V priebehu účtovného obdobia bol zmenený 2 krát na základe uznesenia obecného zastupiteľstva.

Zdôvodnenie prečerpania bežných rozpočtových výdavkov školy za rok 2017.

ZŠ s MŠ ako rozpočtová organizácia Obce Hontianske Moravce prekročila rozpočtované bežné výdavky z dôvodu minoriadnej situácie, nakoľko čerpanie prostriedkov na mzdy za 12/2017 v sume 3123,75 € z projektu ŠOV bolo treba prefinancovať do konca roku 2017, ale refundované boli až v roku 2018. Preto obec ako zriaďovateľ dofinancovala bežné výdavky školy, ktoré boli prejednané na pracovnom zasadnutí poslancov, ale nedopatrením sa nezahrnuli do úpravy rozpočtu.

### **III: Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach 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 aktiv 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. splňa zákonnú požiadavku z hľadiska jeho obsahu.

### **IV. Záver**

V závere je možné konštatovať, že :

- účtovná závierka za rok 2017 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 31.12.2017,
- predkladaný návrh Záverečného účtu za rok 2017 je spracovaný v súlade § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v platnom znení,
- návrh záverečného účtu za rok 2017 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 2017 výrokom.

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

V Hontianskych Moravciach 12. júna 2018

Ing. Milan Blahút  
hlavný kontrolór