

Hlavný kontrolór obce Rajecká Lesná

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Rajecká Lesná za rok 2016.

Vypracovanie odborného stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce, vyplýva z § 18 f ods. písm. c, zákona o obecnom zriadení č.369/ 1990 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Odborné stanovisko som vypracoval na základe vypracovaného návrhu záverečného účtu obce a rozpočtového hospodárenia za rok 2016. Záverečný účet obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve bol v zmysle zákona o zverejňovaní informácií zverejnený na úradnej tabuli od 5.6.2017.

Rozpočet ako základný nástroj finančného hospodárenia obce Rajecká Lesná / ďalej len „Obec“, bol pre rok 2016 bol zostavený v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy), ako prebytkový. Rozpočet na rok 2016 bol schválený OZ Obce uznesením č. 90/2015 dňa 14.12. 2015. Záverečný účet Obce a rozpočtové hospodárenie Obce za rok 2016 je spracované v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve č. 596/2003 Z. z., v znení neskorších predpisov.

Pri spracovaní odborného stanoviska k záverečnému účtu Obce som posudzoval, či záverečný účet obsahuje všetky náležitosti upravené ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti v zmysle § 7 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods.4 a § 8 ods. 5 podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) údaje o finančnom usporiadaní vzťahov.

Záverečný účet Obce obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to :

- plnenie bežných príjmov a bežných výdavkov, teda plnenie bežného rozpočtu,
- plnenie kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov, teda plnenie kapitálového rozpočtu
- údaje o realizovaných finančných operáciách a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Rozpočet Obce bol schválený ako prebytkový s príjmami vo výške 652 355,00 € a s výdavkami vo výške 645 498,00 €, kapitálové príjmy neboli plánované. Zmeny rozpočtu vychádzali zo skutočného naplňovania príjmov a výdavkov od začiatku roka, a boli schválené celkom štyrmi uzneseniami OZ, č.105/2016,113/2016,126/2016 a 135/2016, pričom priniesli očakávaný ekonomický a verejnoprospešný efekt, čo sa prejavilo v plnení rozpočtu Obce.

a) údaje o plnení rozpočtu

A. **Príjmy Obce** boli v roku 2016 dosiahnuté v celkovej výške **895 601,23 €**, z čoho sú :

bežné príjmy :	797 916,07 €
kapitálové príjmy :	2 900,00 €
finančné príjmy:	86 853,16 €
príjmy <i>RO s práv. subj.</i> :	7 882,00 €.

1. Bežné príjmy v objeme 797 916,07 € boli splnené na 100 % rozpočtu a druhovo boli tvorené nasledovne :

a) *vlastné daňové príjmy* obce tvorili ich podielové dane vo výške 442 897,44 € , daň z nehnuteľností vo výške 56 069,44 € , daň za psa vo výške 780,00 € , daň za ubytovanie 1 121,40 € , poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 25 046,75 € , poplatok za dobývací priestor vo výške 194,60 € , daň za užívanie verejného priestranstva 1 384,00 € .
Daňové príjmy sú v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce o miestnych daniach.

b) *nedaňové príjmy* predstavovali sumu 16 966,57 € , príjem z prenajatých pozemkov 693,49€ , budov, priestorov a objektov 1 088,91 € , strojov a prístrojov a zariadení v sume 3 987,27 € , z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb v sume 11 182,49 € .

c) *iné nedaňové príjmy* 6 432,42 € , tvorené z dobropisov a vratiek.

Ostatné príjmy obce tvorené dotáciami zo štátneho rozpočtu (na prenesený výkon štátnej správy pre oblasť školstva, stavebného úradu, registra obyvateľstva, životného prostredia, vzdelávania a výchovy, sociálneho zabezpečenia) sú podrobne rozpracované v tabuľkovej časti. Konštatujem, že granty a transfery boli použité v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté.

2. Kapitálové príjmy – neboli plánované pre rozpočtový rok 2016.

3. Finančné príjmové operácie boli rozpočtované v objeme 86 853,16 € .

4. Príjmy *RO s právnou subjektivitou*.

- bežné príjmy boli rozpočtované / ZŠ / v sume 32 375,49 € , kapitálové príjmy neboli , finančné príjmové operácie tvorili 268,34 € .

B. **Výdavky Obce** v roku 2016 činili **768 786,98 €**, z čoho sú :

bežné výdavky :	373 359,69 €
kapitálové výdavky :	86 897,29 €
výdavky <i>RO s práv. subj.</i> :	308 530,00 €.

Výdavky nadväzovali na príjmy v dôsledku ich potreby, opodstatnenosti a účelovosti. Pri plnení výdavkov sa dodržiaval schválený rozpočet obce a jeho schválené zmeny.

1. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 373 359,76 € , z toho 356 674,53 € na bežné fungovanie obce, ako sú platy a odvody do poisťovní, energie, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné, tovary a služby. Bežné transfery činili 16 685,23 € . Splácanie úrokov, platby súvisiace s úvermi alebo pôžičkami Obec v roku 2016 *nemala*.

Bežné výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou predstavovali 330 460,83 € ,

2. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 86 897,29 €. Kapitálové výdavky boli čerpané v zmysle zákona 369/1990 o hospodárení a zveľadňovaní zvereného majetku štátu, s aplikovaním zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Jednalo sa hlavne o riešenie havarijného stavu miestneho rozhlasu v časti Obce-Trstená, výstavbu viacúčelového ihriska, rekonštrukciu kultúrneho domu, vybudovanie chodníka na Trstenú, a dotáciu na hasičskú striekačku.

3. Výdavkové finančné operácie neboli realizované.

4. Výdavky *RO s právnou subjektivitou*.

- bežné výdavky / ZŠ / tvorili sumu 330 460,83 €, kapitálové výdavky nie sú vykazované.

C. Prebytok/schodok hospodárenia Obce za rok 2016.

Prebytok rozpočtu v sume **109 080,41 €**, zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a je navrhovaný na tvorbu rezervného fondu vo výške 68 735,73 €, na tvorbu fondu obnovy majetku sumou 22 611,14 € a na tvorbu fondu ochrany a obnovy životného prostredia vo výške 17 463,54 €.

Konštatujem, že Obec za posledné obdobie troch po sebe idúcich rokov hospodári zodpovedne, zveľadňuje a zhodnocuje zverený majetok štátu o čom svedčí každoročný hospodársky výsledok s prebytkom, v tomto roku dokonca cez 100 000 €, aj poskytnutím dotácií v sume 13 500 € a zo súčasným investovaním do obnovy či rozšírenia majetku zvereného štátom o čom svedčia kapitálové výdavky necelých 87 000 €.

b) bilancia aktív a pasív.

Záverečný účet obsahuje v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bilanciu aktív a pasív k 31.12.2016. Z hľadiska dlhodobého hmotného, finančného ako aj obežného majetku, došlo k primeranému pohybu na jednotlivých účtovných položkách majetku Obce. Bilancia aktív a pasív je súčasťou záverečného účtu v zmysle zákona a je podrobne spracovaný v tabuľkovej forme.

c) prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2016.

Obec vykazuje k 31.12.2016 nasledovné významné záväzky :

voči dodávateľom 5 429,10 €

voči zamestnancom 11281,51 €

voči poisťovniam a daňovému úradu 7 963,48 €.

d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií.

Obec nemá príspevkovú organizáciu.

e) prehľad o poskytnutých dotáciách.

Obec v roku 2016 v súlade so všeobecne záväzným nariadením Obce č. 8/2005 zo dňa 14.12.2014 a v zmysle § 7 ods.4 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, poskytla dotácie právnickej osobe na podporu všeobecne prospešných služieb alebo verejnoprospešný účel, nasledovne :

1. Rímsko- katolíckej cirkvi, farnosť Rajecká Lesná / rekonštrukcia oltára / 5 000,00 €,
2. NO- Frivaldský chotár / Fašiangy, Heligonkári spod Kľaku, Frivaldská heligónka/ 2 300 €,
3. DPZ Rajecká Lesná / kap. výdaj/ 5 000 €,
4. Frivaldzanka / výbava účinkujúcich/ 800 €,
5. Hokejbal Rajecká Lesná / vybavenie hráčov / 400 €.

f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

g) údaje o finančnom usporiadaní vzťahov.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má Obec povinnosť usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám-podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo svojho rozpočtu a usporiadať finančné vzťahy vzhľadom ku štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu VÚC.

1. Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám.

Obec má v svojej pôsobnosti jednu organizáciu s právnou subjektivitou. ZŠ v Rajeckej Lesnej boli poskytnuté finančné prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy / zo ŠR / v sume 249 665,00 € a z vlastných zdrojov 39 497,99 €.

2. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu.

Obec svoje finančné záležitosti / granty, transfery, výdavky, kapitálové výdavky, príspevky v nezamestnanosti a. pod. / voči štátnym inštitúciám / MVSR, MF SR, MŠVVaŠ, ÚPSVaR, Lesy SR, š .p./ vysporiadané a sú prehľadne spracované v tabuľkovej forme záverečného účtu.

3. Finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí.

Obec voči iným obciam / ScOU Rajec / má svoje finančné záležitosti usporiadané, suma skutočne použitých finančných prostriedkov predstavuje 6 509,36 €.

4. Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC.

Obci v roku 2016 neboli pridelené žiadne finančné prostriedky z rozpočtu VÚC Žilina.

Pri vypracovaní stanoviska k záverečnému účtu som vychádzal z dokumentov tvoriacich databázu ekonomických údajov a informácií, ktoré sú spracované podľa jednotného výkazníctva a v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vypracovanie záverečného účtu je správne po vecnej i formálnej stránke, účtovné výkazy sú spracované na schválených formulároch a obsahujú potrebné náležitosti. Príjmy a výdavky obce sú členené podľa rozpočtovej klasifikácie platnej pre rozpočtový rok 2016.

Ročná účtovná závierka zatiaľ nebola overená audítorom podľa ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec Rajecká Lesná 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. V súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, usporiadala finančné vzťahy k právnickým osobám,

ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. 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, prehľad o poskytnutých dotáciách. Obec v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zverejnila návrh záverečného účtu obce na rok 2016 zákonným spôsobom tak, že ho zverejnila pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom.

Záverečný účet odporúčam Obecnému zastupiteľstvu schváliť bez výhrad.

V Rajeckej Lesnej, 15.06.2015



.....
hlavný kontrolór obce

Ing. Vladimír Chlapečka