

S T A N O V I S K O hlavnej kontrolórky obce k Záverečnému účtu Obec U t e k á ě
za R O K 2 0 1 6

Na základe zákona č.369/ 1990 Z.z. o obecnom zriadení je povinnosťou hlavnej kontrolórky obce podľa § f odsek 1 písmeno c, vypracovať stanovisko k záverečnému účtu a predložiť OZ pred jeho schválením na zastupiteľstve obce.

Nadväzne na uvedenú povinnosť som vykonala kontrolu náležitostí pre zostavenie záverečného účtu obce Utekáč, v zmysle par.16 odsek 5 zákona č. 583/2001 Z.z, o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení v znení neskorších predpisov.

Kontrolu som vykonala za

- Obec Utekáč
- za ZŠ s MŠ Utekáč

1. etapa : usporiadanie finančných vzťahov so ŠR

usporiadanie finančných vzťahov s príspevkovou organizáciou /ZŠ s MŠ /

2. etapa : kontrola povinných náležitostí záverečného účtu obce : Záverečný účet obce Utekáč a rozpočtové hospodárenie za rok 2016 bolo poslancom OZ predložené na pracovnom rokovaní dňa 30.5.2017 a zároveň bolo zverejnené na informačnej tabuli OÚ, na internetovej stránke obce tak aby poslanci OZ a občania mali časový priestor na oboznámenie sa s hospodárením obce, prípadne čas na dotazy a pripomienky k výsledkom za rok 2016.

3.etapa : plnenie rozpočtu obce : v záverečnom účte sú predložené príjmy a výdavky v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Sú porovnané výsledky plnenia bežných a kapitálových príjmov, výdavkov a finančných operácií. Zmeny rozpočtu v priebehu roka boli schválené uzneseniami OZ tak ako je uvedené v úvode záverečného účtu.

Príjmy bežné a kapitálové sú rozpísané podľa kategórií ekonomickej klasifikácie

Výdavky bežné a kapitálové sú tiež rozpísané podľa analytického členenia /str. 5 a 6 /

Skutočné príjmy obce :

Obec Utekáč bežné príjmy za rok 2016	562 518,04
Obec Utekáč kapitálové príjmy za rok 2016	117 374,97
Finančné operácie – príjmové rok 2016	28 574,88
Príspevková organizácia /ZŠ s MŠ /	1 553,00
S P O L U :	710 020,89

Skutočné výdavky obce:

Obec Utekáč bežné výdavky za rok 2016	306 914,05
Obec Utekáč kapitálové výdavky za rok 2016	33 006,75
Finančné operácie – výdavkové za rok 2016	138 144,12
Príspevková organizácia – výdavky za rok 2016	195 765,80
S P O L U :	673 830,72
V ý s l e d o k hospodárenia obce – prebytok	36 190,17
Vylúčenie z prebytku	1 377,07
Upravený výsledok:	34 813,10

K jednotlivým položkám výsledku hospodárenia sú ako v príjmovej tak výdajovej časti rozpísané analytické položky ktoré vysvetľujú jednotlivé číselné údaje tak, aby boli jasné a zrozumiteľné.

Rozpočtové hospodárenie obce za rok je prebytkové a usporiadanie prebytku tak ako je navrhované môžem len odporučiť.

4.etapa: bilancia aktív a pasív : údaje v súvahe boli kontrolované na výsledky inventarizácie majetku obce ktorá bola prevedená na základe príkazných listov štatutára obce s termínom k 31.12.2016 tak ako to ukladá § 29 a 30 zákona č.431/2002 Z.z o účtovníctve v z.n.p. Následne boli menované čiastkové a ústredná inventarizačná komisia ktoré mali za úlohu vykonať v priebehu od 14.11.2016 do 3.2.2017 inventúru majetku, záväzkov a rozdielu majetku.

Inventúra sa týkala:

- hmotný majetok
- nehmotný majetok
- ceniny /poštové známky, stravné lístky /
- pokladnica
- bankové účty
- zásoby záväzky
- pohľadávky
- rozdiel majetku

Každá kontrolovaná položka je podložená príslušnými dokladmi, ktoré som tak ako sú uvedené chronologicky založené v evidencii o priebehu inventarizácie, čo som aj skontrolovala hlavne :

- zostavy z PC – hmotný majetok
- poplatky za vedenie účtu CP
- súpis nedokončených investícií
- súpis pohľadávok
- opravné položky
- pokladňa – súpis finančných prostriedkov
- bankové výpisy – podľa jednotlivých bánk a účtov ktoré má obec
- ceniny – rozpis
- dlhodobé záväzky
- záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a daňového úradu
- úvery – zostatky rok 2006 a 2010
- poisťovne a podsúvahové účty

O výsledku inventarizácie bol vystavený inventarizačný zápis ktorý bol vypracovaný dňa 3.2.2017 a údaje súhlasia so stavom majetku ktorý je vykázaný v SÚVAHE Úč.ROPO SF OV 1-01. Uvedený zápis je podpísaný UIK a overený podpisom starostu obce.

K inventarizácii bol priložený zápis o neupotrebitelnosti majetku s podpismi vyradovacej komisii, jednalo sa o nefunkčné a opotrebované veci.

Do pozornosti poslancom OZ dávam zostatky úverov ktoré by mali byť splatené v roku 2021 ale výška ročnej splátky toto nezabezpečuje a splácanie úverov sa môže predĺžiť na dlhšiu dobu.

Zároveň som v takom istom rozsahu ako v obci previedla kontrolu prevedenia inventarizácie majetku školy, ktorá bola prevedená na základe príkazného listu č. 3 starostu obce.

Štatutár školy následne menoval inventarizačné komisie ktoré vykonali inventúry a boli vyhotovené inventarizačné súpisy a zápisy s podpismi určených osôb

Boli odkontrolované stavy k 31.12.2016 na predloženú súvahu, plnenie rozpočtu školy na predložené zostavy z PC.

Stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce Utekáč a rozpočtové hospodárenie za rok 2016 som vypracovala na základe kontroly prevedenia inventarizácie majetku obce a ZŠ s MŠ a kontroly plnenia ich rozpočtov za rok 2016 a aspektu :

- súlad so všeobecnými záväznými predpismi o rozpočtových pravidlách samosprávy, VZN obce

- dodržanie informačnej povinnosti obce – zverejnenie 15 dní pred jeho schválením na informačnej tabuli a internetovej stránke bolo dodržané.
- dodržanie povinnosti účtovného auditu zo strany obce v zmysle § 16 odsek 3 o rozpočtových pravidlách a podľa zákona o obecnom zriadení § 9 odsek 4 V termíne vypracovania stanoviska k záverečnému účtu nebol účtovný audit vykonaný.

Návrh Záverečného účtu obce s rozpočtovým hospodárením za rok 2016 bol vypracovaný podľa platných pravidiel a obsahuje všetky požadované údaje s komentárom k jednotlivým položkám.

Obec Utekáč a ZŠ s MŠ vedú účtovníctvo v podvojnej sústave v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovná závierka vyjadruje finančnú situáciu vo všetkých významných súvislostiach. O rozdelení prebytku hospodárenia rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu obce a hospodárenia.

Prebytok rozpočtu môže byť zdrojom rezervného fondu ,prípadne ďalších finančných fondov Odporúčam použiť prebytok tak ako je v návrhu záverečného účtu obce.

Konštatujem, že boli splnené všetky požiadavky pre zostavenie záverečného účtu, boli vypracované a odsúhlasené všetky účtovné a finančné náležitosti a záverečný účet je vypracovaný na profesionálnej úrovni. Odporúčam poslancom OZ schváliť:

C e l o r o č n é h o s p o d á r e n i e O B C E U T E K Á Č za R O K 2016

- b e z v ý h r a d -

V Utekáci 12.6. 2017

Gizela Kubincová
hlavná kontrolórka obce