

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Hodruša-Hámre za rok 2016

V zmysle §18f ods. 1 písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Hodruša-Hámre za rok 2016. Odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce za rok 2016 som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Hodruša-Hámre za rok 2016 a na základe predložených finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2016.

A) Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu .

Návrh záverečného účtu obce Hodruša-Hámre za rok 2016 je predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka v súlade s § 16 zákona ods.12. zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1) Súlad so všeobecnými záväznými právnymi predpismi :

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a ostatné súvisiace právne predpisy. Návrh záverečného účtu obce Hodruša-Hámre spĺňa náležitosti ustanovené v §16 ods. 5, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

2) Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce :

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na informačnej tabuli v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3) Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce :

Obec v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, si splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku auditorom.

4) Dodržanie metodickej správnosti predloženého návrhu záverečného účtu :

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou na bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona 583/2004 Z.z. v členení podľa príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosov z podnikateľskej činnosti,
- g) finančné usporiadanie vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám
- h) hodnotenie plnenia programov obce.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v bežných príjmoch RO a v kapitálových príjmoch obce v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová , organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

B) Zostavenie z á v e r e č n é h o ú č t u :

Obec postupovala pri zostavení návrhu záverečného účtu podľa §16 ods. 1 zákona 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 tohto zákona obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným 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.

Záverečný účet obce za rok 2016 obsahuje okrem tabuľkových príloh aj hodnotiacu správu k plneniu programového rozpočtu obce Hodruša-Hámre za rok 2016 . Vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia obce sú overené so zápismi hlavnej knihy , s účtovnými výkazmi a výpismi peňažných ústavov. Účtovná závierka obce obsahuje poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016 , ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód .

Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2016

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2016 schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 uznesením č.7/5/2015/OZ.

Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 odsek 7) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce na rok 2016 bol zostavený ako prebytkový . Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Zmeny rozpočtu boli v priebehu rozpočtového roka vykonávané rozpočtovými opatreniami v zmysle v zmysle § 14 ods.1 a ods. 2 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy , išlo predovšetkým o presun rozpočtovaných prostriedkov o povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov , tieto nenarušili vyrovnanosť bežného rozpočtu

- prvá zmena schválená rozpočtovým opatrením starostu č. 1/2016 dňa 31.3.2016
- druhá zmena schválená rozpočtovým opatrením starostu č. 2/2016 dňa 30.6.2016
- tretia zmena schválená rozpočtovým opatrením starostu č. 3/2016 dňa 30.9.2016
- štvrtá zmena 4/2016 schválená 15.12.2015 uznesením č.6/15/2016/OZ .

Obec vedie operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v zmysle § 14 ods. 4. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hospodárenie obce v roku 2016 dokumentuje nasledovná tabuľka:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkom	1 338 628	1 644 355,68	1 645 805,68
z toho :			
Bežné príjmy	1 238 271	1 388 205,73	1 388 205,73
Kapitálové príjmy	500	114 542,73	114 542,73
Finančné príjmy	0	24 290,50	24 290,50
Príjmy RO ZŠ s právnou subjektivitou	2 707	7 894,24	7 894,24
Príjmy RO DSS s právnou subjektivitou	97 150	109 422,48	110 872,48
Výdavky celkom	1 338 514	1 463 956,69	1 428 928,80
z toho :			
Bežné výdavky	698 425	808 522,14	808 513,60
Kapitálové výdavky	39 500	50 108,40	15 108,40
Finančné výdavky	161 030	138 370,86	138 370,64
Výdavky RO ZŠ s právnou subjektivitou	257 569	269 899,74	269 899,74
Výdavky RO DSS s právnou subjektivitou	181 990	197 055,55	197 036,42
Rozpočet obce	114	180 398,99	216 876,88

1.Prehľad o plnení príjmov na upravený rozpočet roku 2016 v euro - bežný rozpočet, kapitálový rozpočet:

Celkový objem rozpočtovaných príjmov naplnila obec v roku 2015 vo výške 1 462 691,51eur.

Celkový objem rozpočtovaných príjmov naplnila obec v roku 2016 vo výške 1 645 805,68eur.

Najväčšiu položku u rozpočtovaných príjmov obce tvoria príjmy z bežného rozpočtu 91,50 %, sú vytvorené z vlastných príjmov (daňových a nedaňových príjmov), cudzích príjmov (dotácií, transferov a grantov zo štátneho rozpočtu VUC) a vlastných príjmov RO ZŠ školy a DSS Societa.

Bežné príjmy rozpočtu v roku 2015 sa naplnili v objeme 1 323 491,51 eur (skutočnosť).

Bežné príjmy rozpočtu v roku 2016 sa naplnili v objeme 1 506 972,45 eur (skutočnosť).

1.1.Daňové príjmy

Daňové príjmy celkom v roku 2015 sa naplnili v objeme 658 195,73 eur (skutočnosť)

Daňové príjmy celkom v roku 2016 sa naplnili v objeme 753 878,71 eur (skutočnosť)

a) Dôležitou položkou príjmov sú podielové dane, na tvorbe príjmov bežného rozpočtu sa podieľajú 38,7 % a výrazne ovplyvňujú plnenie rozpočtovaných príjmov obce.

v roku 2015 poskytnuté zo štátneho rozpočtu pre obec vo výške 491 178,91 eur (skutočnosť),

v roku 2016 poskytnuté zo štátneho rozpočtu pre obec vo výške 583 838,07 eur (skutočnosť).

b) V l a s t n é príjmy obce (daňové), ako jeden zo základných príjmov rozpočtu obce, na tvorbe príjmov bežného rozpočtu sa podieľajú 11,3 % .

V roku 2015 boli dosiahnuté príjmy vo výške 167 016,81 eur (skutočnosť)

- z toho dane z nehnuteľnosti vo výške 122 358,85 eur (z pozemkov 58 705,17, zo stavieb 61 683,50 ,z bytov 1 970,18)
- z toho ostatných daňových príjmov vo výške 44 657,96 eur,
(daň za psa 1 622,86 , daň za ubytovanie 6 513,40, daň za užív.verej.priestranstva 739,35, poplatky za KO odpad 35 782,35 eur).

V roku 2016 boli dosiahnuté príjmy vo výške 170 040,64 eur (skutočnosť)

- z toho dane z nehnuteľnosti vo výške 120 325,45 eur (z pozemkov 56 328,03, zo stavieb 61 993,06 ,z bytov 2 004,36)
- z toho ostatných daňových príjmov vo výške 49 715,19 eur,
(daň za psa 1 589,58 , daň za ubytovanie 10 129,60, daň za užív.verej.priestranstva 968,50 , poplatky za KO odpad 37 027,51 eur).

1.2.Nedaňové príjmy

c) V l a s t n é príjmy obce (nedaňové), ako jeden zo základných príjmov rozpočtu obce, podiel na tvorbe príjmov bežného rozpočtu sa podieľajú 14,1 %.

V roku 2015 boli dosiahnuté príjmy vo výške 184 821,84 eur (skutočnosť),

- z toho z prenájmu pozemkov a budov vo výške 150 435,51 eur,
- z toho z administratívnych poplatkov a ost. príjmov za služby vo výške 23 770,32 eur,
- z toho z úhrad za vydobyté nerasty vo výške 1 212,10 eur
- z toho z podielov na výnose (urbárske spoločnosti) 391,84 eur
- z toho z príjem z úrokov bankových 159,26 eur
- z toho z tržieb za hracie automaty 7 046,03 eur,
- z toho príjmy z dobropisov a vratiek vo výške 1 806,78 eur

V roku 2016 boli dosiahnuté príjmy vo výške 212 968,79 eur (skutočnosť),

- z toho z prenájmu pozemkov a budov vo výške 172 943,27 eur,
- z toho z administratívnych poplatkov a ost. príjmov za služby vo výške 24 456,06 eur,
- z toho z úhrad za vydobyté nerasty vo výške 1 212,10 eur
- z toho z podielov na výnose (urbárske spoločnosti) 411,45 eur
- z toho z príjem z úrokov bankových 86,59 eur
- z toho z tržieb za hracie automaty 7 016,43 eur,
- z vratiek z dobropisov, poistné plnenie 6 842,89 eur .

V l a s t n é príjmy obce (daňové a nedaňové), ako jeden zo základných príjmov rozpočtu obce .

V roku 2015 boli dosiahnuté príjmy vo výške 351 838,65 eur (skutočnosť) (167 016,81 eur + 184 821,84 eur) podiel na celkových bežných príjmoch 26,5 %.

V roku 2016 boli dosiahnuté príjmy vo výške 383 009,43 eur (skutočnosť) (170 040,64 eur + 212 968,79 eur) podiel na celkových bežných príjmoch 25,4 %.

V roku 2016 bolo zdanených celkom 1 877 objektov a 839 bytov s počtom daňových poplatníkov 1 457.

V roku 2016 boli prihlásený 2 daňovníci s 5 hracími automatmi.

Plnenie týchto príjmov sa vyvíja veľmi priaznivo, v porovnaní s rokom 2015 ide o výrazné zvýšenie týchto príjmov, čo veľmi pozitívne pôsobí na hospodárenie obce.

Odporúčam vedeniu obce, aby tento zvýšený objem finančných prostriedkov nebol rozpočtovaný do bežnej spotreby, ale aby bol určený na rozvojové programy obce. Dôsledkom bude zabezpečenie potrieb obce a jej obyvateľov v oblastiach, ktoré boli dlhodobo poddimenzované, realizácia naplánovaných rozvojových aktivít obce a tiež sa z ekonomického hľadiska zlepší majetková kondícia obce a to zvýšením kapitálových aktív.

Je stále aktuálna otázka ešte vyššej efektívnosti a účinnosti pri hospodárení a nakladaní obce so svojim majetkom a to najmä so zreteľom, že Slovenská republika je v poslednom programovacom období a obec musí myslieť do budúcnosti a pripraviť sa na „vytváranie“ si vlastných zdrojov na rozvoj.

d) Do rozpočtovaných príjmov bežného rozpočtu patria i vlastné príjmy rozpočtových organizácii ZŠ a DSS Societa podiel na tvorbe príjmov bežného rozpočtu sa podieľajú 7,9 %. poplatky za ŠKD, prenájom telocvične , poplatky za opatrovateľské služby v DSS Societa V roku 2015 boli dosiahnuté príjmy vo výške 104 606,85 eur (skutočnosť) V roku 2016 boli dosiahnuté príjmy vo výške 120 099,72 eur (skutočnosť)

1.3.Prijaté granty a transfery

e) Ďalšou dôležitou položkou príjmov sú, dotácie a transfery poskytnuté pre obec podieľajú sa 27,9 % na plnení bežných príjmov .

Ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, z Banskobystrického samosprávneho kraja, účelové dary od fyzických a právnických osôb a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl (ide o prostriedky zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy v školstve).

V roku 2015 boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 357 867,09 eur (skutočnosť), Značná časť z nich 230 303,76 eur, pripadá na školstvo pre financovanie RO – ZŠ , na tzv. prenesené kompetencie a 85 920 eur DSS Societa na krytie bežných výdajov .

Ďalšie prijaté dotácie zo ŠR boli obci poskytnuté: na výchovu znevýhodnených detí 4 558 eur, životné prostredie 210 eur, na školské potreby pre deti v hmotnej núdzi 1 543,80 eur, na stravu pre deti v hmotnej núdzi 7 126 eur, aktivačnú činnosť Ocu 6 236,24 eur, na matriku 2 932,74 eur , program zamestnanosti 9 380,86 eur, na rodinné prídavky 1 317,12 eur, register obyvateľov 740,19 eur, referendum 1 338,40 eur , stavebná úrad 2 085,99 eur.

Grant MV SR pre obec bol poskytnutý vo výške 7 560 eur na územný plán. Grant-Nadácia Allianz pre MŠ 1 000 eur.

V roku 2016 boli poskytnuté finančné prostriedky zo ŠR vo výške 421 358,23 eur (skutočnosť), Značná časť z nich 240 458,00 eur, pripadá na školstvo pre financovanie RO – ZŠ , na tzv. prenesené kompetencie a 84 840,00 eur DSS Societa na krytie bežných výdajov .

Ďalšie prijaté dotácie zo ŠR boli obci poskytnuté: na výchovu znevýhodnených detí 3 411 eur, životné prostredie 206,90 eur, na školské potreby pre deti v hmotnej núdzi 1 145,40 eur, na stravu pre deti v hmotnej núdzi 4 851,00 eur, aktivačnú činnosť obce 35 754,72 eur, na matriku 3 001,00 eur , program zamestnanosti 24 243,05 eur, na rodinné prídavky 2 675,52 eur, register

obyvateľov 738,96 eur, referendum 1 914,78 eur , stavebný úrad 2 057,16 eur, vzdelávacie poukazy a lyžiarsky výcvik 4 445,00 eur, odchodné školstvo 1 953,00 eur, DHZ Dolné Hámre, Kopanice 2 700,00 eur.

Grant nadácia SLSP poskytnutý vo výške 1 500 eur pre DHZ . Grant-Nadácia Allianz pre MŠ 1 500 eur merač rýchlosti .

V porovnaní s minulým rokom je nárast poskytnutých grantov transferov pre obec nesporný.

1.4. Kapitálové príjmy

Ide o príjmy z predaja kapitálových aktív – pozemkov, budov a bytov, prijaté granty a transfery na rozvoj obce.

Kapitálové príjmy v roku 2015 , výška rozpočtovaných príjmov 16 500 eur , skutočnosť je vo výške 132 098 eur, príjmy pozostávajú z 107 993 eur zo štátneho účelového envirofonde MŽP SR na vodovod Kopanice, z predaja pozemkov 17 505 eur a z predaja kapitálových aktív 6 600 eur.

Kapitálové príjmy v roku 2016 , výška rozpočtovaných príjmov 500 eur skutočnosť je vo výške 114 542,73 eur, príjmy pozostávajú z 110 801 eur zo štátneho účelového fondu OÚ Banská Bystrica na školstvo na rekonštrukciu strechy budova ZŠ , z predaja pozemkov 3 741,73 eur .

2.Prehľad o čerpaní výdavkov na upravený rozpočet roku 2016 v euro - bežný rozpočet, kapitálový rozpočet:

V ý d a v k y - čerpanie za rok 2015:

Rozpočtované celkové výdavky obce vo výške upraveného rozpočtu 1 431 508,58 eur, sa čerpali k 31.12.2015 vo výške 1 431 498,51 eur čo predstavuje 99 % čerpanie .

Z celkových bežných výdavkov 1 152 293 eur, pripadá na krytie výdavkov obce 703 163 eur t.j. 61 % a na krytie výdavkov RO ZŠ 262 440 eur 23% a na krytie výdavkov RO DSS Societa 186 690 eur t.j. 16 % .

V ý d a v k y - čerpanie za rok 2016:

Rozpočtované celkové výdavky obce vo výške upraveného rozpočtu 1 463 956,69 eur, sa čerpali k 31.12.2016 vo výške 1 428 928,80 eur čo predstavuje 97,6 % čerpanie .

Z celkových bežných výdavkov 1 275 449,76 eur, pripadá na krytie výdavkov obce 808 513,60 eur t.j. 63,4 % a na krytie výdavkov RO ZŠ 269 899,74 eur 21,2% a na krytie výdavkov RO DSS Societa 197 036,42 eur t.j. 15,4 % .

Podrobný prehľad čerpania výdavkov je uvedený podľa uplatňovanej rozpočtovej funkčnej a ekonomickej klasifikácie v záverečnom účte obce . Príloha č.3 Hodnotiaca správa programového rozpočtu obsahuje plnenie čerpania rozpočtu podľa programov a podprogramov .

Bežné výdavky boli v roku 2016 podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie čerpané nasledovne:

2.1.Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, matriky a evidencie obyvateľstva, opatrovateľskej služby, organizátorov aktivačných pracovníkov a pracovníkov školstva (MŠ) s výnimkou právnych subjektov RO.

Z rozpočtovaných 187 880,71 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2015 v sume 187 880,71 EUR, čo je 100 % čerpanie.

Z rozpočtovaných 205 007 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 256 787,31 EUR, čo je 125,25 % čerpanie.

2.2.Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 72 652,93 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2015 v sume 72 652,93 EUR, čo je 100 % čerpanie.

Z rozpočtovaných 81 678 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 98 229,63 EUR, čo je 120,26 % čerpanie. Z vlastných zdrojov bolo vyčerpané 85 228,43 EUR a z grantov a transferov 13 001,20 Eur.

Významný nárast mzdových výdavkov vznikol dôsledkom v oblasti opatrovateľskej služby zastupovaním počas čerpania dovolenky a zvýšením úväzkov z dôvodu zhoršeného zdravotného stavu opatrovaných, na aktivačnú činnosť v rámci programu zamestnanosti bolo zamestnaných 12 pracovníkov, ktorých mzda bola uhradená vo výške 95 % zo ŠR a ESF vo výške 37 407 €. Na zabezpečenie štvrtej triedy materskej škôlky boli prijaté 2 pedagogické pracovníčky nárast o 887 € z vlastných prostriedkov a 4 102 € z prostriedkov ŠR a ESF a 1 pracovník do ŠJ MŠ nárast o 839 € z vlastných prostriedkov a 324 € zo ŠR .

Do bežných výdavkov obce sú zahrnuté výdavky , ktoré sú kryté z príjmov z podielových daní pre MŠ ako originálne kompetencie na krytie výdavkov súvisiacich s prevádzkou Materskej školy a Školská jedáleň .

MŠ bežné výdavky vo výške 85 243 eur skutočnosť v roku 2015,

Školská jedáleň MŠ výdavky vo výške 23 097 eur skutočnosť v roku 2015.

MŠ bežné výdavky vo výške 121 110,98 eur skutočnosť v roku 2016 .

Školská jedáleň MŠ výdavky vo výške 27 179,49 eur skutočnosť v roku 2016.

2.3.Tovary a služby

Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk a objektov obce podrobne sú uvedené v návrhu záverečného účtu čerpanie bežných výdavkov podľa ekonomickej aj funkčnej klasifikácie.

Z rozpočtovaných 360 768,75 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2015 v sume 360 768,75 EUR, čo je 100 % čerpanie.

Z rozpočtovaných 365 925 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 391 991,90 EUR, čo je 107,12 % čerpanie.

Z toho energie 81 238,37 €, poštovné a telekom 7 663,44 €, bežný materiál 29 846,01 €, -rutinná a štandardná údržba 60 063,98 € v tom 22 472,73 € na údržbu ciest, 5 923,28 € na požiar. Zbrojnicu, 6 023,86 € na údržbu MŠ, 4 819 € na údržbu DDS Societa po poistnej udalosti-víchrici ,
-ostatné tovary a služby 177 291,44 € v tom za zber a likvidáciu odpadu 76 976,96 €, za zber a odvoz štiepky 7 392,54 €, stravné 29 318,17 €, odmeny pracovníkov na dohody 19 245,82 €, špeciálne služby za právne zastúpenie 5 996,22 €, poistenie majetku obce 4 015,37 €.

2.4.Bežné transfery

Do výdavkov obce sú zahrnuté b e ž n é t r a n s f e r y, ktoré obec poskytla zo svojho rozpočtu účelovo na podporu a rozvoj činností jednotlivých subjektov - právnických osôb, ktoré o poskytnutie finančných príspevkov a o poskytnutie dotácie požiadali .

Z rozpočtovaných 48 853,74 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2015 v sume 48 853,74 EUR.

Z rozpočtovaných 40 715,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2016 v sume 30 644,78 EUR. Na Občianske združenia, kluby OŠK, Motoklub, Cykloklub, Klub turistov, JD, Úsmev, Dychová hudba 23 515,96 eur, CVČ 1 781 eur, na členské príspevky 3 010,16 eur, motivačné príspevky na deti, cestovné 1 536,46 eur, sociálne dávky v hmotnej núdzi 801,20 eur.

2.5. Splácanie úrokov a platby súvisiace s úverom

Do bežných výdavkov obce sú zahrnuté t r a n s f e r y splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami.

Z rozpočtovaných 33 006,67 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2015 v sume 33 006,67 EUR z toho 26 613,31 eur úroky ŠFRB (transfery sú účtované na účtoch 562 a 568).

Z rozpočtovaných 5 100,00 EUR bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2016 v sume 30 859,98 EUR z toho 5 100 66 eur úroky bankové Prima banka, 25 759,32 eur úroky ŠFRB (transfery sú účtované na účtoch 562 a 568).

2.6.Kapitálové výdavky

Súčasťou celkového rozpočtu sú i k a p i t á l o v é v ý d a v k y na obstaranie hmotného a nehmotného majetku .

Z rozpočtovaných 35 000 eur skutočné čerpanie výdavkov v roku 2015 vo výške 138 677 eur.

V skutočnom plnení čerpali sa finančné prostriedky na investičné akcie (podľa objemu) :

- prístupová cesta k 80 bytovým jednotkám 25 000 eur
- výstavba vodovodu na Kopanicach 113 677 eur

Z rozpočtovaných 39 500 eur skutočné čerpanie výdavkov v roku 2016 vo výške 15 108,40 eur . Nákup pozemkov v užívaní obce vo výške 8 026 € z toho 6 080 € bolo zo zostatku prostriedkov minulých rokov z roku 2015, kde išlo o vysporiadanie pozemkov minulých období.

Nákup merača rýchlosti pri materskej škôlke vo výške 2 310 € v rámci projektu Bezpečne do škôlky, Finančný príspevok nadácie Allianz bol vo výške 1 500 €. Rekonštrukcia – renovácia plynového kotla v materskej škôlke vo výške 4 772 € z dôvodu havarijného stavu.

Plánované projekty vo výške 35 000 € na vodovod v BH a spolufinancovanie projektov z EU neboli realizované.

2.7.Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu obce v zmysle § 10 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách sú aj finančné operácie . Pre účely rozpočtového procesu finančná operácia je každá transakcia s finančnými aktívami a finančnými pasívami .

Prijmové finančné operácie

V roku 2015 sa splnili v objeme 7 102 eur, jedná sa o prevedený zostatok nevyčerpaných prostriedkov z UV SR z roku 2014 na rozvoj športu.

V roku 2016 sa splnili v objeme 24 290,50 eur, jedná sa o prevedený zostatok nevyčerpaných prostriedkov z roku 2015 z normatívnych na školstvo vo výške 6 170 eur , Peňažný fond obce z prebytku hospodárenia vo výške 9 178 eur , depozit na finančnú zábezpeku nájomných bytov vo výške 6 159,50 eur, prevedený zostatok prostriedkov z predch.roka DSS vo výške 2 783 eur . Ostatné príjmy u finančných operácií neboli realizované.

Vo výdavkoch finančných operácií za rok 2015, ktoré podľa účtovnej závierky predstavujú vyčerpanú čiastku 140 528 eur sú výdavky:

na splácanie účasti na majetku bolo skutočné čerpanie k 31.12.2015 v sume 26 048 EUR,

na splácanie istiny z prijatých úverov bolo skutočné čerpanie k 31.12.2015 v sume 24 797,90 EUR ,

na splácanie istiny z prijatých úverov ŠFRB bolo skutočné čerpanie k 31.12.2015 v sume 89 682,65 EUR.

Vo výdavkoch finančných operácií za rok 2016, ktoré podľa účtovnej závierky predstavujú vyčerpanú čiastku 138 370, 64 eur sú výdavky:

na splácanie účasti na majetku bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 23 042 EUR,

na splácanie istiny z prijatých úverov bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 24 792 EUR ,

na splácanie istiny z prijatých úverov ŠFRB bolo skutočné čerpanie k 31.12.2016 v sume 90 536,64 EUR.

2.8.Výsledok rozpočtového hospodárenia obce hodnotený v Záverečnom účte obce k 31.12.2016 je tvorený z rozdielu príjmov a výdavkov obce - z bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a z finančných operácií.

Hospodárenie obce	Skutočnosť K 31.12.2015 EUR	Schválený Rozpočet 2016 EUR	Skutočnosť K 31.12.2016 EUR
Bežné príjmy spolu	1 323 491,51	1 338 128,00	1 506 972,45
Z toho : bežné príjmy obec	1 218 884,66	1 238 271,00	1 388 205,73
bežné príjmy RO (ZŠ, DSS)	104 606,85	99 857,00	118 766,72
Bežné výdavky spolu	1 152 293,11	1 137 984,00	1 275 449,76
Z toho: bežné výdavky obec	703 162,80	698 425,00	808 513,60
bežné výdavky RO Základná škola	262 440,25	257 569,00	296 899,74
bežné výdavky DSS Societa	186 690,06	181 990,00	197 036,42
BEŽNÝ ROZPOČET	171 198,40	200 144,00	231 522,69
Kapitálové príjmy spolu	138 098,00	500,00	114 542,73
Z toho: kapitálové príjmy obec	132 098,00	500,00	114 542,73
kapitálové príjmy RO (ZŠ, DSS)	0	0	0
Kapitálové výdavky spolu	138 676,85	39 500,00	15 108,40
Z toho: kapitálové výdavky obec	138 676,85	39 500,00	15 108,40
kapitálové výdavky RO (ZŠ, DSS)	0	0	0
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	-6 578,85	-39000,00	99 434,33
Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	164 619,55	161 144,00	330 957,02
Vylúčenie z prebytku nevyčerpané prostriedky účelovo určené §16 ods. 6 a 7 zák.č.583/2004	-6 170,00	0	-152 488,88
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	158 449,55	161 144,00	178 468,14
Príjmy z finančných operácií	7 102,00	0	24 290,50
Výdavky z finančných operácií spl.úverov,úrokov	140 528,55	161 030,00	138 370,64
Rozdiel finančných operácií	-133 426,55	-161 030,00	-114 080,14
PRÍJMY SPOLU	1 462 691,51	1 338 628,00	1 645 805,68
VÝDAVKY SPOLU	1 431 498,51	1 338 514,00	1 428 928,80
Rozpočtové hospodárenie obce	31 193,00	114,00	216 876,88
Vylúčenie z prebytku nevyčerpané prostriedky účelovo určené §16 ods. 6 a 7 zák.č.583/2004	-6 170,00	0	-152 488,88
Upravené hospodárenie obce	25 023,00	114,00	64 388,00

2.8.Výsledok rozpočtového hospodárenia obce hodnotený v Záverečnom účte obce k 31.12.2016 je tvorený z rozdielu príjmov a výdavkov obce - z bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a z finančných operácií.

Dosiahnutý výsledok hospodárenia obce je ovplyvnený kapitálovými príjmami , ktoré boli zapojené do rozpočtu rozpočtovým opatrením č.4/2016 , prijaté na konkrétny účel zo ŠR v rozpočtovom roku 2016 t.j. na opravu strechy na budove ZŠ , ktorá bude realizovaná v nasledujúcom rozpočtovom roku .

Obec v roku 2016 hospodárila s prebytkom 330 957,02 eur; takto vykázaný prebytok rozpočtu je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa §16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej

únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú.

Z prebytku rozpočtu sa tak vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku vo výške 152 488,88 € (*nevyčerpané bežné výdaje zo ŠR pre ZŠ 5 735,00 EUR , kapitálové výdaje na havarijný stav strechy budovy ZŠ 110 801,00 EUR, nevyčerpaný fond opráv 34 502,88 EUR, sponzorský dar RO DDS Societa 1 450,00 EUR*).

Tieto prostriedky budú použité v nasledujúcom rozpočtovom roku 2017 v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z uvedeného prebytku 178 468,14 eur je obec povinná tvoriť zákonnú 10 % výšku rezervného fondu t.j. 17 846,81 € a ďalšie prostriedky z prebytku vo výške 45 541,19 € tiež môže navrhnúť na schválenie pre Ocz na prevod do rezervného fondu.

3.Bilancia aktív a pasív

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu:

- na strane a k t í v v hodnote - k 31.12.2016 8 761 103,69 eur (brutto), 6 726 454,73 eur (netto)
- a) neobežný majetok - dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok v celkovej hodnote:
k 31.12.2016 8 459 448,18 eur (brutto), 6 429 602,54 eur (netto)
- v tom nezaraďené investície vedené na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v hodnote 170 867,20 eur , *jedná sa o vodovod Kopanice* .
 - v tom účasť na majetku formou akcií ,cenných papierov vedené na účte 063- realizovateľné cenné papiere v hodnote 623 818,00 eur , *jedná sa o cenné papiere Stredoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. vo výške 442 408 eur a o akcie 1.slovenská úsporová a.s. vo výške 181 410eur* .
- b) obežný majetok –zásoby, pohľadávky, finančné účty v celkovej hodnote:
- k 31.12.2016 295 124,41 eur (netto)
 - v tom depozit na nepoužitý transfer zo ŠR na školstvo v hodnote 116 559,86 eur
- c) časové rozlíšenie náklady budúcich období (poistenie PZP ,majetku) v celkovej hodnote :
- k 31.12.2016 1 727,78 eur .

Na strane p a s í v v hodnote 6 726 454,73 eur sú evidované:

- a) vlastné imanie vo výške 1 907 838,35 eur (kumulovaný výsledok hospodárenia),
- b)záväzky krátkodobé i dlhodobé súčet 2 924 556,40 eur ,
- v tom dlhodobé - úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov - vo výške v celkovej výške 2 484 434,11 eur ,
- v tom dlhodobé prijaté preddavky - finančná zábezpeka nájomné dopredu 71 802,72 eur,
- v tom bankové úvery Prima banka vo výške 171 194 Eur,

- v tom krátkodobé záväzky 64 912,83 eur (dodávateľia, zamestnanci, sociál.poistenie, dane)
c) výnosy budúcich období v hodnote 1 894 059,98 eur predstavujú budúce výnosy z poskytnutých investičných grantov , ktoré sa postupne znižujú o odpisy z majetku (účtuje sa na účtoch 694, 698, 551,384).

4.Prehľad o stave a vývoji dlhu

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Podľa §17 ods.7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovú sumu dlhu obce tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Dlh a dlhová služba obce z údajov finančných výkazov obce k 31.12.2016 podľa § 17 ods.6 písm a) a b) a zákona č 583/2004 Z.z.

- bankové úvery predstavujú 179 894 Eur (investičný úver na dofinancovanie na výstavbu bytov)
 - výdavky na splátku úrokov 30 860 Eur (úroky z úverov)
 - výdavky na splátku istiny 115 329 Eur (z prijatých úverov)
- pomer bežných príjmov z minulého roku vo výške 1 218 885 Eur k celkovému dlhu v % predstavuje 14,76% a pomer dlhovej služby 12,00% .

V zmysle § 17 ods. 8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
 - b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne. Obec spĺňa podmienky pre čerpanie návratných zdrojov financovania stanovené v § 17 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do budúca.

5.Prehľad o poskytnutých dotáciách

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu obsahuje aj podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 cit. zákona č. 583/2004 Z.z. v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Obec poskytla dotácie v súlade s cit. zákonom a s VZN č.2/1996 zo dňa 25.04.1996 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí pre právnické a fyzické osoby pôsobiace na území obce Hodruša-Hámre na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný a verejnoprospešný účel. Uvedené VZN doporučujem zaktualizovať v súlade so zmenami v zákone týkajúcich sa podmienok poskytovania dotácií.

6.Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce :

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií

7. Údaje o podnikateľskej činnosti

Návrh záverečného účtu obsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Obec vykonáva na základe živnostenského oprávnenia č.ŽO-2004/01512/SAL zo dňa 14.09.2004 podnikateľskú činnosť . Základným predmetom podnikania je:

- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t
- práce špeciálnymi mechanizmami
- osobná cestná doprava vykonávaná cestnými osobnými vozidlami
- podnikanie v oblasti nakladania s ostatnými odpadmi.

V roku 2015 dosiahla v podnikateľskej činnosti Celkové náklady 41 114,29 Eur Celkové výnosy 41 136,47 Eur Hospodársky výsledok – zisk 22,18 Eur.

V roku 2016 dosiahla v podnikateľskej činnosti Celkové náklady 41 181,83 Eur Celkové výnosy 41 237,46 Eur Hospodársky výsledok - zisk 55,63 Eur.

Príjmy a výdavky na podnikateľskú činnosť obec nerozpočtovala, ale sledovala na samostatnom mimorozpočtovom účte; údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti .

8. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2016 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu obce boli definované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prac, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, obsahuje 14 programov a k nim vypracované ďalšie podprogramy.

Programový rozpočet je obsahovo je zameraný na rozpočtovanie výdavkov v oblasti riadenia plánovania, manažmentu a kontroly, interných služieb, služieb občanom, bezpečnosti v obci - PO a CO , odpadového hospodárstva, správy a údržby komunikácii, rozvoja vzdelávania, športu, kultúry, zlepšovania životného prostredia v obci, ďalšieho rozvoja obce, bývania a sociálnych služieb.

Hodnotiaca správa programového rozpočtu obce k 31.12.2016 je prílohou záverečného účtu obce.

Odporúčam , aby sa v aplikácii programového rozpočtovania v obci venovala náležitá pozornosť, a v rámci jednotlivých programov a podprogramov je dôležité uviesť a stanoviť zábery a ciele.

Ukazovatele finančnej samostatnosti obce k 31.12.2016 :

a) Obec vykazuje v Záverečnom účte obce - na bankových účtoch a v pokladni k 31.12.2016 peňažné prostriedky vo výške 112 409,35 eur , v tom bežné bankové účty 51 516,47 eur, finančná zábezpeka 26 390 eur , fond opráv 34 502,88 eur.

b) Vo fondoch má obec vytvorené tieto finančné zdroje: v rezervnom fonde 23 290 eur na osobitnom účte a v sociálnom fonde 2 306,28 eur, finančný fond obce 6 600,00 eur. Záverečný účet obce obsahuje prehľad ukazovateľov finančnej samostatnosti, sú v kladných hodnotách a zabezpečujú dostatok finančných zdrojov pre obec v nasledujúcom roku.

Z á v e r :

Záverečný účet poskytuje ucelený prehľad o hospodárení obce za r.2016. Údaje v ňom uvedené sú z hľadiska formálnej a vecnej stránky správne a súhlasia s údajmi uvedenými vo výkazoch k 31.12.2016 Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01, Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, VÚC a nimi zriadených RO FIN 6-04, Finančný výkaz o úveroch , emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04, Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12* .

Ročná účtovná závierka účtovnej jednotky za rok 2016 bola overená audítorom, v súlade s ustanovením § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v platnom znení.

Záverečný účet Obce Hodruša-Hámre za rok 2016 bol zverejnený spôsobom v obci obvyklým , aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť na informačnej tabuli , čím boli splnené ustanovenia § 9 zákona, ods.2 zákona o obecnom zriadení č. 369 / 1990 Z.z. a § 16ods.9 zákona č.583/2004 Z.z v platnom znení.

V súlade s § 16, ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy preto odporúčam Obecnému Zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie „Návrhu záverečného účtu obce za rok 2016 výrokom: **celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

Hodruša-Hámre , 23.6. 2017

Hlavná kontrolórka obce :
Ing. Jana Trubanová