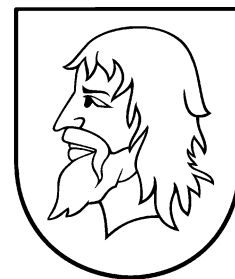


O B E C H A R I C H O V C E

ODBORNÉ STANOVISKO

hlavného kontrolóra obce Harichovce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2017



V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a Čl. 25 ods. 5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce, predkladám na rokovanie obecného zastupiteľstva v Harichovciach odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu za rok 2017.¹

A. VÝCHDISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Spracovanie stanoviska k návrhu záverečnému účtu obce Harichovce za rok 2017 bolo posudzované na základe dvoch hľadísk a to konkrétne zákonnosti predloženého návrhu záverečného účtu a metodickej správnosti zostavenia návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2017.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Harichovce za rok 2017 (ďalej len „návrh“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Návrh bol spracovaný aj v súlade s internou smernicou obce a to Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce.

V priebehu prípravy návrhu záverečného účtu a počas doby jeho zverejnenia v rámci konzultácií so zodpovedným zamestnancom boli doplnené, opravené či spresnené údaje týkajúce sa rozpočtu obce, rozboru plnenia príjmov a čerpania výdavkov, hospodárenia obce, stavu a vývoja dlhu obce, bilancie aktív a pasív či návrhu na vysporiadanie zostatku finančných prostriedkov.

b) Dodržanie informačnej povinnosti obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce a internetovej stránke obce dňa 31.5.2018 a bude zverejnený do 29.6.2018, čím bude splnená zákonom stanovená povinnosť obce podľa § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

c) Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle § 16, ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení ročnú účtovnú závierku k 31.12.2017 v súčasnosti overuje audítorka – Ing. Daniela Dudová.

¹ Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2017.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona č 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje povinné náležitosti podľa § 16, ods. 5 zákona, konkrétne:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane usporiadania vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, iným obciam a ostatným právnickým osobám, vrátane návrhu na usporiadanie výsledku hospodárenia – prebytku za rok 2017,
- b) hospodárenie fondov - tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu v roku 2017,
- c) bilancia aktív a pasív k 31.12.2017,
- d) prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017,
- e) poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2017,
- f) podnikateľská činnosť obce.

Návrh záverečného účtu neobsahuje tieto údaje:

- a) údaje o hospodárení príspevkových organizácii – z dôvodu, že obec v roku 2017 nemala zriadené príspevkové organizácie,
- b) prehľad o poskytnutých zárukách – z dôvodu, že obec v roku 2017 neposkytla záruky,
- c) hodnotenie plnenia programového rozpočtu – z dôvodu, že na základe uznesenia OZ obec v roku 2017 nemala rozpočet členený na programy.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením 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.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní záverečného účtu obce bol dodržaný postup podľa § 16, ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zákonnej lehote po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Harichovce sa riadilo rozpočtom obce na rok 2017, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2016 uznesením č. 169/2016 ako vyrovnaný rozpočet, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, kapitálový ako schodkový a finančné operácie ako schodkové. Schodok kapitálového rozpočtu a finančných operácií bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Rozpočet obce má byť v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcie obce. Viacročný rozpočet slúži ako strednodobý ekonomicky nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov.

Schválený rozpočet na rok 2017 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2017 18 x a to formou rozpočtových opatrení, z toho 3 zmeny vykonané starostom (3,4,8) a 15 zmien schválených obecným zastupiteľstvom (1,2,5-7,9-18).

Po vykonaní všetkých zmien rozpočtu na rok 2017 bol rozpočet prebytkový, pričom bežný rozpočet bol prebytkový a kapitálový rozpočet schodkový a finančné operácie prebytkové.

Vzhľadom na častú a výraznú potrebu zmien rozpočtu v období bežného roka odporúčam dôslednú priebežnú kontrolu stavu a čerpania rozpočtu aby sa predchádzalo poskytovaniu finančného plnenia či prísľubu finančného plnenia (zmluva, objednávka) nad rámec schváleného rozpočtu obce a pridržiavanie sa stanovených priorít obce zadaných pri tvorbe rozpočtu počas roka a priorít vyplývajúcich z Programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja obce Harichovce na roky 2017 - 2023.

Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2017:

Názov položky	Skutočné čerpanie
Príjmy rozpočtu obce, z toho	1 115 359,23
- bežné príjmy	1 084 219,71
- bežné príjmy RO	31 139,52
Kapitálové príjmy	14 200,00
Finančné operácie príjmové	46 376,24
Výdavky rozpočtu obce, z toho	995 599,63
- bežné výdavky	461 113,20
- bežné výdavky RO	534 486,43
Kapitálové výdavky	55 395,57
Finančné operácie výdavkové	21 482,35
Výsledok hospodárenia celkom –prebytok, z toho	103 457,92
- bežný rozpočet –prebytok	+ 119 759,60
- kapitálový rozpočet –schodok	- 41 195,57
- rozdiel vo finančných operáciách – prebytok	+ 24 893,89

Čerpanie rozpočtu vrátane RO za rozpočtové obdobie roka 2017:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	990 830,00	1 174 081,00	1 175 935,47
Výdavky celkove	990 830,00	1 127 397,00	1 072 477,55
Hospodárenie obce:	0,00	46 684,00	103 457,92
	Bežný rozpočet		
Bežné príjmy obce	990 830,00	1 082 170,00	1 084 219,71
Bežné príjmy RO	0,00	31 140,00	31 139,52
Bežné výdavky obce	437 360,00	505 086,00	461 113,20
Bežné výdavky RO	506 948,00	536 489,00	534 486,43
Hospodárenie obce:	46 522,00	71 735,00	119 759,60
	Kapitálový rozpočet		
Kapitálové príjmy	0,00	14 200,00	14 200,00
Kapitálové výdavky	26 322,00	64 122,00	55 395,57
Hospodárenie obce:	- 26 322,00	- 49 922,00	- 41 195,57

	Finančné operácie		
Príjmové FO	0,00	46 571,00	46 376,24
Výdavkové FO	20 200,00	21 700,00	21 482,35
Rozdiel FO	- 20 200,00	24 871,00	24 893,89

2. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b), c) a § 10 ods. 3 písm. a), b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce za rok 2017 je vo výške **78 564,03 €**.

Podľa § 16 ods. 6, ods. 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 finančné prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú. V roku 2017 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **3 204,59 €**.

V zmysle § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu obce sú finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce za rok 2017 je zostatok finančných prostriedkov vo výške **24 893,89 €**.

Rozdiel medzi bilanciou príjmov a výdavkov po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov a zostatkom finančných operácií je zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2017 vo výške **100 253,33 €**.

Zostatok na účtoch a v pokladni obce je k 31.12.2017 **189 527,55 €** po odpočítaní vylúčených prostriedkov na účtoch (prostriedky škola, prostriedky peňažných fondov, zábezpeky za byt, prostriedky SPÚ...) vo výške **78 016,37 €** je disponibilný zostatok **111 511,18 €**, čo je o **11 257,85 €** viac ako výška hospodárenia obce (100 253,33 €). Pôvod rozdielu je zdôvodnený v záverečnom účte.

V záverečnom účte sa navrhuje použitie prebytku bežného a kapitálového rozpočtu, zostatku finančných operácií a nevysporiadaného zvyšku na účtoch na tvorbu Rezervného fondu spolu v sume **111 511,18 €** s čím sa stotožňujem.

3. Hospodárenie fondov

Rezervný fond

- obec vytvára RF v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- tvorí sa zo zostatku za predchádzajúce obdobia a z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu.
- obec vedie rezervný fond na osobitnom účte v peňažnom ústave, o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

K 1.1.2017 bol stav rezervného fondu **4 675,45 €**, tvorba rezervného fondu v roku 2017 bola vo výške **82 640,49 €** čo predstavovalo výsledok hospodárenia obce – prebytok za rok 2016 a **4,81 €** ako iná

platba.

V priebehu roka 2017 bolo z rezervného fondu na základe rozhodnutia OZ použitých **24 729,84 €** na krytie schodku kapitálového rozpočtu obce a finančných operácií.

Čerpanie rezervného fondu bolo na základe uznesenia 252/2017 o zmene rozpočtu RO. č. 11/2017 v sume 12 000 na projektovú dokumentáciu OcÚ. Na čerpanie zvyšnej sumy 12 729,84 € a zapojenia do rozpočtu cez príjmové finančné operácie som nenašiel relevantný podklad, čo považujem za značný nedostatok.

K 31.12.2017 bol zostatok na rezervnom fonde **62 590,91 €**.

Sociálny fond

- obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte, pričom tvorbu a použitie SF upravujú Zásady tvorby sociálneho fondu.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške **4,50 €**, prídelením v zmysle vyššej kolektívnej zmluvy vo výške 1,05 % z objemu hrubých miezd za rok 2017 v celkovej výške **1 006,03 €**. Použitie prostriedkov sociálneho fondu za rok 2017 bolo vo výške **415,50 €** na príspevok na stravovanie.

Zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2017 bol vo výške **595,03 €**.

Fond prevádzky, údržby a opráv

Obec v návrhu záverečného účtu nad rámec zákonnej povinnosti predkladá aj vyúčtovanie fondu prevádzky, údržby a opráv.

Tento fond, nie je peňažným fondom obce a správcom je Bytové družstvo SNV. Finančné prostriedky sú v prevažnej miere prostriedkami od nájomníkov obecných bytov.

Fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške **4 152,11 €** a tvorbou za rok 2017 v celkovej výške **5 986,24 €**. Použitie prostriedkov fondu v roku 2017 bolo vo výške **9 687,17 €** prevažne na splátky úveru zo ŠFRB a žumpu pri bytovom dome.

K 31.12.2017 bol zostatok na fonde prevádzky, údržby a opráv **451,18 €**.

V tejto súvislosti upozorňujem na skutočnosť, že obec z pozície 5/6 vlastníka bytového domu z rovnakým pomerom v spoločenstve vlastníkov bytov je platcom do fondu prevádzky, údržby a opráv za svojich nájomcov, ktorý jej ale neodvádzajú príspevok do fondu v patričnej výške, prípadne s časovým oneskorením a obec tak „úveruje nájomcov v obecných bytoch“ čo je neprípustné a obci tak vzniká pohľadávka, ktorá znižuje finančnú vitalitu obce. V tejto veci je nutné nastaviť vhodné opatrenia aby nedochádzalo k zaťažovaniu rozpočtu obce úhradou nákladnou súvisiacich s prenajímaním bytov.

4. Bilancia aktív a pasív

Zo súvahy vytvorenej k 31.12.2017 vyplýva, že bilančná rovnováha je zachovaná, t. j. súhrn aktív (2 171 654,22 €) sa rovná súhrnu pasív (2 171 654,22 €). Zostatky na všetkých účtoch boli ku koncu roka odsúhlasené v rámci vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov obce k 31.12.2017.

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2017 bola 2 171 654,22 EUR. Najvyšší podiel na hodnote majetku obce v roku 2017 mal dlhodobý hmotný majetok v objeme 1 664 039,99 EUR.

Aktíva a pasíva k 31.12.2017 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce a niektoré údaje v nich uvedené nie sú v súlade so Súvahou k 31.12.2017, čo rozoberám v odsekoch nižšie.

Pohľadávky obce :

Pohľadávky obce k 31.12.2017 eviduje obec v súvahe vo výške **33 165,73 €**. V skutočnosti je ale výška pohľadávok **7 145,03 €** a to hlavne z dôvodu preplatkov za energie splatné v novom roku.

Rozdiel medzi sumou zo súvahy a reálnou výškou pohľadávok k 31.12.2017, je spôsobený z dôvodu vystavovania faktúr za vodu v novom roku, kedy ale účtovne prináležia k rozpočtovému obdobiu roka 2017 a v účtovníctve sa tak prejavujú ako pohľadávka, no jej splatnosť je až v novom roku. V menšej miere v súvahe obec eviduje aj pohľadávky na miestnych daniach, kde sa ale určitá časť nezakladá na pravde z dôvodu chybného účtovania, na základe tejto skutočnosti bola vykonaná úprava podľa reálnej výšky nedoplatkov. Obec v uplynulom období nastavila účinný systém minimalizovania vzniku pohľadávok a ich dôsledného uspokojovania a preto fyzicky pohľadávky vznikajú len v minimálnej miere.

Závazky obce :

Závazky k 31.12.2017 eviduje obec vo výške **137 031,41 €** z toho úvery **86 258,10 €**. V skutočnosti je ale výška záväzkov a to krátkodobých a dlhodobých odlišná. Nesprávna výška v súvahe je spôsobená z dôvodu chybného účtovania. Obec neeviduje záväzky po splatnosti.

5. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec Harichovce pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a výška záväzkov obce k 31.12.2017 z titulu posúdenia celkového dlhu obce je v súlade s ustanovením ods. 1 spomenutého paragrafu zákona.

V roku 2017 obec financovala kúpu osobného automobilu formou spotrebného úveru ako iného návratného zdroja financovania vo výške 11 079,36 €.

K 1.1.2017 bola **celková výška dlhu obce** z bankových úverov, ktorá sa započítava do celkovej sumy dlhu obce **106 458,10 €** a ročné splátky istiny z týchto úverov boli vo výške **21 482,35 €** a úrokov vo výške **2 442,91 €**. Konečný zostatok úverov k 31.12.2017 je **96 055,11 €**.

Jednotlivé zákonné limity súvisiace s posudzovaním dlhu obce:

- a) **limit pre celkový dlh obce podľa § 17 ods. 6 písm. a)**
60% bežných príjmov roka 2016 – **640 677,65 €**
- b) **limit pre ročné splátky, vrátane úrokov podľa § 17 ods. 6 písm. b)**
25% bežných príjmov roka 2016 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku (2017) obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu – **166 124,12 €**,
- c) **limit pri prekročení, ktorého je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR podľa § 17 ods. 10**
50% bežných príjmov roka 2016 – **533 898,04 €**,
- d) **limit pri prekročení, ktorého je potrebné orgánmi obce prijať opatrenia na zníženie dlhu a splniť oznamovaciu povinnosť voči MF SR podľa § 17 ods. 11**
58% bežných príjmov roka 2016 – **619 321,73 €**.

Obec má od roku 2001 municipálny úver, ktorý je splácaný v štyroch splátkach istiny ročne spolu vo výške 9 958,20 € (v roku 2017 splatené 10 000,00 €). Plánované splatenie je podľa zmluvy v roku 2023, čo je nereálne z dôvodu výšky ročnej splátky a súvisiacim poplatkom pri predčasných splátkach..

Obec má od roku 2013 úver, ktorý prijala na rekonštrukciu obecných bytov vo výške 50.000,00 € s mesačnými splátkami istiny 850,00 €. Úver bol splatený v máji roku 2018. V tejto súvislosti upozorňujem na neadekvátnu výšku ročného nájmu z pohľadu finančnej náročnosti na rozpočet obce

(5 % z obstarávacej ceny tzn. návratnosť investície 20 rokov).

Obec má od roku 2017 spotrebný úver, ktorý prijala na financovanie kúpy osobného automobilu vo výške 11 079,36 € s mesačnými splátkami vo výške 252,27 €. V roku 2017 bolo zaplatených 7 splátok.

6. Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

Z rozpočtu obce boli v roku 2017 poskytnuté dotácie v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a všeobecne záväzného nariadenia č. 25/2011 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Obce Harichovce, v celkovej výške 25 225,00 € v 3 prípadoch pre 2 žiadateľoch:

a) ŠK Harichovce – na činnosť	21 050,00 €
b) ŠK Harichovce – na prevádzku	3 200,00 €
c) ZŠ SNV	975,00 €

Všetky poskytnuté dotácie boli zúčtované v plnej výške v termíne do 31.12.2017.

7. Podnikateľská činnosť

Obec Harichovce v priebehu roka 2017 nevykonávala podnikateľskú činnosť a návrh záverečného účtu teda neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

8. Finančné usporiadanie finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a iným právnickým osobám

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným 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.

Obec Harichovce k 31.12.2017 mala usporiadané všetky finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu okrem finančného vzťahu vo výške 2 000,79 € na bežné výdavky - prenesený výkon štátnej správy v školstve, ktoré boli vyčerpané k 31.3.2018.

- Finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v rozpočtovom roku 2017 mala obec z titulu preneseného výkonu štátnej správy na úseku životného prostredia, stavebného úradu, CO, evidencie obyvateľstva, konania volieb VÚC, dotácie na OHZ, rodinných prídavkov a príspevku v hmotnej núdzi ako osobitný príjemca a príspevkov na podporu zamestnanosti.
- Obec k 31.12.2017 mala usporiadané vzťahy s inými obcami z titulu financovania spoločného obecného (stavebného) úradu. Príspevky obcí podľa zmluvy o zriadení spoločného úradu sú vedené na samostatnom bankovom účte a v samostatnej pokladnici. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spoločného úradu vo výške 6 907,98 € sa k 31.12.2017 vylučuje z hospodárenia obce, ostáva na účte a v pokladnici spoločného úradu a budú použité na úhradu mzdy, odvody a služby v roku 2018.
- V roku 2017 obec nemala finančné vzťahy s VÚC či štátnymi fondmi.
- So zriadenou rozpočtovou organizáciou - ZŠ s MŠ Harichovce mala obec usporiadané finančné vzťahy k 31.12.2017. RO odviedla na účet obce nevyčerpané prostriedky vo výške 2 000,79 €, ktoré jej obec vrátila v roku 2018.

- e) Nevyčerpané prostriedky vo výške 374,22 na zabezpečenie volieb do VÚC boli vrátené do štátneho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Harichovce za rok 2017 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu obce Harichovce za rok 2017 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na verejnú diskusiu dňa 31. mája 2018, spôsobom v obci obvyklým čo je viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve. Počas jeho zverejnenia do doby spracovania tohto stanoviska nebol zaevidovaný podnet, alebo pripomienka poslancov ani občanov k návrhu záverečného účtu.

Ročná účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce za rok 2017 v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú overované nezávislým audítorom.

Pri tvorbe stanoviska som narazil na určité nedostatky pri spracovávaní návrhu záverečného účtu, ktoré ale boli so zodpovedným pracovníkom prejednané, bola vykonávaná priebežná náprava a boli vykonané zmeny, ktoré bolo možné upraviť aj po účtovnej závierke rozpočtového obdobia roka 2017.

Pri spracovávaní odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce Harichovce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2017 som postupoval v súlade a § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., Čl. 25 ods. 5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce a § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom som vychádzal z dostupných a poskytnutých údajov v maximálnom možnom rozsahu aby som mohol vysloviť záver podľa výrokovej časti tohto článku.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10, písmeno a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a Čl. 26 ods. 3 písmeno a) Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Harichovce odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Harichovciach uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu Obce Harichovce a rozpočtové hospodárenie za rok 2017 a schváliť záverečný účet obce za rok 2017 s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

- z dôvodu nezrovnalostí v použití rezervného fondu a zapojenia do rozpočtu cez príjmové finančné operácie

Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je v súlade s § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

V Harichovciach dňa 28.6.2018

Patrik Hrobľák
Hlavný kontrolór obce Harichovce