

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Slovinky za rok 2015

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Slovinky za rok 2015.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Slovinky za rok 2015 a finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou a Základnou školou k 31.12.2015. Návrh bol zverejnený dňa 07.06.2016 na úradnej tabuli .

A) VÝCHODISKA SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Slovinky za r.2015 /ďalej len „návrh ZU“/ z dvoch hľadísk:

1.Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

- **Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh ZU bol spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy/ .

- **Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

Návrh ZU bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote t.j. 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods.2 zák.č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s §16, odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

- **Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce**

Obec ku dňu spracovania stanoviska k záverečnému účtu obce má overenú účtovnú závierku auditorom . Povinnosťou účtovnej jednotky je overiť účtovnú závierku do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinne náležitosti podľa §16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- 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 a §8 ods.5 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti , prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov , údaje o hospodárení príspevkových organizácií.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF-0101752004 – 42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Záverečný účet neobsahuje hodnotenie plnenia programov obce , nakoľko obecné zastupiteľstvo v súlade s §4 ods.5 rozhodlo o neuplatňovaní programu obce.

B) ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku.

1. *Rozpočtové hospodárenie*

Rozpočet obce na rozpočtový rok 2015 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 22.12.2014 uznesením č. I/7/2014.

Rozpočet bol zostavený a schválený ako vyrovnaný a to vo výške 867 390 €

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 49 260,-, kapitálový ako schodkový v sume 49 260,- € .

Kapitálový rozpočet podľa zákona o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve sa môže zostaviť ako schodkový , ak tento schodok možno kryť prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom roku.

Obec Slovinky v priebehu rozpočtového roka sledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonala úpravy / §14 ods.1 a 2/. Upravený rozpočet k 31.12.2015 prebytkový v sume 568 118,-€.

- Zmena rozpočtu schválená rozpočtovými opatreniami 1/2015 až 24/2015

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách
Bežný rozpočet		
Príjmy	867 390	898 309
Výdavky	818 130	843 701
Prebytok bežného rozpočtu	+ 49 260	+ 54 608
Kapitálový rozpočet		
Príjmy	0	2 076 803
Výdavky	49 260	2 356 316
Schodok kapitálového rozpočtu	- 49 260	- 279 513
Prebytok/schodok rozpočtu		- 224 905
Finančné operácie		
Príjmy		739 023
Výdavky		0
Prebytok		+ 739 023

1.1.Plnenie rozpočtu príjmov

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Skutočnosť
	867 390	3 200 016,62	3 700 150,10
Bežné príjmy	864 750	878 917	869 747,47
Bežné príjmy RO	2 640	19 392,27	19 392,27
Kapitálové príjmy	0	2 076 803	2 076 801,12
Finančné operácie	0	739 023	739 023,18

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy. Ostatné príjmy rozpočtu obce boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy, podporu zamestnanosti a inými dotáciami.

1.1.1. Bežný rozpočet

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Skutočnosť
	867 390	898 309,27	889 139,74
Daňové príjmy	504 797	505 797	506 988,47
Nedaňové príjmy	6 683	17 826	18 982,59
Nedaňové príjmy RO	2 640	19 392,27	19 392,27
Granty a transfery OcÚ	29 540	43 968	33 543,41
Transfery ZŠ	323 730	311 326	310 233

v tom:

100 Daňové príjmy	2013	2014	2015
- Obec	449 373	465 195	506 988,47

- Významnou položkou v hospodárení obce sú daňové príjmy, z toho hlavne výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý tvoril príjem vo výške 452 267,49 €
- Ďalšou významnou položkou pri daňových príjmoch je daň z nehnuteľnosti - 39 240,89
miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad - 14 014,33
daň za psa - 1 074,-

Rok	2013	2014	2015
200 Nedaňové príjmy			
- Obec	9 931	8 554	18 982,59
- Rozpočtová organizácia	4 088	2 335	19 392,27

- Významnou položkou v nedaňových príjmoch je príjem za
- správne poplatky 6 505,02 €
- odvod úhrady za režijné náklady 8 464,90

300 **Granty a transfery**

310 tuzemské bežné granty a transfery	2014	2015
- Obec	351 743	343 776,41

Ide o príjmy poukázané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie na podporu zamestnanosti a iné dotácie.

- Najvýznamnejšou položkou boli normatívne a nenormatívne finančné prostriedky pre základnú školu a to vo výške 310 233,-€.

1.1.2. Kapitálový rozpočet

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Čerpaný rozpočet
Kapitálové príjmy	0	2 076 803	2 076 801,12

v tom:

230 Príjem z predaja majetku 1 048,52

Obec mala v sledovanom období príjem z predaja pozemkov .

320 Tuzemské kapitálové granty a transfery 2 075 752,60

1.1.3 Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Čerpaný rozpočtu
príjmové fin. operácie	0	739 023	739 023,18
mimorozpočtové			13 446

v tom:

Krátkodobý úver – 689 027,07

Rezervný fond – 24 527,08

Zostatok finančných prostriedkov z minulých rokov – 25 472,92

V zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách použitie peňažných fondov obce bolo schválené obecným zastupiteľstvom .

Mimorozpočtové - Stravné ŠJ vo výške 9 241,08 €

Podnikateľská činnosť – 4 204,92

Sociálny fond – neučtované o príjmoch

1.2. Plnenie rozpočtu výdavkov

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Skutočnosť
	867 390	3 200 016,62	3 700 150,10
Bežné výdavky	481 500	505 874	509 386,05
Bežné výdavky RO	336 630	337 826,62	338 544,81
Kapitálové výdavky	49 260	2 356 316	2 318 771,57
Finančné operácie	0	0	533 447,67

1.2.1. Bežné výdavky

	Rozpočet	2015
Verejná správa	203 707	203 635,53
Obrana	150	75
Doprava .	8 392	7 132,93
Ochrana pred požiarmi .	1 540	1 646,71

Verejný poriadok a bezpečnosť	16 794	23 922,35
Všeobecná pracovná oblasť	26 481	25 320,21
Ochrana pred túlavými psami	300	0
Miestne hospodárstvo	770	1 510,92
Komunikácie, protipovodňové opatrenia .	8 700	17 782,02
Nakladanie s odpadmi .	29 672	33 080,14
Sociálne služby .	17 159	12 072,60
Verejné osvetlenie .	11 151	11 146,31
Šport .	19 464	20 035,54
Kultúra .	16 444	14 235,60
Vysielacie služby, náboženstvo	3 034	3 033,50
Predškolská výchova .	98 064	96 564,24
Školské stravovanie .	39 052	34 532,53
Centrum voľného času .	5 000	3 659,92
Spolu		509 386,05
Základná škola	337 826,62	338 544,81
Spolu	843 700,62	847 930,86

Bilanciou príjmov a výdavkov Obce Slovinky vychádzajúc v príjmovej časti u zriaďovateľa z poskytnutých transferov zo ŠR vlastnými príjmami ZŠ a bežnými výdavkami v ZŠ bol zistený nesúlad .

- *Nevyčerpané finančné prostriedky z r.2014 zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky, ktoré neboli zapojené do rozpočtu v r.2015 vo výške – 718,19 €*

1.2.2.Kapitálové výdavky

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Čerpaný rozpočtu
710 kapitálové výdavky	49 260	2 356 316	2 318 771,57

V rámci hodnotenia kapitálového rozpočtu ide o tieto významné investične akcie –

- Protipovodňové opatrenia 2 177 362,-
- Zateplenie obecného úradu 136 519,08

1.3. Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	uprav.rozpočet	Čerpaný rozpočtu
výdavkové fin. operácie	0	0	533 447,67
Mimorozpočtové	Podnikateľská činnosť		4 076,04,-
	Stravovanie		19 193,99

Sociálny fond – neúčtované o výdavkoch.

Obec v priebehu rozpočtového roka neupravila rozpočet – výdavkové finančné operácie čím došlo k porušeniu zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledok hospodárenia:

	Príjmy	Výdavky	+prebytok/ - schodok
bežný rozpočet	889 139,74	847 930,86	+ 41 208,88
kapitálový rozpočet	2 076 801,12	2 318 771,57	- 241 970,45
finančné operácie	739 023,18	533 447,67	+ 205 575,51

Výsledok hospodárenia	4 813,94
Účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR SR	1 934,72
Schodok rozpočtu §10 ods.3 písm. a) a b) zák.č.583/2004 z.z	-202 696,29

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, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu vylučujú. V r.2015 ide o nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 1 934,72 €.

Podľa §10 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu obce sú finančné operácie, ktorými sa realizujú prevody zostatkov finančných prostriedkov z minulých rokov, návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce za r.2015 je zostatok finančných prostriedkov vo výške 205 575,51€.

Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prevodom finančných prostriedkov z peňažných fondov vo výške 50 000,-€ z prebytku bežného rozpočtu vo výške 41 208,74 € a návratnými zdrojmi financovania vo výške 150 761,71€.

Rozdiel medzi bilanciou príjmov a výdavkov po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov a zostatku finančných operácií je schodok rozpočtu podľa §10 ods.3 písm. a) a b) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení vo výške 202 696,43 €.

Vykázaný schodok rozpočtu neumožňuje tvorbu rezervného fondu a peňažných fondov obce podľa §15 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

II. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

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

Obec eviduje majetok:

- a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v sume 4 712 064,14
- b) Cenné papiere a podiely v sume 279 826,07
- c) Rozpočtová organizácia eviduje majetok v sume 677 989,62

K významnému zhodnoteniu majetku obce došlo rekonštrukciou obecného úradu , zaradením pozemkov do majetku obce a stavbou protipovodňové opatrenia .

Finančné účty :

Pokladnica 979,75
Ceniny 979,20
Bankové účty 30 380,97
v tom – sociálny fond 1 283,64 €
rezervný fond 50,79 €
peňažný fond rozvoja obce tvorený z prebytkov rozpočtu z minulých rokov vo výške 28 091,57 €
účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR 1 934,72 €

Bilancia pohľadávok

Daňové a nedaňové nedoplatky	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Daňové nedoplatky	8 853,18	7 057,58	6 785,66	10 835,86
Nedaňové nedoplatky	6 132,39	6 996,75	6 715,49	7 914,58

Konštatujem zvýšenie stavu pohľadávok, čo signalizuje potrebu prijatia opatrení v súlade so zákonom o správe daní /daňový poriadok/.

III. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Poskytnutý krátkodobý úver so zhodnotením - 689 023,18 €

Splátka úveru – 533 447,67 €.

Dlhová zaťaženosť obce k 31.12.2015 - 155 575,51 €.

IV. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

V. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV

Obec neposkytla žiadne záruky..

VI. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Obec prevádzkovala podnikateľskú činnosť v oblasti nákladnej dopravy. Výnosy boli vo výške 4 205,- €, náklady vo výške 4 076,-€. Zisk z podnikateľskej činnosti je príjmom obce a to vo výške 129,-€.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Slovinky za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Slovinky za rok 2015 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce za rok 2015 boli ku dňu spracovania stanoviska k záverečnému účtu overené auditorom , povinnosť do 31.12. 2016.

Účtovná závierka za rok 2015 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2015 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Slovinky k 31.12.2015.

Odporúčam :

- 1) *Nevyčerpané finančné prostriedky zapojiť do rozpočtu v rámci príjmov a výdavkov v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a opatrením MF/008808/2014-411*
- 2) *Účtovať o mimorozpočtových operáciách*
- 3) *Prijat' opatrenia na zníženie daňových a nedaňových pohľadávok v zmysle zákona 563/2009 Z.z. o správe daní v platnom znení.*

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obecné zastupiteľstvo uzatvorí prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Slovinky za rok 2015 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje

I. *s výhradou / bez výhrad**

Jitka Puhallová v.r.
hlavná kontrolórka obce Slovinky

V Slovinkách dňa 21.06.2016

