

Stanovisko

hlavného kontrolóra obce k Záverečnému účtu za rok 2015

V zmysle § 18 f ods.1 písm. c) zákona 369/1990 Z .z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám nasledujúce stanovisko k záverečnému účtu obce Ostrovany za rok 2015.

Stanovisko som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2015. Návrh bol zverejnený dňa na úradnej tabuli obce.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska HK k návrhu Záverečného účtu obce

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu predloženého záverečného účtu obce Ostrovany za rok 2015 na základe dvoch hľadísk :

Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Ostrovany za rok 2015

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Ostrovany za rok 2015 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. podľa § 10 odsek 7) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a ostatných súvisiacich právnych noriem.

Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce Ostrovany

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s dokumentom – Zásady rozpočtového hospodárenia obce.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Ostrovany

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonne stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle §16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o obecnom zriadení (§9 ods. 4).

B. Spracovanie záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 odseku 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje tieto údaje :

- Údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný, kapitálový a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- Bilanciu aktív a pasív
- Prehľad o stave a vývoji dlhu
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jej pôsobnosti
- Prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov
- Finančné usporiadanie so štátnym rozpočtom

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004 – 42, ktorými sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Vzhľadom na to, že obec má viac ako 2 000 obyvateľov, má povinnosť zostavovať programový rozpočet. **Hodnotenie plnenia jednotlivých programov obce však v záverečnom účte chýba.**

1. Rozpočet obce na rok 2015

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce je rozpočet, ktorý sa zostavuje podľa ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Od roku 2009 je povinnosť pre obce a mestá, ktoré majú viac ako 2 000 obyvateľov zostavovať programový rozpočet. Tento rozpočet sa zostavuje na obdobie troch rokov, pričom prvý rok je záväzný a ostatné dva sú nezáväzné.

Rozpočet obce na rok 2015 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 8.12.2014 uznesením č.6 ako vyrovnaný. Bežný rozpočet a finančné operácie boli zostavené ako prebytkové a kapitálový rozpočet ako schodkový. Celkové vybilancovanie schváleného rozpočtu zabezpečovali príjmy bežného rozpočtu.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie rozpočtu
Príjmy celkom	699 650	968 410	Rozpočtované : 878 402,50 Nerozpočtované : 8 822,91
z toho :			
Bežné príjmy	523 650	968 410	Rozpočtované : 878 081,80 Nerozpočtované : 8 822,91
Kapitálové príjmy	0	0	320,70
Finančné príjmy	176 000	0	0
Výdavky celkom	699 650	968 410	Rozpočtované : 874 447,80 Nerozpočtované : 13 309,52
z toho :			
Bežné výdavky	350 830	431 490	Rozpočtované : 447 848,89 Nerozpočtované : 8 788,32
Kapitálové výdavky	320 320	508 420	Rozpočtované : 398 134,91 Nerozpočtované : 4 521,20
Finančné výdavky	28 500	28 500	28 464

Rozdiel	0	0	3 954,70
----------------	----------	----------	-----------------

2. Štruktúra príjmovej časti rozpočtu

Obec v roku 2015 dosiahla celkové príjmy vo výške 887 225,41 EUR, čím sa plánované príjmy splnili na 126,80 %. Bežné príjmy boli vo výške 886 904,71 EUR, čím sa rozpočet naplnil na 169,36 %, Kapitálové príjmy dosiahli výšku 320,70 EUR a finančné operácie boli nulové.

Predložený záverečný účet obsahuje rozbor plnenia v príjmovej a výdavkovej časti, pričom musím vytknúť zahrnutie nerozpočtovaných položiek do bežných príjmov a bežných výdavkov, ktoré patria do finančných operácií. Nerozpočtované kapitálové výdavky mali byť rozpočtované. Touto chybou došlo k skresleniu výsledku hospodárenia a celkové hospodárenie obce je tak schodkové, čo poukazuje na porušenie zákona č.583/2004 Z. z.

3. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2015

Aktíva obce predstavujú obežný, neobežný majetok obce a časové rozlíšenie. Pasíva obce sú tvorené vlastným imanom, záväzkami a časovým rozlíšením. Údaje sú uvádzané a zostatkových hodnotách.

A K T Í V A

Názov	ZS k 1.1.2015 v EUR	KZ k 31.12.2015 v EUR
Majetok spolu	2 473 691,21	2 746 007,7
Neobežný majetok spolu	2 106 971,53	2 370 428,60
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	7 861,09	12 229,09
Dlhodobý hmotný majetok	1 806 406,46	2 065 495,53
Dlhodobý finančný majetok	292 703,98	292 703,98
Obežný majetok spolu	366 719,68	375 579,10
z toho :		
Zásoby	78,85	336,93
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0

Krátkodobé pohľadávky	31 214,41	28 726,96
Finančné účty	335 426,42	346 515,21
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0
Časové rozlíšenie	0	0

P A S Í V A

Názov	ZS k 1.1.2015 v EUR	KZ k 31.12.2015 v EUR
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 473 691,21	2 746 007,70
Vlastné imanie	2 145 415,12	2 481 045,17
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0	0
Fondy	223 255,26	249 443,22
Výsledok hospodárenia	1 922 159,86	2 231 601,95
Záväzky	162 904,63	135 924,73
z toho :		
Rezervy	132,68	2 880,68
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0
Dlhodobé záväzky	1 150,47	1 140,12
Krátkodobé záväzky	19 364,48	18 110,93
Bankové úvery a výpomoci	142 257	113 793
Časové rozlíšenie	165 371,46	129 037,80

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015

Podľa § 17 odst.6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtovom hospodárení môže obec a vyšší územný celok na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak :

- celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec v roku 2014 dosiahla bežné príjmy vo výške 524 253,94 EUR a 60 % z toho činí sumu 314 552,36 EUR. Dlh obce nezaplatenej istiny úverov k 31.12. 2015 činil sumu 113 793 EUR.
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom 25 % skutočných bežných príjmov za rok 2014 činilo sumu 131 063,49 EUR. Obec zaplatila za bežné účtovné obdobie ročné istiny úverov vo výške 28 464 EUR čím neprekročila zákonom stanovený limit.

Celkovou sumou dlhu obce alebo vyššieho územného celku sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku.

Do celkového dlhu sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizálneho fondu a 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. Okrem toho tu nepatria záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi SR a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu. Do sumy splátok podľa § 17 odst.6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Ak celková suma dlhu dosiahne 50 % - 57 %, starosta obce alebo predseda vyššieho územného celku je povinný do 15 dní od zistenia skutočnosti vypracovať a predložiť zastupiteľstvu obce alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku informáciu, v ktorej zdôvodní celkovú sumu dlhu a navrhne opatrenia na jeho zníženie. Obecné zastupiteľstvo musí túto informáciu prerokovať do 15 dní odo dňa jej predloženia a v lehote do 7 dní od jej predloženia zastupiteľstvu je starosta alebo predseda povinný túto skutočnosť oznámiť písomne aj MFSR.

Ak celková suma dlhu dosiahne 58 % - 59 %, tak okrem predchádzajúceho odseku je obec alebo vyšší územný celok do konca rozpočtového roka povinný vykonať také zmeny rozpočtu, ktoré zabezpečia jeho vyrovnanosť a schváliť na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet podľa § 10 odst.3 písm. a)b), pričom schodok rozpočtu môže vzniknúť len z dôvodu použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu nevyčerpaných v minulých rokoch, pričom schodok rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku môže vzniknúť rovnako z dôvodu použitia prostriedkov peňažných fondov.

Ak celková suma dlhu dosiahne 60 % a viac, tak obec a vyšší územný celok sú povinní uplatňovať okrem vyššie spomenutých postupov aj postupy podľa osobitného predpisu.

Úvery započítané do dlhu obce k 31.12.2015

Poskytovateľ úveru	Účel	Výška prijatého úveru	Výška a úroku	Zabezpečenie úveru	Zostatok k 31.12.2015	Splatnosť
Prima banka	Investičný	227 649	2,5 %	Bianco zmenka	113 793	r. 2019

Výpočet ukazovateľa celkového dlhu obce k 31.12.2015 :

- skutočné bežné príjmy k 31.12.2014 – 524 253,94 EUR
- záväzky z nesplatených istín úverov k 31.12.2015 – 113 793 EUR
- celkový dlh obce – (113 793 / 524 253,94) * 100 % = 21,71 %

5. Prijaté granty a transfery

Z rozpočtovaných grantov a transferov 495 410 EUR bol skutočný príjem vo výške 396 499,82 EUR, čo predstavuje 80,03 % plnenie.

Poskytovateľ dotácie	Suma v EUR	Účel
ÚPSVaR	556,10	Osobné príjmy
Krajský stavebný úrad	48,78	Životné prostredie
Krajský školský úrad	5 642	Školstvo
Obvodný úrad	630,96	REGOB
ÚPSVaR	24 856,76	Stravné pre deti v HN
Obvodný úrad	640	Voľby
ÚPSVaR	4 731	Školské potreby pre deti v HN
FSR	37 961,28	TSP
ÚPSVaR	664,06	Dotácia na ADMIN
ÚPSVaR	8 114,66	AČ
MPC	22 790,88	Pedagogický asistent MRK II
ÚPSVaR	7 667,52	Osobitný príjemca PND
FSR	51 452,64	Pracovníci v KC

Granty a transfery boli účelovo učené a boli použité v súlade s ich účelom.

6. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.

Obec v roku 2015 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 24/2004 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Žiadateľ dotácie	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3)
Telovýchovná jednota - bežné výdavky INTER	6 160 €	5 861,45 €	298,55 €
TJ SOKOL	1 800 €	1 800 €	0 €
Cirkevná obec	2 700 €	1 280 €	1 420 €
DOMKA	300 €	240 €	60 €

K 31.12.2015 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté v súlade so VZN č. 24/2004 o dotáciách.

7. Finančné usporiadanie vzťahov voči štátnemu rozpočtu

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školstvo, matrika,	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4)
MV SR	Školstvo BV	4 500 €	5 642 €	-1 142 €
MV SR	REGOB – BV	600 €	630,96 €	-30,96 €
MV SR	Školstvo BV	4 731 €	4 731 €	0 €

8. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2015

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2015 v EUR
Bežné príjmy spolu	887 225,41
z toho : bežné príjmy obce	887 225,41
bežné príjmy RO	
Bežné výdavky spolu	456 637,21
z toho : bežné výdavky obce	456 637,21
bežné výdavky RO	
Bežný rozpočet	430 588,2
Kapitálové príjmy spolu	320,70
z toho : kapitálové príjmy obce	320,70
kapitálové príjmy RO	
Kapitálové výdavky spolu	402 656,11
z toho : kapitálové výdavky obce	402 656,11
kapitálové výdavky RO	
Kapitálový rozpočet	-402 335,41
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	28 252,79
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	28 252,79
Príjmy z finančných operácií	
Výdavky z finančných operácií	28 464
Rozdiel finančných operácií	28 464
PRÍJMY SPOLU	887 546,11
VÝDAVKY SPOLU	887 757,32
Hospodárenie obce	-211,21
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	
Upravené hospodárenie obce	

Prebytok rozpočtu v sume **28 252,79 EUR** zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov neprepadá, ale je zdrojom tvorby rezervného fondu. O použití prebytku rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu.

Vzhľadom na to, že plnenie celkového rozpočtu je schodkové, tak musím konštatovať, že došlo k porušeniu zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, ktorý hovorí, že celkový rozpočet môže byť vyrovnaný alebo prebytkový. Porušenie nastalo v dôsledku zaradenia nerozpočtovaných položiek do bežného a kapitálového rozpočtu.

C. Záver

Návrh záverečného účtu obce Ostrovany za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu obce Ostrovany za rok 2015 však obsahuje informácie, ktoré skresľujú a uvádzajú nepravdivý stav o celkovom výsledku hospodárenia obce Ostrovany.

Návrh záverečného účtu obce Ostrovany za rok 2015 neobsahuje všetky body uvádzané v obsahu.

Návrh záverečného účtu obce Ostrovany za rok 2015 neobsahuje zhodnotenie dlhu obce.

Návrh záverečného účtu obce Ostrovany za rok 2015 neobsahuje zhodnotenie plnenia programového rozpočtu.

Návrh záverečného účtu obce Ostrovany 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 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania je zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke. Potrebne je dodržiavať postupy účtovania transferov a účtovných prípadov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu :

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

Ing. Zuzana Cervová

hl. kontrolór obce

V Ostrovanoch 20.6.2016

