

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečnému účtu za rok 2015

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. e) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2015.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2015. Návrh bol zverejnený na úradnej tabuli obce Bartošovce.

Návrh záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2015 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy“).

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č.523/2004 Z. z o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s všeobecne záväzným nariadením - Zásady rozpočtového hospodárenia obce.

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy splnila povinnosť podľa § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), dat' si overiť účtovnú závierku.

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

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. Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie.

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne

spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods.2 predmetného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vztahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vztahy k štátному rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

Údaje o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecných právnych predpisov.

I. Údaje o plnení rozpočtu.

Finančné hospodárenie obce Bartošovce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením č.1, zápisnica č. 35/2014 obecného zastupiteľstva zo dňa 19.12.2014.

Schválený rozpočet obce Bartošovce bol v priebehu roka upravovaný na základe uznesení obecného zastupiteľstva a vykonaných rozpočtových opatrení, posledná zmena bola schválená 18.12.2015 uznesením č. 1/2015:

Rozpočet celkom

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
prijmy celkom	283 832,00	376 253,40	371 229,78
výdavky celkom	283 832,00	349 889,00	352 443,53
Hospodárenie: prebytok – schodok	0,00	+ 26 364,40	+ 18 786,25

Bežný rozpočet

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
bežné príjmy	283 832,00	374 203,40	369 163,78
bežné výdavky	240 943,00	305 042,00	308 196,45
Hospodárenie: prebytok -schodok	+ 42 889,00	+ 69 161,40	+ 60 967,33

Kapitálový rozpočet:

v €

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
Kapitálové príjmy	0	2 050,00	2 066,00
Kapitálové výdavky	34 489,00	36 447,00	35 847,08
Hospodárenie: prebytok -schodok	- 34 489,00	- 34 397,00	- 33 781,08

Finančné operácie:

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutočnosť
prijmové fín. Operácie	0,00	0,00	0,00
výdavkové fín. Operácia	8 400,00	8 400,00	8 400,00
Hospodárenie: prebytok -schodok	- 8 400,00	- 8 400,00	- 8 400,00

Plnenie rozpočtu príjmov:

V príjmovej časti bežného rozpočtu si obec počínaла добре. Obec mala v príjmovej časti príjmy podľa schváleného rozpočtu. V kapitálovom rozpočte obec mala príjem z predaja pozemku. Vo finančných operáciách neboli príjmy.

Plnenie rozpočtu výdavkov:

Vo výdavkovej časti rozpočtu obec v bežnom rozpočte čerpala finančné prostriedky ako bol schválený rozpočet - prebytok. V kapitálovom rozpočte obec hospodárlila so schodkom (realizácia nových chodníkov, verejné osvetlenie - splátka, príprava projektu dokumentácie). Vo finančných operáciach obec hospodárlila so schodkom – splácanie istiny z prijatých úverov.

Výsledok hospodárenia:

	Príjmy	Výdaje	Rozdiel
bežný rozpočet	369 163,78	308 196,45	+ 60 967,33
kapitálový rozpočet	2 066,00	35 847,08	- 33 781,08
finančné operácie	0,00	8 400,00	- 8 400,00
Výsledok hospodárenia	X	X	+ 18 786,25

Výsledok hospodárenia bez finančných operácií je – 27 186,25 €.

Vykazovaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods.3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a podľa opatrenia MV SR č. 24501/2003-92 , ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie.

Stav na útcе 211- Základný bežný účet, ktorý tvoria zostatky jednotlivých bankových účtov je 27 952,42 €.

Z prebytku rozpočtu obce pri jeho vysporiadaní podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy boli vylúčené nevyčerpané účelové určené prostriedky v sume 1 988,58 € poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, nakoľko použitie príspevkov a dotácií podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu zo štátneho rozpočtu.

Návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2015 je súčasťou návrhu záverečného účtu – tvorba rezervného fondu – 16 797,67 €, predložený na schválenie obecnému zastupiteľstvu:

- návrh rozdelenia prebytku rozpočtu,
- návrh tvorby a čerpania peňažných fondov obce,

pretože podľa príslušných ustanovení § 15 a 16 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Obecné zastupiteľstvo rovnako rozhoduje aj o použití prebytku rozpočtu alebo o spôsobe vysporiadania schodku pri prerokúvaní záverečného účtu obce.

Bilancia aktív a pasív

Stav majetku obce 1 514 741,21 €

Stav pohľadávok 23 139,67 €

Finančné účty 27 952,42 €

Vlastné imanie a záväzky 1 514 741,21 €

Záväzky 81 541,85 €

Bankové úvery a výpomoci 39 407,47 €

Prehľad o stave a vývoji dluhu:

voči bankám	27 051,47 €
voči dodávateľom	20 738,11 €
voči štátному rozpočtu	1 988,58 €
voči zamestnancom	8 633,05 €
voči poist'ovňam a daňovému úradu	6 730,47 €
ostatné	2 853,00 €
ostatné výpomoci	12 356,00 €

Obec spláca dlhodobý bankový úver, vzhľadom k tomu, že obec hospodári s prebytkom, má finančné prostriedky na jeho splácanie.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií:

V roku 2015 boli poskytnuté príspevky Telovýchovnej jednotke – 5 068,96 €, Občanom obce – 1 200,00 €, Centrum voľného času – 216,00 €.

Obec kontroluje efektívne využívanie finančných prostriedkov týchto organizácií.

Údaje o výnosoch a nákladoch podnikateľskej činnosti:

Obec podniká na základe živnostenského oprávnenia č 701-4860 (hlavný predmet činnosti – predaj nealkoholických a priemyselne vyrábaných mliečnych nápojov, koktailov, vína a destilátov na priamu konzumáciu, výčap piva).

Celkové výnosy 56 005,00 €

Celkové náklady 56 085,00 €

Hospodársky výsledok – zisk 80,00 €

Z hľadiska vykonania auditu obce je potrebné túto činnosť oddeliť od činnosti obce.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

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

Riadna účtovná závierka za rok 2015 a hospodárenie obce za rok 2015 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej

samosprávy budú overené audítorm.

Účtovná závierka za rok 2015 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Účtovná uzávierka za rok 2015 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2015 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom o účtovníctve.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Bartošovce za rok 2015 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Bartošovciach, 16.05.2016



Ing. Marián Jendrej
hlavný kontrolór obce