

Hlavná kontrolórka Obce Vlachy

Pre riadne zasadnutie

Obecného zastupiteľstva Vlachy

dňa 22.6.2016

K bodu programu číslo:

Názov dokumentu :

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Vlachy
za rok 2015**

Predkladá:

Ing. Marta Malíčková

Hlavná kontrolórka Obce Vlachy

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie

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

Vypracovala:

Ing. Marta Malíčková

Vlachy, dňa 6.6.2016

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Obce Vlachy za rok 2015

vypracované v súlade so zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov, § 18 f, ods.1 písm. c.

Odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce Vlachy za rok 2015 som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2015 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2015.

Predkladané stanovisko vychádza z vlastnej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov obce. Vykazované príjmy a výdavky boli overené v hlavnej knihe hospodárenia a porovnané s rozpočtom obce za rok 2015.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2015 boli:

- rozpočet obce Vlachy na rok 2015 a jeho 6 zmien
- návrh záverečného účtu za rok 2015
- účtovná závierka k 31.12.2015
- správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce Vlachy.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli v zákonom 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.

1.4. 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 uzávierku podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.
- prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2015,
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2015,

- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015,
- prehľad o poskytnutých dotáciách,
- finančné usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám,
- hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Záverečný účet vyjadruje dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenia, zhodnocuje plnenie bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Účtovníctvo bolo vedené v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v znení neskorších opatrení (opatrenie MF SR č. MF 25189/2008-311 a opatrenie MF SR č. MF 24240/2009-31), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 76/2014/13 zo dňa 16.12.2014.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný päťkrát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a jedenkrát rozpočtovým opatrením starostu v zmysle článku 21 ods. 1 VZN č. 10/2010 – o pravidlách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Vlachy.

Rozpočet celkove:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmy celkom	218 658	268 484	236 723,41
Výdavky celkom	218 658	268 484	231 204,01
Hospodárenie: prebytok	0	0	5 519,40

Bežný rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy	180 074	217 728	217 985,44
Bežné výdavky	172 173	209 827	201 665,95
Hospodárenie: prebytok	7 901	7 901	16 319,49

Kapitálový rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	2 584	14 756	11 237,97
Kapitálové výdavky	36 000	48 172	19 054,14
Hospodárenie: schodok	- 33 416	- 33 416	- 7 816,17

Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	36 000	36 000	7 500
Výdavkové finančné operácie	10 485	10 485	10 483,92
Rozdiel: prebytok / schodok	25 515	25 515	- 2 983,92

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 8 503,32 €, z tohto prebytku sa vylučujú účelovo viazané príspevky od FO a PO (na zmenu územného plánu vo výške 3 900,- €), teda zostatok je 4 603,32 €. Schodok finančných operácií – 2 983,92 € bol vysporiadaný z prebytku bežného rozpočtu. To znamená, že rozpočet celkom je prebytkový v sume 1 619,40 €. Navrhujem celú túto sumu presunúť do rezervného fondu obce.

2. Tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond sa tvorí z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. Minimálna tvorba rezervného fondu za rok 2015 na základe dosiahnutého výsledku hospodárenia je vo výške 161,94 €.

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 361,91 € a prídelením z objemu hrubých miezd za rok 2015 v celkovej výške 694,35 €. V roku 2015 boli prostriedky čerpané v sume 474,31 €, teda potom k 31.12.2015 je zostatok na účte sociálneho fondu 581,95 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2015 sú uvedené v tabuľkách návrhu záverečného účtu obce a údaje v nich sú v súlade s výkazom Súvaha k 31.12.2015. Výsledok hospodárenia dosiahnutý za rok 2015 v účtovníctve je prebytok vo výške 1 454,80 €.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

V obci opäť došlo k poklesu stavu úverového zaťaženia z dôvodu splátok úveru a nečerpania nových úverov v danom roku. Je to dôležité pre posúdenia podmienky stanovenej pre samosprávu § 17 ods. 6-8 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa nej:

„(6) Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku 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.

Celková výška úverového zaťaženia k 31.12.2015:

Celková suma dlhu: 18 179,15 €

Suma ročných splátok: 10 483,92 €

Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka 2014: 185 116 €

% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$18\,179,15 / 185\,116 = 0,098 = 9,82\%$

% podielu ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$10\,483,92 / 185\,116 = 0,0566 = 5,66\%$

Z uvedeného vyplýva, že obec spĺňa podmienku stanovenú citovaným zákonom pre používanie návratných zdrojov financovania, čo umožňuje obci získať v prípade potreby ďalšie cudzie zdroje financovania.

5. Usporiadanie finančných vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám

Obec Vlachy k 31.12.2015 mala všetky príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a zúčtované. V roku 2015 obec nemala finančné vzťahy so štátnymi fondmi, VÚC ani inými obcami. Obec v priebehu roka 2015 poskytla z rozpočtu obce v zmysle § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v súlade s podmienkami stanovenými vo VZN č. 7/2010 dotácie v celkovej výške 2 762,- €, ktoré boli zúčtované do 31.12.2015.

C. ZÁVER

- Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.
- Návrh záverečného účtu 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.
- Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.
- Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2015.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2015

a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Vlachy 6.6.2016

Ing. Marta Malíčková

Hlavná kontrolórka obce