



Obec Gôtovany

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Gôtovany za rok 2015

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Gôtovany za rok 2015.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2015, súvahy, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov ku dňu 31.12.2015, vyžiadaných od Obecného úradu obce Gôtovany.

1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Záverečný účet obec Gôtovany za rok 2015 - návrh (po akceptovaní pripomienok do zapracovania návrhu, ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Gôtovany

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce dňa 24.05.2016, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2016. Účtovná závierka za rok 2015 bola overená auditorom Ing. Igorom Šrankom (CA č. 609) /konateľ/ - firma EKOAUDITOR, spol. s r.o., Letecká 22, 831 03 Bratislava, IČO: 31 397 727, licencia CA č. 75, zapísaná v OR OS Bratislava 1, Odd.: Sro, Vl. č.: 9170/B dňa 28.4.2016. Pri overovaní účtovnej závierky auditor overil tiež povinnosti obce v súlade s § 10, ods. 7 a 8, § 16, ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel

používania návratných zdrojov financovania.

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení neskorších zmien a dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

2. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

Predložený záverečný účet obce obsahuje takmer všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to najmä:

- Rozpočet obce na rok 2015
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2015
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2015
- Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2015
- Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného) a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2015
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015
- Hospodárenie príspevkových organizácií *
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti*
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - zriadeným a založeným právnickým osobám
 - ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom
 - štátnemu rozpočtu
 - štátnym fondom
 - rozpočtom iných obcí
 - rozpočtom VÚC

Pozn.*: Údaje o hospodárení v príspevkových organizáciách, o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov záverečný účet neobsahuje, pretože obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

3. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obec Gútovany sa riadilo rozpočtom, ktorý bol zostavený podľa ustanovenia § 10, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov a schválený uznesením obecného

zastupiteľstva č. 12 dňa 28.12.2014.

Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet obce bol zostavený a schválený ako vyrovnaný s celkovými príjmami vo výške 209.652,00 EUR a s celkovými výdavkami vo výške 209.652,00 EUR, pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Rozpočet bol počas roka 2015 upravený spolu piatimi rozpočtovými opatreniami.

Zostatok prebytku celkového hospodárenia obce ku dňu 31.12.2015 pre tvorbu rezervného fondu v zmysle § 15, ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je suma 6.373,11 EUR. /V zmysle § 15, ods. 4 musí obec vytvoriť z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16, ods. 6 rezervný fond najmenej 10 % z tejto sumy, teda za rok 2015 - v sume 637,31 EUR/.

Na porovnanie uvádzam v tabuľke č. 1 vývoj čerpania rozpočtu obce Gôtovany za roky 2012 až 2015.

Tabuľka č. 1

Rozpočet obce	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015
Bežný rozpočet		Skutočné plnenie		
príjmy	155 644,54	171 335,20	187 563,14	212 648,77
výdavky	75 218,15	76 811,91	83 202,16	105 627,16
rozdiel	80 426,39	94 523,29	104 360,98	107 021,61

Materská škola /MŠ/		Skutočné plnenie		
príjmy	5 703,80	7 546,86	9 729,53	8 503,48
výdavky	51 039,18	63 840,97	73 400,46	81 485,85
rozdiel	-45 335,38	-56 294,11	-63 671,13	-72 982,37

Obec + MŠ		Skutočné plnenie		
príjmy	161 348,34	178 882,06	197 292,47	221 152,25
výdavky	126 257,33	140 652,88	156 602,62	187 113,01
rozdiel	35 091,01	38 229,18	40 689,85	34 039,24

Kapitálový rozpočet obce + MŠ

		Skutočné plnenie		
príjmy	0,00	0,00	4 600,00	0,00
výdavky	1 800,00	3 331,76	25 632,42	5 782,56
rozdiel	-1 800,00	-3 331,76	-21 032,42	-5 782,56

Kapitálový + bežný rozpočet (bez finančných operácií)

Obec + MŠ		Skutočné plnenie		
príjmy	161 348,34	178 882,06	201 892,47	221 152,25
výdavky	128 057,33	143 984,64	182 236,04	192 895,57
rozdiel	33 291,01	34 897,42	19 656,43	28 256,68

Finančné operácie /FO/

		Skutočné plnenie		
príjmy	1 659,36	2 287,20	4 674,69	2 710,14
výdavky	23 511,21	23 942,00	24 331,12	24 593,71
rozdiel	-21 851,85	-21 654,80	-19 656,43	-21 883,57

Celkový rozpočet /bežný + kapitálový + FO/

		Skutočné plnenie		
príjmy	163 007,70	181 169,26	206 567,16	223 862,39
výdavky	151 568,54	167 526,64	206 567,16	217 489,28
rozdiel	+ 11 439,16	+ 13 642,62	0,00	+ 6 373,11

4. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Finančná suma aktív sa v súvahe rovná finančnej sume pasív. Zmeny hodnôt majetku a imania obce Gôtovany v roku 2015 v porovnaní s rokmi 2012 až 2014 uvádzam v skrátenom prehľade v tabuľke č. 2:

Položka súvahy	Hodnota v EUR			
	Stav k 31.12.2012:	Stav k 31.12.2013:	Stav k 31.12.2014:	Stav k 31.12.2015:
Stav majetku a záväzkov ku koncu roka				
Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok	1 227 179,18	1 193 734,55	1 182 692,84	1 188 371,28
Obežný (finančný) majetok	60 470,66	73 888,60	70 150,11	73 748,56
Časové rozlíšenie	443,62	186,23	0,00	1 035,45
Majetok spolu	1 288 093,46	1 267 809,38	1 252 842,95	1 263 155,29
Vlastné imanie	151 302,44	171 904,63	188 814,10	242 026,01
Záväzky	723 522,11	698 233,50	677 845,26	654 586,97
Časové rozlíšenie	413 268,91	397 671,25	388 183,59	366 542,31
Vlastné imanie a záväzky	1 288 093,46	1 267 809,38	1 252 842,95	1 263 155,29

V prehľade uvádzam aj stav vybraných pohľadávok obce s vývojom za roky 2012 až 2015.

Tabuľka č. 3 – prehľad stavu vybraných pohľadávok obce v EUR

Pohľadávky obce ku 31.12.	2013	2014	2015
Predpis nájomného – BD č. 184	587,54	1 191,35	707,04
Predpis nájomného – BD č. 185	1 008,92	837,41	226,22
Predpis nájomného – BD č. 222	143,00	30,69	427,40
Poplatok TKO	499,50	999,45	657,51
Daň z pozemkov	499,84	550,04	62,40
Daň zo stavieb	222,00	258,65	61,77
Daň z bytov	0,00	3,77	3,77
Poplatok za psa	45,00	65,00	50,00
Spolu:	3 005,90	3 936,36	2 196,11

5. Zadĺženosť a možnosť financovania

Podľa § 17, odsok 6-8 Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je obec povinná sledovať úverovú zadĺženosť, ktorá výškou zostatku návratných zdrojov financovania (komerčných úverov) nesmie prekročiť 60% objemu bežných príjmov predchádzajúceho roka 2014 a splátky úverov nesmú prekročiť 25% uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Obec tieto podmienky dodržala a neprekročila.

Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu k 31.12.2015:

Dosiahnuté bežné príjmy (z roku 2014): 187.563,14 €
 Maximálna prípustná výška dlhu 60 %: 112.537,88 €
 Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% : 46.890,78 €

Dosiahnutá výška celkového dlhu (2015): 7.164,66 €
 Z toho suma komerčných úverov obce ku dňu 31.12.2015 0,00 €
 Dosiahnuté % celkového dlhu: 3,82 %
 Dosiahnuté percento ročných splátok všetkých úverov: 0,00 %

Do celkovej sumy dlhu sa podľa § 17, ods. 8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov nezapočítavajú záväzky z úverov, poskytovaných 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.

6. Rezervný a sociálny fond

Obec analyticky sleduje rezervný fond. Nevedie sa samostatne na bankovom účte. Za roky 2012 až 2015 bol rezervný (peňažný) fond tvorený a čerpaný nasledovne /tabuľka č. 4/:

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní rezervného fondu obce za roky 2012 až 2015 v EUR:

Rok / položka	2012	2013	2014	2015
Počiatočný stav k 1. 1.	11 369,11 €	11 369,11 €	12 513,03 €	21 080,96 €
Tvorba	0,00 €	1 143,92 €	13 242,62 €	0,00 €
Čerpanie	0,00 €	0,00 €	4 674,69 €	0,00 €
Konečný stav k 31. 12.	11 369,11 €	12 513,03 €	21 080,96 €	21 080,96 €

Sociálny fond sa tvoril z 1 % hrubej mzdy zamestnancov v súlade s §3 zákona 152/1994 Z.z o sociálnom fonde /tabuľka č. 5/ nasledovne:

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu obce za roky 2012 až 2015 v EUR:

Rok / položka	2012	2013	2014	2015
Počiatočný stav k 1. 1.	931,88	932,06	997,24 €	1 064,00 €
Tvorba	68,88	65,18	66,76 €	133,71 €
Čerpanie	68,50	0	0,00 €	0,00 €
Konečný stav k 31. decemb	932,06	997,24	1 064,00 €	1 197,71 €

7. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Gôtovany a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu tak, ako je predložený, t.j.:

schváliť celoročné hospodárenie obce za rok 2015 s výhradami:

1. Odporúčam jednoznačne obecnému úradu vykonať také opatrenia, ktoré zabezpečia úpravu rozpočtu obce v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to najmä zo strany materskej školy.
2. Sociálny fond odporúčam v súlade s § 7 zákona 152/1994 Z.z o sociálnom fonde použiť obecnému úradu priebežne počas roka napr. na príspevok na stravovanie zamestnancom obecného úradu a pod.

V Gôtovanych, dňa 09.06.2016.

Vypracoval:

Ing. Pavol Tylka
Hlavný kontrolór obce

