



**Obec Gôtovany**

## **Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Gôtovany za rok 2014**

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 2014.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2014, súvahy, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov ku dňu 31.12.2014, vyžiadaných od zamestnancov Obecného úradu obce Gôtovany.

### **1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce**

#### *1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi*

Návrh záverečného účtu obce Gôtovany za rok 2014 (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 prístupný na úradnej tabuli obce dňa 05.06.2015, 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 31.12.2015. Účtovná závierka za rok 2014 bola overená auditorom Ing. Igorom Šramkom (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, VI. č.: 9170/B dňa 06.05.2015. 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 2014
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2014
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2014
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2014
- Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného) a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2014
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2014
- Hospodárenie príspevkových organizácií \*
- Prehľad o poskytnutých zárukách\*
- 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
- Hodnotenie plnenia programov obce záverečný účet neobsahuje, nakoľko obecné zastupiteľstvo obce Gôtovany uznesením č. 160, bod C zo dňa 17.01.2014 rozhodlo v súlade s § 4, ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov o neuplatňovaní programu obce.

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 obce Gôtovany 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. 160 dňa 17.01.2014.

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 178.197,12 EUR a s celkovými výdajmi vo výške 178.197,12 EUR, pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Rozpočet po všetkých schválených rozpočtových opatreniach za obec Gôtovany a 1 rozpočtovým opatrením za materskú školu predstavoval rozpočet prebytkový s celkovým kladným rozdielom v sume 7.569,00 EUR.

Zostatok prebytku celkového hospodárenia obce ku dňu 31.12.2014 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 0,00 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 2014 - v sume 0,00 EUR/.

Na porovnanie uvádzam v tabuľke č. 1 vývoj čerpania rozpočtu obce Gôtovany za roky 2012 až 2014.

<b>Tabuľka č. 1</b>	<b>Rok 2012</b>	<b>Rok 2013</b>	<b>Rok 2014</b>
Rozpočet	<b>Skutočné plnenie</b>		
príjmy	155 644,54	171 335,20	187 563,14
výdavky	75 218,15	76 811,91	83 202,16
<b>rozdiel</b>	<b>80 426,39</b>	<b>94 523,29</b>	<b>104 360,98</b>

<b>Materská škola /MŠ/</b>	<b>Skutočné plnenie</b>		
príjmy	5 703,80	7 546,86	9 729,33
výdavky	51 039,18	63 840,97	73 400,46
<b>rozdiel</b>	<b>-45 335,38</b>	<b>-56 294,11</b>	<b>-63 671,13</b>

<b>Obec + MŠ</b>	<b>Skutočné plnenie</b>		
príjmy	161 348,34	178 882,06	197 292,47
výdavky	126 257,33	140 652,88	156 602,62
<b>rozdiel</b>	<b>35 091,01</b>	<b>38 229,18</b>	<b>40 689,85</b>

#### **Kapitálový rozpočet**

	<b>Skutočné plnenie</b>		
príjmy	0,00	0,00	4 600,00
výdavky	1 800,00	3 331,76	25 633,42
<b>rozdiel</b>	<b>-1 800,00</b>	<b>-3 331,76</b>	<b>-21 033,42</b>

#### **Kapitálový + bežný rozpočet (bez finančných operácií)**

<b>Obec + MŠ</b>	<b>Skutočné plnenie</b>		
príjmy	161 348,34	178 882,06	201 892,47
výdavky	128 057,33	143 984,64	182 236,04
<b>rozdiel</b>	<b>33 291,01</b>	<b>34 897,42</b>	<b>19 656,43</b>

**Finančné operácie /FO/**

	Skutočné plnenie		
príjmy	1 659,36	2 287,20	4 674,69
výdavky	23 511,21	23 942,00	24 331,12
<b>rozdiel</b>	<b>-21 851,85</b>	<b>-21 654,80</b>	<b>-19 656,43</b>

**Celkový rozpočet /bežný + kapitálový + FO/**

	Skutočné plnenie		
príjmy	163 007,70	181 169,26	206 567,16
výdavky	151 568,54	167 926,64	206 567,16
<b>rozdiel</b>	<b>11 439,16</b>	<b>13 242,62</b>	<b>0,00</b>

**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 2014 v porovnaní s rokmi 2012 a 2013 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 31.12.2013:
<b>Stav majetku a záväzkov ku koncu roka</b>			
<b>Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok</b>	1 227 179,18	1 193 734,55	1 182 692,84
<b>Obežný (finančný) majetok</b>	60 470,66	73 888,60	70 150,11
<b>Časové rozlíšenie</b>	443,62	186,23	0,00
<b>Majetok spolu</b>	1 288 093,46	1 267 809,38	1 252 842,95
<b>Vlastné imanie</b>	151 302,44	171 904,63	188 814,10
<b>Záväzky</b>	723 522,11	698 233,50	677 845,26
<b>Časové rozlíšenie</b>	413 268,91	397 671,25	386 183,59
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	1 288 093,46	1 267 809,38	1 252 842,95

**5. Zadĺženosť a možnosť financovania**

Podľa § 17, odsek 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 a splátky úverov nesmú prekročiť 25% uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Obec tieto podmienky dodržala a neprekročila.

Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu k 31.12.2014:

Dosiahnuté bežné príjmy (BP) v roku 2013: ..... 171.335,20 €  
 Maximálna prípustná výška dlhu 60% z BP 2013: ..... 102.801,12 €  
 Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% z BP 2013: ..... 42.833,80 €

Dosiahnutá výška celkového dlhu : ..... 8.991,64 €  
 Suma komerčných úverov obce ku dňu 31.12.2013 ..... 0,00 €  
 Dosiahnuté % celkového dlhu: ..... 5,25 %  
 Dosiahnuté percento ročných splátok 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, poskytnutých 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 rok 2014 bol rezervný (peňažný) fond čerpaný /tabuľka č. 3/.

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní rezervného fondu obce za roky 2012 až 2014 v EUR:

Rok / položka	2012	2013	2014
Počiatkový stav k 1. januáru	11 369,11 €	11 399,11 €	22 838,27 €
Tvorba	0,00 €	11 439,16 €	13 242,62 €
Čerpanie	0,00 €	0,00 €	4 674,69 €
Konečný stav k 31. decembru	11 369,11 €	22 838,27 €	31 406,20 €

Sociálny fond sa tvoril z 1 % hrubej mzdy zamestnancov v súlade s §3 zákona 152/1994 Z.z o sociálnom fonde. Čerpanie fondu nebolo podľa môjho názoru v súlade s § 7 /tabuľka č. 4/. Mal sa čerpať napr. pri stravných lístkoch pre zamestnancov obce.

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu obce za roky 2012 až 2014 v EUR:

Rok / položka	2012	2013	2014
Počiatkový stav k 1. januáru	931,68	932,06	997,24 €
Tvorba	68,88	65,18	66,76 €
Čerpanie	68,50	0	0,00 €
Konečný stav k 31. decembru	932,06	997,24	1 064,00 €

## 7. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Gôtovany po schválení rozpočtu na rok 2014 v zmysle uznesenia obecného zastupiteľstva č. 160, bod C zo dňa 17.01.2014 neuplatňovala program obce.

## 8. 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 2014 s výhradami:*

### Formálne výhrady ku ZÚ 2014:

1. Odporúčam do záverečného účtu doplniť čísla strán a odporúčam používať jednotný číselný formát pri sumách v EUR (oddelovače tisícok a desatinných čiarok sú rôzne).
2. V časti č. 2 v údajoch o dani z nehnuteľnosti poznamenávam, že príjmy z pozemkov neboli v sume 1.333,00 EUR, ale v sume 1.291,38 EUR, dane zo stavieb boli v sume 4.409,49 (nie v sume 4.414,00 EUR) a z bytov v sume 46,38 (nie v sume 54,00 EUR). Žiadam údaje opraviť.
3. V tabuľke ZÚ 2014 č. 6 chýba sumarizácia majetku ku dňu 1.1.2014 v sume 1.267.809,38 EUR a ku dňu 31.12.2014 v sume 1.252.842,95 EUR. Žiadam údaj doplniť.
4. V časti č. 9 chýba údaj o VZN č. 4/2011 – o dotáciách. Žiadam údaj doplniť.

## Výhrady ku samotnému hospodáreniu obce za rok 2014:

5. Upozorňujem obecné zastupiteľstvo na enormne rastúci trend neuhradených pohľadávok dlžníkov obce Gôtovany zo sumy 3.005,90 EUR ku 01.01.2014 na sumu 3.936,36 EUR: prehľad uvádzam v tabuľke č. 5. Je nutné, aby obecný úrad zabezpečil efektívnejšie vymáhanie dlžných čiastok. Žiadam vykonať k uvedeným položkám v súvahe dokladovú inventarizáciu v zmysle § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve ku koncu roka 2015.

Tabuľka č. 5 – prehľad dlžných súm v EUR

Položka	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014	Rozdiel (+/-)
Predpis nájomného – BD č. 184	587,54	1 191,35	603,81
Predpis nájomného – BD č. 185	1 008,92	837,41	-171,51
Predpis nájomného – BD č. 222	143,00	30,69	-112,31
Poplatok TKO	499,50	999,45	499,95
Daň z pozemkov	499,94	550,04	50,10
Daň zo stavieb	222,00	258,65	36,65
Daň z bytov	0,00	3,77	3,77
Poplatok za psa	45,00	65,00	20,00
<b>Spolu:</b>	<b>3 005,90</b>	<b>3 936,36</b>	<b>930,46</b>

6. Žiadam obecný úrad o zabezpečenie dokladovej inventarizácie ku účtom č. 042 a 336 v súvahe. Na základe vykonanej kontroly dokladov za 2. polrok 2014 konštatujem, že na účte 042 (obstaranie dlhodobého hmotného majetku) boli účtované doklady a sumy (obraty), ktoré podľa môjho názoru mali byť účtované na účet 501 (spotreba materiálu) alebo 511 (opravy DHM). Upozorňujem zamestnancov obecného úradu na nezrovnalosti zostatkov na účte 336 (zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia). Konštatujem, že vedený zostatok v sume -844,46 EUR nezodpovedal zostatku, evidovaným v sociálnej poisťovni. Je nutné zabezpečiť ich zosúladienie podľa zostatkov vedených v Sociálnej poisťovni a oboch zdravotných poisťovniach.

7. Žiadam zamestnancov obecného úradu zosúladiť evidenciu rezervného fondu v súvahe s príslušnou analytikou na účte 428 podľa predchádzajúcich schválených záverečných účtov v súlade s tabuľkou č. 3. Rezervný fond v zmysle § 15, od.s 4 zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov nie je obec povinná účtovať na účte č. 421. Na účte 421 sa účtuje iný rezervný fond a to rezervný fond obchodných spoločností v zmysle § 67 Obch. zákonníka – vytvárajú ho len spoločnosti s ručeným obmedzením, akciové spoločnosti a štátne podniky, nie obce.

8. Upozorňujem poslancov obecného zastupiteľstva obce Gôtovany na trvalý záporný rozdiel medzi celkovými príjmami z poplatkov za odpad a celkovými výdavkami za likvidáciu odpadu.

Tabuľka č. 6 – prehľad príjmov a výdavkov odpadového hospodárstva v EUR

Rok / položka	2011	2012	2013	2014	Spolu
Príjmy celkom	3 403,46	3 260,05	4 592,48	5 186,52	16 442,51
Výdavky celkom	5 196,95	5 781,76	6 801,81	7 129,39	24 909,91
Rozdiel	-1 793,49	-2 521,71	-2 209,33	-1 942,87	-8 467,40

Odporúčam prehodnotiť obecnému úradu a obecnému zastupiteľstvu finančné podmienky v oblasti odpadového hospodárstva tak, aby toto hospodárenie bolo z hľadiska perspektívy trvalo udržateľné pre obec aj v budúcnosti.

V Gôtovanoch, dňa 17.06.2015.

Vypracoval:

.....  
Ing. Pavel Tylka  
Hlavný kontrolór obce