

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce za rok 2015

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Komárany za rok 2015. Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2015.

Pri spracovaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2015 som vychádzala z dvoch hľadísk:

A/ Splnenie zákonnosti predloženého návrhu záverečného účtu obce Komárany za rok 2015 podľa ods. 5. § 9 zákona o obecnom zriadení

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Komárany za rok 2015 bol spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

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

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Povinnosť overiť účtovnú závierku v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie je časovo presne vymedzená a nie je určené, že overenie účtovnej závierky auditorom je súčasťou záverečného účtu mesta. Pri overovaní účtovnej závierky však auditor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Ak auditor pri overovaní zistí porušenie povinností vyplývajúcich z tohto zákona, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií. Záverečný výrok audítora považujem za povinnú súčasť záverečného účtu.

B/ Náležitosti predloženého návrhu záverečného účtu

Podľa §16 ods.5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 zákona č. 583/2004 Z. z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
- e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov
- f) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov
- g) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Obec v súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR.

a) Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Komárany sa riadilo vyrovnaným rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 6 dňa 23. decembra 2014 vo výške 119 146,00 €.

K 31.12.2015 obec hospodárila nasledovne:

CELKOVÁ BILANCIA ROZPOČTU	Schválený rozpočet 2015	Upravený rozpočet 2015	Skutočnosť 2015
A) BEŽNÝ ROZPOČET			
A/1 Bežné príjmy	115 646,00	138 426,00	148 808,11
A/2 Bežné výdavky	108 546,00	123 975,00	131 880,97
A/3 Výsledok bežného rozpočtu	7 100,00	14 451,00	16 927,14
B) KAPITÁLOVÝ ROZPOČET			
B/1 Kapitálové príjmy	0,00	7 100,00	7 131,00
B/2 Kapitálové výdavky	6 600,00	29 044,00	32 367,19
B/3 Výsledok kapitálového rozpočtu	-6 600,00	- 21 944,00	- 25 236,19
BILANCIA (príjmy - výdavky)	500,00	- 7 493,00	- 8 309,05
C) FINANČNÉ OPERÁCIE			
C/1 Finančné operácie príjmové	3 500,00	11 493,00	16 493,00
C/2 Finančné operácie výdavkové	4 000,00	4 000,00	4 000,00
C/3 Výsledok finančných operácií	-500,00	7 493,00	12 493,00
CELKOVÁ BILANCIA (vrátane FO)	0,00	0,00	4 183,95

Výsledkom rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015 je zostatok zdrojov vo výške 4 183,95 €.

Rozpočet obce na rok 2015 bol zostavený ako prebytkový vo výške 500,00 €, pričom tento prebytok bol použitý splátky návratných zdrojov financovania.

Schválený rozpočet obce v priebehu rozpočtového roka 2015 bol upravovaný trikrát. Prvá úprava rozpočtu na rok 2015 bola schválená uznesením obecného zastupiteľstva číslo 48 zo dňa 30. 4. 2015, druhá úprava rozpočtu bola schválená uznesením obecného zastupiteľstva číslo 80 zo dňa 11. 11. 2015. Tretia úprava rozpočtu bola urobená rozpočtovým opatrením starostky obce v súlade s § 14 zákona číslo 583/2005 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Zásadami nakladania s finančnými prostriedkami obce Komárany. Upravený rozpočet obce bol schodkový vo výške – 7493,00 €, pričom úhrada schodku bola krytá z prebytku finančných operácií – použitie prostriedkov rezervného fondu na krytie kapitálových výdavkov.

Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na financovanie preneseného výkonu štátnej správy a kapitálové príjmy - dotácia z MF SR na financovanie rekonštrukcie materskej školy.

Daňové príjmy v r. 2015 v členení podľa druhov iba v jednom prípade - u daní za špecifické služby nedosiahli pôvodne rozpočtovanú výšku. V prípade dane z príjmov fyzických osôb bol pôvodný rozpočet prekročený o 18 831,56 €, upravený rozpočet bol prekročený o 2 351,56 €, u dane z nehnuteľnosti bol rozpočet prekročený o 475,59 € a u poplatku za TKO bol oproti rozpočtu výber vyšší o 573,09 €.

Celkový príjem u daňových príjmov **je oproti pôvodne schválenému rozpočtu vyšší o 19 813,74 €**, oproti upravenému rozpočtu bol vyšší o 3 333,74 €, čo predstavuje takmer 2,6 % z upraveného rozpočtu daňových príjmov.

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane z príjmov fyzických osôb, ktorý je poukazovaný územnej samospráve zo štátu prostredníctvom daňového úradu. Príjem z tejto podielovej dane zo štátneho rozpočtu dosiahol objem 118 831,56 €, čo predstavuje 89,8 % daňových príjmov obce.

Nedaňové príjmy bežné boli dosiahnuté vo výške 7 618,46 €, v porovnaní s rozpočtovanými príjmami vo výške 2 765,00 €, čo predstavuje prekročenie o 4 853,46 €. Priaznivý vývoj v nedaňových príjmoch ovplyvnil príjem z prenájmu budov, z administratívnych poplatkov, príjem z predaja služieb, príjem za materskú školu a iné nedaňové príjmy – príjmy z ROEP, z refundácie výdavkov z minulých rokov. Nedaňové príjmy z predaja kapitálových aktív boli dosiahnuté vo výške 31,00 €, jedná sa o príjem z predaja pozemku.

Granty a transfery boli dosiahnuté vo výške 15 975,91 €, z týchto bežné tuzemské granty a transfery predstavujú 8 875,91 € a kapitálové granty a transfery predstavujú 7 100,00 €. Podstatnú časť bežných transferov predstavujú transfery od Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na aktivačnú činnosť v absolútnej výške 6 866,20 €, transfer na predškolákov 760,00 €, účelové prostriedky zo ŠR na výdavky spojené s referendum o rodine 519,10 €, transfer na hmotnú núdzu 408,99 €, účelové prostriedky na prenesený výkon štátnej správy na úseku REGOP, ŽP a CO 271,62 €.

V rámci kapitálových grantov bola obci poskytnutá účelová dotácia z Ministerstva financií SR na rekonštrukciu materskej školy vo výške 7 100,00 €.

Výška krátkodobých pohľadávok obce k 31. 12. 2015 bola vo výške 1 544,25 €. V porovnaní s rokom 2014 je stav pohľadávok nižší o 1 350,50 €, čo je výsledkom dobrej práce obecného úradu s pohľadávkami a to hodnotím pozitívne.

Výška záväzkov obce k 31. 12. 2015 bola vo výške 25 645,72 €, čo je oproti roku 2014 zníženie o 11 698,52 €. Záväzky zo zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu (dotácia na kamerový systém) sa znížili o 5 000,00 €, dlhodobé záväzky vzrástli o 160,46 €, záväzky voči dodávateľom poklesli o 3 101,38 €. Bankové úvery sa znížili o 4 000,00 €, čo taktiež hodnotím pozitívne.

Čerpanie výdavkov je podľa jednotlivých rozpočtových oddielov rozvedené v tabuľke číslo 2 záverečného účtu. Oproti schválenému rozpočtu vyššie čerpanie bolo na 01.1.1 – Výdavky verejnej správy – zakúpené interiérové vybavenie – stoličky a stoly, úprava priestorov pre denné centrum, 06.2.0 – Rozvoj obcí – aktivačná činnosť (vyšší aj transfer z ÚPSVaR), 08.2.0 Kultúrne služby – vyššie výdavky na energie, všeobecný materiál, všeobecné služby a poistné, 09 – Vzdelávanie – vyššie výdavky na tarifné platy, odvody do poistných fondov a na energie.

Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu.

b) Bilancia aktív a pasív

Podľa predloženej súvahy k 31.12.2015 obec eviduje na strane aktív majetok v zostatkovej hodnote 949 149,84 €. Aj napriek zaradeniu dokončených investičných akcií do majetku obce – rozšírenie kamerového systému, rekonštrukcia materskej školy, v porovnaní s rokom 2014 sa netto hodnota majetku znížila o 17 418,81 €. Jedná sa o zníženie netto hodnoty majetku z dôvodu odpisov dlhodobého majetku, zníženia pohľadávok a tiež nižšieho stavu prostriedkov na finančných účtoch. Na strane pasív sa znížila hodnota vlastného imania a záväzkov vrátane zníženia výšky úverov.

c) Prehľad o stave a vývoji dlhu

K 31.12.2015 predstavoval zostatok úverov výšku 14 203,74 €, čo predstavuje **úverovú zaťaženosť obce** vo výške **11,13 %** z bežných príjmov roku 2014. **Angažovanosť oproti roku 2014 poklesla o 3,14 %** (z 14,27 % na 11,13 %) Splátky úveru a úrokov z rozpočtu obce predstavujú **4,2 %** skutočných bežných príjmov roku 2014. Podľa zákona NR SR číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec a vyšší územný celok na plnenie svojich úloh môžu prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu obce a VÚC neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a ak suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec teda má priestor na prijatie návratných zdrojov financovania na plnenie svojich úloh.

d) Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nemá príspevkovú organizáciu

e) Prehľad o poskytnutých zárukách podľa príjemcov

f) Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec v roku 2015 poskytla z rozpočtu obce poskytla tieto dotácie:

P. č.	Príjemca dotácie	Účel dotácie	Výška dotácie
1.	TJ Družstevník	Na činnosť	2 000,00 €
2.	ZO SZZP Komárany	Na činnosť	99,00 €
3.	Jednota dôchodcov ZO Komárany	Na činnosť	198,50 €
4.	CVČ Vranov nad Topľou	Na krúžkovú činnosť	80,00 €
	S p o l u :		2 377,50 €

V zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce o poskytnutí dotácií rozhodlo obecné zastupiteľstvo.

g) Tvorba a čerpanie peňažných fondov

Obec mala v roku 2015 iba rezervný fond a sociálny fond, ktorého tvorbu a čerpanie upravuje osobitný zákon.

Do rezervného fondu bol na základe uznesenia obecného zastupiteľstva pridelený prebytok hospodárenia z roku 2014 vo výške 11 493,00 €. Z prostriedkov rezervného v zmysle uznesenia obecného zastupiteľstva číslo 63 zo dňa 29. 7. 2015 a uznesenia obecného zastupiteľstva číslo 80 zo dňa 11. 11. 2015 fondu bolo použitých 10 993,00 €, z toho na rekonštrukciu MŠ 6 900,00 €, na rozšírenie osvetlenia v časti IBV lokalita pri ihrisku 1 500,00 € a na obstaranie projektovej dokumentácie k cestám 2 593,00 €. Zostatok rezervného fondu k 31. 12. 2015 predstavuje 500,00 €.

h) Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Komárany za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu obce Komárany za rok 2015 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č.369/1990 o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na verejnú diskusiu spôsobom v obci obvyklým, a to na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce.

Ing. Anna Liberková
hlavná kontrolórka

V Komáranoch, apríl 2016