

Stanovisko kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Ľubeľa za rok 2015

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko k danej problematike – ako hlavný kontrolór – predkladám v súlade s ods. 1. písm. c) § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých tých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať. Jednotlivé jeho kroky možno zostaviť do nasledovnej postupnosti:

1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Možno konštatovať, že návrh záverečného účtu obce Ľubeľa je z tohto uhla pohľadu v plnom súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, a to predovšetkým so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétnie **§ 16 ods. 5.**

Preukázateľne obsahuje:

1.1. Rozpočet obce Ľubeľa uvedený v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona – v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, a to vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový 30 503,05 €, po rozpočtových opatreniach zostal prebytkový v sume 26 588,33 €. Kapitálový rozpočet bol schválený ako prebytkový 15 427 €, po rozpočtových opatreniach zostal schodkový v sume - 59 369,40 €. V rozpočte finančných operácií neboli pôvodne rozpočtové príjmy ani výdaje, rozpočtovým opatrením príjmy v sume 18 117,83 €, výdaje 14 521,86 €. Celkové rozpočtované príjmy (bežné + kapitálové) boli 780 770,19 €, po zmene rozpočtu 861 900,70 € a celkové rozpočtované výdavky (bežné + kapitálové) boli 734 840,14 €, po zmene rozpočtu 894 681,77 €. Rozpočet bol zostavený prebytkový 45 930,05 €, po zmene schodkový 32 781,07 €. Celkové rozpočtované príjmy boli splnené na 104 %, celkové rozpočtované výdavky boli splnené na 100 % a rozpočtovaný rozdiel neboli schodok, ale prebytok v sume 5 502,86 €.

Pri analýze plnenia rozpočtu obce Ľubeľa vychádzam z rozpočtu uvedeného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu VS k 31.12.2015 a zo schváleného rozpočtu OZ a z rozpočtových opatrení. Tento rozpočet aj so schválenými rozpočtovými opatreniami je zapracovaný aj do záverečného účtu obce.

1.2. Bilanciu aktív a pasív – Zostatková hodnota na strane aktív je k 31.12.2015 676698,80 €, k 31.12.2014 to bolo 652 257,81 €, zostatková hodnota na strane pasív je 676698,80 €. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2015 je teda vo svojich zostatkových hodnotách vyrovnaná. Výsledok hospodárenia v sume -63224,36 € bude preúčtovaný do nevysporiadaneho výsledku hospodárenia minulých rokov.

1.3. Prehľad o stave a vývoji dlhu –

Obec k 31.12.2015 eviduje nasledovné záväzky:

- sociálny fond - 363 €
- voči zamestnancom (mzdy 12/2015) - 4 821,79
- voči poistovniám (mzdy 12/2015) - 3 627,10
- voči daňovému úradu (mzdy 12/2015) - 1 000,99
- voči dodávateľom (faktúry v lehote splatnosti) - fa.neuhr. čiastková v sume 16 103,44 €

Podľa § 17, odsek 6-8 Zákona o 583/2004 je obec povinná sledovať úverovú zadlženosť, 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.

1.4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií – V pôsobnosti obce nie sú príspevkové organizácie a obec nemá zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

1.5. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov – Obec neposkytla žiadne záruky v roku 2015. Terajšie Obecné zastupiteľstvo nebolo oboznámené s poskytnutou zárukou pred rokom 2015.

1.6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

1.7. Hodnotenie plnenia programov obce

Novela zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon č. 426/2013 Z. z) § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlach ÚS umožňuje sa rozhodnúť obecnému zastupiteľstvu obce do 2 000 obyvateľov o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce.

Obec Ľubeľa neuplatnila program obce na rok 2015. Napriek tomu v záverečnom účte sú uvedené aj údaje o plnení programov obce. Ide len o informatívne údaje z dôvodu lepšieho prehľadu o plnení rozpočtu.

1.8. Rezervný fond obce

Obec vytvára rezervný fond v zmysle § 15 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach vo výške 10 % prebytku rozpočtu príslušného rozp. roka.

Rezervný fond sa používa na úhradu bežných výdavkov, na odstránenie havarijného stavu majetku obce, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami, alebo inou mimoriadnou okolnosťou.

Obec Ľubeľa tvorí rezervný fond. Pri plnení rozpočtu v priebehu roka 2015 vznikol prebytok rozpočtu (bežný + kapitálový) k 31.12.2015 v sume 5 502,86€. Bilancia bežných príjmov

a bežných výdavkov je dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu v sume 52 530,49 €. Bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov je schodok kapitálového rozpočtu 47 027,63 €, ktorý je krytý prebytkom bežného rozpočtu a prostriedkami rezervného fondu v sume. Bilancia finančných operácií je kladný zostatok z finančných operácií 3 595,97 €. Príjmovou finančnou operáciou sa realizoval prevod finančných prostriedkov rezervného fondu 18 117,83 €, z ktorých sa usporiadal schodok kapitálového rozpočtu.

Výsledok hospodárenia zistený podľa par. 2 písm. b) a c) a par. 3 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy je prebytok vo výške 5 502,86 €.

Rozpočtový výsledok obce za rok 2015 zistený podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v aktuálnom znení dosiahol prebytok 9 098,83 EUR. Z výsledku hospodárenia sa vylučuje nepoužitá účelová dotácia na autobusovú zastávku, ktorá sa použila v roku 2016 v čiastke 10 000 EUR.

Obecné zastupiteľstvo navrhuje:

1. Po vylúčení nepoužitej účelovej dotácie v sume 10 000 EUR vznikne výsledok rozpočtového hospodárenia schodok 901,20 EUR, takže rezervný fond sa netvorí.

2. Ostatné náležitosti záverečného účtu obce

2.1. Overenie účtovnej závierky obce a jeho rozpočtového hospodárenia audítorm

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, konkrétnie § 16 ods. 3, obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku. Obec túto povinnosť splní k 31.12.2016.

Obec Ľubeľa uzavrela zmluvu na overenie účtovnej závierky s audítorm Ing. Pavel Fianta – nezávislý audítör. Audítorská správa bude odovzdaná najneskôr do 31.10.2016.

2.2. Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 3, je obec povinná zverejniť rozpočet obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, pričom tá istá podmienka platí aj o záverečnom úcte obce, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v § 16 ods. 7, súčasne hovorí, že pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu. Táto povinnosť bola splnená dňom 13.06.2016.

2.3. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy hovoriacom o tom, že obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ako i usporiadať finančné vzťahy k štátному rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadane a

zúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy v znení neskorších predpisov.
Rovnako možno konštatovať, že **návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti**, vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpisanej štruktúry.

Z dôvodu, že návrh záverečného účtu obce obsahuje pomerne prehľadné a podrobne členenie príjmov i výdavkov obce podľa jednotlivých kategórii v ekonomickej aj rozpočtovej forme, nebudem ich v tejto kapitole už bližšie špecifikovať.

2.4. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, definujúcim prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a schodok rozpočtu ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce. Rozpočet na rok 2015 bol schválený ako prebytkový, po rozpočtových opatreniach schodkový. Je taktiež v súlade s § 10 písm. ods. 3 písm. a) a b) potvrdzujúcim jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti, vyjadrujem pred záknym zverejnením záverečného účtu obce Ľubeľa súhlas s jeho celoročným hospodárením bez výhrad.

V Ľubeli, 14.06.2016

Ing. Slávka Medveďová
Kontrolór obce Ľubeľa

