

Stanovisko

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Obce Lovinobaňa za rok 2015

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c/ zákona 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Lovinobaňa za rok 2015.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Lovinobaňa za rok 2015, ktorý bol zverejnený na webovej stránke obce a na úradnej tabuli obce dňa 25. mája 2016.

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

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zákona 426/2013 Z. z. (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Predložený návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu obce bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a webovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, čo je v súlade s § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení má objednaný audit účtovej závierky a hospodárenia za rok 2015 a v čase prerokovania a schvaľovania bude prebiehať.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce bol spracovaný podľa § 16 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje :

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu obce

- d) údaje o hospodárení príspevkovej organizácii zriadenej obcou – obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec nevykonáva podnikateľskú činnosť
- g) hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce – tvorí prílohu č. 1 k Záverečnému účtu obce

a) Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 71/2014 dňa 3.12.2014.

V priebehu roka 2015 bol rozpočet upravený

1. uznesením č. 18/2015 zo dňa 25.02.2015
2. uznesením č. 19/2015 zo dňa 25.02.2015
3. uznesením č. 33/2015 zo dňa 25.03.2015
4. uznesením č. 50/2015 zo dňa 27.05.2015
5. uznesením č. 61/2015 zo dňa 29.06.2015
6. uznesením č. 62/2015 zo dňa 29.06.2015
7. uznesením č. 78/2015 zo dňa 07.09.2015
8. uznesením č. 82/2015 zo dňa 30.09.2015
9. uznesením č. 105/2015 zo dňa 25.11.2015
10. uznesením č. 108/2015 zo dňa 25.11.2015

Výsledná podoba rozpočtu a jeho plnenie bolo nasledovné:

v eurách

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	1 334 741,00	1 549 624,00	1 648 492,24
Výdavky celkom	1 334 741,00	1 549 624,00	1 390 800,40
Hospodárenie obce – prebytok	0	0	+ 257 691,84
<i>z toho : Bežný rozpočet</i>			
Bežné príjmy	1 142 441,00	1 246 323,00	1 345 761,37
Bežné výdavky	1 043 708,00	1 146 790,00	1 157 842,27
Hospodárenie obce – prebytok	+ 98 733,00	+ 99 533,00	+ 187 919,10
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	192 300,00	192 300,00	192 340,99
Kapitálové výdavky	275 033,00	386 834,00	217 058,13
Hospodárenie obce – schodok	- 82 733,00	- 194 534,00	- 24 717,14
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	0,00	111 001,00	110 389,88
Výdavkové finančné operácie	16 000,00	16 000,00	15 900,00
Hospodárenie obce – prebytok	- 16 000,00	+ 95 001,00	+ 94 489,88

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. Sú v ňom premietnuté aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, k štátnym fondom, k zriadenej rozpočtovej organizácii, ako aj k právnickým osobám, ktorým boli v zmysle VZN poskytnuté z rozpočtu obce finančné dotácie.

Plnenie rozpočtu príjmov

Príjmy celkom vrátane Základnej školy dosiahli vo finančnom vyjadrení k 31.12.2015 1 648 492,24 €, čo predstavuje 106,38 % plnenie upraveného rozpočtu. Na celkovom plnení príjmov sa podieľajú bežné príjmy sumou 1 345 761,37 €, kapitálové príjmy objemom 192 340,99 € a príjmy z finančných operácií sumou 110 389,88 €.

Bežné príjmy boli dosiahnuté v objeme 1 345 761,37 €, čo predstavuje 107,98 % plnenie upraveného rozpočtu.

Z transferov uvoľnených v priebehu roka zo štátneho rozpočtu ostalo nevyčerpaných 1 906,21 € ktoré Základná škola vyčerpá do 31.03.2016.

U kapitálových príjmov obec naplnila zámer schváleného rozpočtu, keď plnenie kapitálových príjmov v sume 192 340,99 € predstavuje 100,02 % upraveného rozpočtu v roku 2015.

Čerpanie rozpočtu výdavkov

Výdavky celkom vrátane Základnej školy k 31.12.2015 sa vyčerpali vo výške 1 390 800,40 € čo je 89,75 % plnenie upraveného rozpočtu.

Na celkových výdavkoch sa bežné výdavky podieľajú čiastkou 1 157 842,27 €, kapitálové výdavky 217 058,13 € a výdavky finančných operácií čiastkou 15 900 €. Bežné transfery poukázané do rozpočtu obce na čerpanie výdavkov boli voči štátnemu rozpočtu vyúčtované a k 31.12.2015 zostali nevyčerpané vo výške 1 906,21 € na osobitnom účte obce.

Bežné výdavky sa čerpali vo výške 1 157 842,27 € a boli v plnej výške kryté dosiahnutými bežnými príjmami. Čerpanie výdavkov bolo sledované na úrovni programov, podprogramov, ale aj podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, položka a podpoložka.

Kapitálové výdavky dosiahli 217 058,13 € čo predstavuje 56,11 % plnenie upraveného rozpočtu.

Finančné operácie

Hospodárenie **finančných operácií** za rok 2015 skončilo aktívnym saldom + 94 489,88 €. Príjmové finančné operácie predstavujú 110 389,88 €. Na financovanie kapitálových výdavkov boli prevedené zdroje rezervného fondu vo výške 110 389,88 €. Výdavkové finančné operácie v objeme 15 900 € predstavujú splátky úverov.

Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce za rok 2015 dokumentuje nasledovná tabuľka

v eurách

Názov položky	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
Príjmy rozpočtu obce			
Bežné príjmy	1 246 323,00	1 345 761,37	
Kapitálové príjmy	192 300,00	192 340,99	
Výdavky rozpočtu obce			
Bežné výdavky	1 146 790,00	1 157 842,27	
Kapitálové výdavky	386 834,00	217 058,13	
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	111 001,00	110 389,88	
Výdavkové finančné operácie	16 000,00	15 900,00	
Zostatok finančných operácií			+ 94 489,88
Bežný rozpočet			
Výsledok hospodárenia – prebytok			+ 187 919,10
Kapitálový rozpočet			
Výsledok hospodárenia – schodok			- 24 717,14
Výsledok hospodárenia podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3, písm. a) a b) Zák. 583/2004 Z.z. prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu (rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu)			+ 163 201,96
- vylúčenie z prebytku (zostatok nevyč.dotácií zo ŠR za rok 2015)			- 1 906,21
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu			+ 161 295,75

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky .

Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov sú súčasťou rozpočtu obce aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce Lovinobaňa za rok 2015 je prebytok vo výške **+ 94 489,88 EUR**.

Nevyčerpané účelovo určené prostriedky ŠR z roku 2015 **sú zahrnuté v prebytku bežného rozpočtu**. V zmysle § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa pre účely tvorby peňažných fondov nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku pri

usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto **prebytku vylučujú.**

Po takto vykonanej úprave predstavuje **výsledok hospodárenia objem 161 295,75 EUR.**

Zostatok účelovo určených nevyčerpaných dotácií ŠR z roku 2015 ktoré v súlade s § 8 ods. 4 a 5 zák. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, možno použiť do 31. marca nasledujúceho rozpočtového roka, t.j. do 31. 03.2016 predstavuje sumu **1 906,21 €.**

Jedná sa o zostatky z nevyčerpaných dotácií na :

- | | |
|--|------------|
| • normatívne výdavky ZŠ v objeme | 1 500,00 € |
| • dopravné žiakom ZŠ v objeme | 400,89 € |
| • nenormatívne výdavky ZŠ – asistenti učiteľa v objeme | 4,88 € |
| • hmotná núdza | 0,44 € |

Nasledujúca tabuľka poskytuje prehľad o vývoji výsledku hospodárenia obce za posledné tri roky

<i>v eurách</i>			
Názov položky	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015
<i>Príjmy rozpočtu obce</i>	<i>1 217 594,45</i>	<i>1 268 121,09</i>	<i>1 538 102,36</i>
Bežné príjmy	1 209 443,46	1 266 331,77	1 345 761,37
Kapitálové príjmy	8 150,99	1 789,32	192 340,99
<i>Výdavky rozpočtu obce</i>	<i>1 096 411,88</i>	<i>1 344 809,86</i>	<i>1 374 900,40</i>
Bežné výdavky	1 051 018,00	1 119 005,88	1 157 842,27
Kapitálové výdavky	45 393,88	225 803,98	217 058,13
<i>Bežný rozpočet</i> <i>výsledok hospodárenia - prebytok</i>	<i>+ 158 425,46</i>	<i>+ 147 325,89</i>	<i>+ 187 919,10</i>
<i>Kapitálový rozpočet</i> <i>výsledok hospodárenia - schodok</i>	<i>- 37 242,89</i>	<i>- 224 014,66</i>	<i>- 24 717,14</i>
<i>Výsledok hospodárenia</i> <i>(rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu)</i>	<i>+ 121 182,57</i>	<i>- 76 688,77</i>	<i>+ 163 201,96</i>
Vylúčenie z prebytku (zostatok nevyčerpaných dotácií zo ŠR)	- 11 868,97	- 3 548,79	- 1 906,21
<i>Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3, písm. a) a b) zák. 583/2004 Z.z.</i>	<i>+ 109 313,60</i>	<i>- 80 237,56</i>	<i>+ 161 295,75</i>

Hospodárenie fondov obce

Sociálny fond – jeho tvorba a použitie prebiehala v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a Zásad tvorby a použitia sociálneho fondu, ktoré má obec spracované v pôsobnosti obce Lovinobaňa.

Rezervný fond - je tvorený v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- a) z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) zo zisku z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- c) zo zostatkov peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatkov príjmových finančných operácií.

V roku 2015 bol vo výške 110 389,88 € prevedený prostredníctvom príjmových finančných operácií na financovanie kapitálových výdavkov.

Celkový rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce, vrátane finančných operácií je kladný vo výške + **257 691,84 EUR**. Po vylúčení zostatku nepoužitých dotácií a grantov zo ŠR v roku 2015 vo výške 1 906,21 € je zostatok zdrojov na rozdelenie do rezervného fondu obce vo výške **255 785,63 EUR**.

b) Bilancia aktív a pasív

Aktíva obce predstavujú netto objem 3 309 416,09 € a pasíva 3 309 416,09 €. K 31.12.2015 bola na obci vykonaná fyzická inventarizácia majetku a záväzkov obce. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti a cenín v pokladni obecného úradu bola vykonaná štyrikrát za účtovné obdobie, pri ktorej neboli zistené inventarizačné rozdiely.

c) Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec k 31.12.2015 vykazuje nesplatený dlhodobý úver vo výške 29 145,58 €. Táto suma dlhu obce predstavuje 2,30 % podiel na skutočných bežných príjmoch roku 2014. Splátky istiny úverov za rok 2014 dosiahli výšku 15 900 €, čo predstavuje 1,26 % podiel na skutočných bežných príjmoch roku 2014.

Podmienky stanovené v § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri prijímaní návratných zdrojov financovania sú v podmienkach obce dodržané.

d) Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v pôsobnosti obce

Obec Lovinobaňa nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

e) Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec Lovinobaňa poskytla v roku 2015 v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. nadväzujúc na VZN č. 3/2012 o poskytovaní dotácií fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu obce dotácie v celkovej výške 8 084,84 € pre tri subjekty, ktoré majú sídlo na území obce, konkrétne OZ Margarétka 500 €, 1. FC Lovinobaňa 7 300 €, ECAV Lovinobaňa 284,84 €. V súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. poskytla obec dotáciu základnej škole v Lovinobani, ktorej je zriaďovateľom. Celková výška poskytnutej dotácie predstavovala 1 153 € a bola použitá základnou školou na konkrétne akcie :

• škola v prírode	150,00 €
• plavecký kurz	133,00 €
• MDD - športový deň	150,00 €
• športový ozdravovací pobyt	150,00 €
• didaktické pomôcky pre ŠKD	250,00 €
• ukončenie šk. roka – vecné ceny	170,00 €
• mini-olympiáda žiakov I. stupňa a ŠKD	150,00 €

K 31.12.2015 boli vyúčtované všetky dotácie, ktoré boli poskytnuté z rozpočtu obce Lovinobaňa v súlade s § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záver

Návrh záverečného účtu obce za rok 2015 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 obce v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bude zverejnený na 15 dní pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým.

Účtovná závierka bola spracovaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2015.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce bude v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené nezávislým audítorom v priebehu mesiaca jún 2016.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Lovinobaňa za rok 2015 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Lovinobani, dňa 13. júna 2016

Ing. Alexandra Vranová, hlavná kontrolórka obce