

Stanovisko hlavného kontrolóra Obce Častá k záverečnému účtu obce za rok 2015.

Stanovisko k záverečnému účtu Obce Častá predkladá hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu v súlade s § 18 f ods. 1. písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení n. p. pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Stanovisko je spracované v nadväznosti na ďalšie súvisiace právne predpisy a to najmä:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní škôl a školských zariadení,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

A. Úlohy a povinnosti obce pri zostavení a prerokovaní záverečného účtu.

Zostavenie záverečného účtu obce ustanovuje § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa tohto ustanovenia obec má povinnosť:

- finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlí prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov,
- dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtu obce v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania,
- zostaviť záverečný účet obce, ktorý musí obsahovať najmä
 - a) údaje o plnení rozpočtu obce v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
 - b) bilanciu aktív a pasív,
 - c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
 - d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
 - e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
 - f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
 - g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku,
- pred schválením návrh záverečného účtu obce predložiť na verejnú diskusiu podľa zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a to zverejnením po dobu 15 – tich dní pred jeho schválením,

- prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

B. Stav rozpočtového hospodárenia.

Rozpočet Obce Častá na rok 2015 bol schválený Obecným zastupiteľstvom obce Častá dňa 6.11.2014 uznesením č.53/OZ/2014. Rozpočet obce na rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný vo výške vo výške 3.670.270,00 €. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový (bežné príjmy 1 170 270,00€ bežné výdavky 1.085.210,00 €) a kapitálový rozpočet ako schodkový (kapitálové príjmy 2.380.750,00 € a kapitálové výdavky 2.550.000,00 €).

Obecný úrad podľa § 12 ods.1) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykonal po schválení rozpočtu obce jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

V priebehu hodnoteného obdobia boli vykonané úpravy rozpočtu formou súboru rozpočtových opatrení v zmysle § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

Rozpočet bol upravovaný rozpočtovými opatreniami (RO) :

- RO č.1 schválené uznesením OZ č.6-III/OZ/2015 zo dňa 24.3.2015
- RO č.2 schválené uznesením OZ č.4-VIII/OZ/2015 zo dňa 10.12.2015
- RO starostu obce č.1-3/2015

Obecný úrad vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka podľa ustanovenia § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hospodárske výsledky obce Častá za obdobie k 31.12. 2015 sú hodnotené k platnému zneniu rozpočtu, schváleného podľa poslednej úpravy rozpočtu.

Hodnotený rozpočet je členený v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004 z 8. decembra 2004 a jeho doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie .

Po vylúčení nevyčerpaných financií školy (- 1 230,00 €) a nevyčerpaných financií na kanalizáciu a ČOV (306 609,62 €) **je výsledok rozpočtového hospodárenia 91.954,61 €.**

Účtovníctvo je vedené v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/24523/2005-313 zo dňa 23. novembra 2005, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Účtovníctvo ku dňu vypracovania stanoviska nebolo overené auditorom § 16 ods.3 zákona o účtovníctve. Správa nezávislého audítora bola vypracovaná 23.06.2014.

- Rozpočtové bežné príjmy boli schválené v návrhu na rozpočtový rok 2015 vo výške 1 170 270,00eur, po poslednej úprave vykonanej rozpočtovým opatrením vo výške 1 357 087,19 €.

Skutočne dosiahnuté bežné príjmy boli vo výške 1 371 976,41 €, plnenie 101,03 %

- Rozpočtové kapitálové príjmy boli schválené vo výške 2.380.750,00 € , po poslednej úprave vykonanej rozpočtovým opatrením vo výške 2.919.030,00 €.

Skutočne dosiahnuté kapitálové príjmy boli vo výške 2 907 429,73 eur, plnenie 99,58%.

Kapitálové príjmy obce boli plánované na projekt Celooberčná kanalizácia a ČOV pre obec Častá zo ŠFM (švajčiarsky finančný mechanizmus). V skutočnosti príjem 2.907.429,73 € predstavoval transfer zo ŠFM k projektu. Výstavba kanalizácie bola začatá po podpísaní zmluvy máj 2015 Uskutočnené práce boli preplácané zo ŠR od februára 2015.

Finančné operácie príjmové boli schválené v návrhu na rozpočtový rok 2015 vo výške 119.250,00 €, po úprave 179 811,00 Plnenie 179 811,00 €.- 100 %.

Príjmové finančné operácie boli plánované na zabezpečenie 4,77% spoluúčasti obce na projekte Celooberčná kanalizácia a ČOV pre obec Častá. Na tento účel boli do príjmovej časti finančných operácií obce preúčtované financie z rezervného fondu 102.099,51 € a po úprave spoluúčasť na kanalizáciu vo výške 47.968,49 €.

Rozpočtovým opatrením boli preúčtované finančné prostriedky z Geofondu (fond opráv obecných nájomných bytov) t.j. našetrované peniaze nájomcov v sume 28 105,00 € ktoré boli použité vo výdavkovej časti na zateplenie nájomnej obecnej bytovky na Fándlyho č. 54. V časti FO je evidovaný zostatok financií, ktoré ZŠ nevyčerpala k 31. 12. 2014 a ktoré ZŠ má možnosť čerpať do konca marca budúceho roku v sume 1.638,00 €.

Rozpočtové bežné výdavky boli schválené v návrhu na rozpočtový rok 2015 vo výške 1 085 210,00eur, po poslednej úprave vykonanej rozpočtovým opatrením vo výške 1 270 244,19 eur.

Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 1 285 886,48 eur.

- Rozpočtové kapitálové výdavky boli schválené v pôvodnom rozpočte vo výške 2 550 000,00€.po úprave 3 147 836,00 €

- Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 2 737 327,65 €

- Rozdiel rozpočtových príjmov a výdavkov je 399 794,23 €.

- Po vylúčení nevyčerpaných financií školy (1 230,00 €) a nevyčerpaných financií na kanalizáciu a ČOV (306 609,62 €) **je výsledok rozpočtového hospodárenia 91.954,61 €.**

- Podľa § 15 ods. 4) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obec a vyšší územný celok vytvárajú rezervný fond vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6.

- Prebytok rozpočtu v sume **91.954,61 €**. zistený podľa § 16 ods. 6. je navrhnutý usporiadať odvedením do rezervného fondu obce. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku spĺňa podmienku zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

C. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií:

Obec v roku 2015 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 1/2013 o podmienkach poskytovania dotácie, právnickým osobám, na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel v celkovej sume 15.900,00 €.

Názov klubu- obč. združenia	Rozpočet
Futbalisti TJ Slovan Častá	4 850,00
KST	1 650,00
Karate khan klub	1 000,00
Kynologický klub	550,00
Silový trojboj	2 050,00
Dychovka Častovanka	1 500,00
Divadlo na Kolene	1 500,00
Červenokamenské panstvo	500,00
Klub priateľov prírody	200,00
RC klub	700,00
Rodinné centrum	600,00
Jednota dôchodcov	800,00
Spolu	15 900,00

Dotácie boli vyúčtované.

D. Údaje o stave a vývoji dlhu.

Obci bol v r. 2001 poskytnutý bankový úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške 5.399.700 Sk, t.j. 179.237,20 €, ktorý bude obec splácať po dobu 30 rokov v 360 mesačných splátkach.

V roku 2015 bola zaplatená istina vo výške 4.948,78 € a z bežných výdavkov na úroky 5.747,54 €, celkovo bolo k 31.12.2015 splátkami splatené banke z úveru 53.107,54 € - istina.

Zostatok úveru je 126.129,66 €.

Splátky úveru sú hradené z nájomného, ktoré platia nájomníci v obecných nájomných bytoch.

V r. 2010 banka VÚB a.s. poskytla úver na zhotovenej splaškovej a dažďovej kanalizácie na námestí vo výške 240.643,57 €, na dobu 8.rokov (20.01.2011 – 20.12.2018). Obec v r. 2015 splatila istinu v sume 31 260,- €, úroky z tohto úveru vo výške 1 540,00 €, zostatok úveru je 84 343,57 €

V zmysle ustanovenia § 17. ods. 9 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy preveruje hlavný kontrolór dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania. Konštatujem, že obec Častá spĺňa podmienky určené zákonom a v roku 2012 môže prijať návratné zdroje financovania až do výšky cca 385.000,00 €, pričom maximálna výška ročných splátok nesmie celkom prekročiť výšku cca 265.000,00 €.

E. Z á v ä z k y.

Celková výška dlhodobých záväzkov v lehote splatnosti v hodnotenom období je v sume 131 983,17 €, celková výška krátkodobých záväzkov v lehote splatnosti v hodnotenom období je v sume 1.200,00 €.

Obec v účtovníctve neviduje záväzky po lehote splatnosti.

Podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov je obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15% skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Obec svojím hospodárením za rok 2015 splnila podmienku zákona na predídanie zavedenia ozdravného režimu.

Z á v e r.

V hodnotenom období roku 2013 dosiahla Obec Častá kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami, čím bola splnená podmienka § 10 ods. 3 písm. a.) a b.) a § 16 ods. 6 zákona č. 583 /2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, t.j. hospodárením vznikol prebytok rozpočtu vo výške 91.954,61 €. Záverečný účet obsahuje návrh na prerozdelenie hospodárskeho výsledku.

Obec má zúčtované prijaté dotácie zo štátneho rozpočtu a poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v zmysle ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obsahuje náležitosti stanovené v § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet pred predložením na schválenie bol v súlade § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložený na verejnú diskusiu a podľa § 9 ods. 3 zákona o obecnom zriadení bol predpísaným spôsobom zverejnený po dobu 15 dní.

Záverečný účet v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je overený audítorom PROMT AUDIT, spol. s r. o., licencia č. SKAU 000244.

Zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 16 ods. 10 deklaruje, že prerokovanie záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku sa uzatvára jedným z týchto výrokov

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

ods. 12 zákona má ukladáciu časť v znení „Návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.“

Na základe predložených výsledkov odporúčam

schváliť

***celoročné hospodárenie Obce Častá a záverečný účet obce za rok 2015
bez výhrad.***

V Častej, dňa 30. 05. 2016.