

Stanovisko

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Obce Lovinobaňa za rok 2014

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 2014.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Lovinobaňa za rok 2014, ktorý je v čase spracovania môjho stanoviska zverejnený na webovej stránke obce ako aj na úradnej tabuli obce.

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

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

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.

Dodržania informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu obce bude verejne prístupný 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.

Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má objednaný audit účtovej závierky a hospodárenia za rok 2014 a v čase prerokovania a schvaľovania bude prebiehať.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obce bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje:

- údaje o plnení rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách,
- bilanciu aktív a pasív,

- prehľad o stave a vývoji dlhu obce,
- údaje o hospodárení príspevkovej organizácie zriadenej obcou – obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu,
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec nevykonáva podnikateľskú činnosť,
- hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce

a) Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 93/2013 dňa 11.12.2013.

V priebehu roka 2014 bol rozpočet upravený

1. uznesením č. 20/2014 zo dňa 26.03.2014
2. uznesením č. 23/2014 zo dňa 26.03.2014
3. uznesením č. 38/2014 zo dňa 29.05.2014
4. uznesením č. 48/2014 zo dňa 27.06.2014
5. uznesením č. 52/2014 zo dňa 27.06.2014
6. uznesením č. 57/2014 zo dňa 30.07.2014
7. uznesením č. 72/2014 zo dňa 03.12.2014

Výsledná podoba rozpočtu a jeho plnenie bolo nasledovné:

Ukazovateľ	<i>Údaje v eurách</i>		
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	1 403 576,92	1 658 452,63	1 458 337,12
Výdavky celkom	1 403 576,92	1 658 452,63	1 360 709,86
Hospodárenie obce – prebytok	0	0	+ 97 627,26
z toho : Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	1 097 613,35	1 111 577,35	1 266 331,77
Bežné výdavky	1 007 976,92	1 037 950,92	1 119 005,88
Hospodárenie obce – prebytok	+ 89 636,43	+ 73 626,08	+ 147 325,89
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	232 300,00	232 300,00	1 789,32
Kapitálové výdavky	379 600,00	604 501,71	225 803,98
Hospodárenie obce – schodok	- 147 300,00	- 372 201,71	- 224 014,66
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	73 663,57	314 575,28	190 216,03
Výdavkové finančné operácie	16 000,00	16 000,00	15 900,00
Hospodárenie obce – prebytok	+ 57 663,57	+ 298 575,28	+ 174 316,03

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. 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 – Základnej škole, ako aj k právnickým osobám, ktorým boli v zmysle VZN poskytnuté z rozpočtu obce finančné dotácie.

Finančné operácie

Hospodárenie **finančných operácií** za rok 2014 skončilo aktívnym saldom + 174.316,03 €. Príjmové finančné operácie predstavujú 190.216,03 €. Na financovanie kapitálových výdavkov boli prevedené zdroje rezervného fondu vo výške 190 216,03 € . Výdavkové finančné operácie v objeme 15.900 € predstavujú splátky úverov.

Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce za rok 2014 dokumentuje nasledovná tabuľka (v eurách) :

Názov položky	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel
<i>Príjmy rozpočtu obce</i>			
Bežné príjmy	1 111 577,35	1 266 331,77	
Kapitálové príjmy	232 300,00	1 789,32	
<i>Výdavky rozpočtu obce</i>			
Bežné výdavky	1 037 950,92	1 119 005,88	
Kapitálové výdavky	604 501,71	225 803,98	
<i>Finančné operácie</i>			
Príjmové finančné operácie	314 575,28	190 216,03	
Výdavkové finančné operácie	16 000,00	15 900,00	
Zostatok finančných operácií			+ 174 316,03
<i>Bežný rozpočet</i>			
Výsledok hospodárenia - prebytok			+ 147 325,89
<i>Kapitálový rozpočet</i>			
Výsledok hospodárenia - schodok			- 224 014,66
<i>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)</i>			- 76 688,77
<i>- vylúčenie z prebytku (zostatok nevyč.dotácií ŠR)</i>			- 3 548,78
<i>Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</i>			- 80 237,55

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 2014 je zostatok finančných prostriedkov vo výške 174 316,03 EUR.

Nevyčerpané účelovo určené prostriedky ŠR z roku 2014 **sú zahrnuté v prebytku bežného rozpočtu**. V zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z tohto **prebytku vylučujú, čím sa schodok hospodárenia zvyšuje a predstavuje objem 80 237,55 €**, ktorý je krytý prebytkom finančných operácií.

Rozdiel medzi schodkom rozpočtu 76 688,77 EUR (bez započítania zostatku nevyčerpaných dotácií zo ŠR) a zostatkom finančných operácií vo výške 174 316,03 EUR je zostatok finančných prostriedkov vo výške 97 627,26 EUR.

Zo zostatku finančných prostriedkov sa vylučujú podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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 vo výške 3 548,78 EUR, v tom :

- normatívne výdavky ZŠ v objeme 2 713,25 €
- dopravné žiakom ZŠ v objeme 812,01 €
- prostriedky na výplatu PND prostredníctvom osobitného príjemcu – obce 23,52 €

Po vylúčení zostatku nepoužitých dotácií a grantov zo zostatku finančných prostriedkov obce je zostatok zdrojov pre tvorbu rezervného fondu vo výške **94 078,48 EUR**.

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

<i>Údaje v eurách</i>			
Názov položky	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014
<i>Príjmy rozpočtu obce</i>	<i>1 624 197,11</i>	<i>1 217 594,45</i>	<i>1 268 121,09</i>
Bežné príjmy	1 074 708,87	1 209 443,46	1 266 331,77
Kapitálové príjmy	549 488,24	8 150,99	1 789,32
<i>Výdavky rozpočtu obce</i>	<i>1 228 609,54</i>	<i>1 096 411,88</i>	<i>1 344 809,86</i>
Bežné výdavky	977 085,49	1 051 018,00	1 119 005,88
Kapitálové výdavky	251 524,05	45 393,88	225 803,98
<i>Bežný rozpočet</i> <i>výsledok hospodárenia prebytok/schodok</i>	<i>+ 97 623,38</i>	<i>+ 158 425,46</i>	<i>+ 147 325,89</i>
<i>Kapitálový rozpočet</i> <i>výsledok hospodárenia prebytok/schodok</i>	<i>+ 297 964,19</i>	<i>- 37 242,89</i>	<i>- 224 014,66</i>

Výsledok hospodárenia <i>rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu</i>	395 587,57	121 182,57	- 76 688,77
Zostatok nevyčerpaných dotácií zo ŠR	- 6 221,05	- 11 868,97	- 3 548,79
Výsledok hospodárenia podľa § 10 ods. 3, písm. a) a b) zák. 583/2004 Z.z.	389 366,52	109 313,60	- 80 237,56

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 z prebytku hospodárenia. V roku 2014 bol vo výške 190 216,03 € prevedený prostredníctvom príjmových finančných operácií na financovanie kapitálových výdavkov. Celkový rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce, vrátane finančných operácií je kladný vo výške + **97 627,26 EUR**. Po vylúčení zostatku nepoužitých dotácií a grantov je zostatok zdrojov na rozdelenie do peňažných fondov obce vo výške **94 078,47 EUR**.

b) Bilancia aktív a pasív

Aktíva obce predstavujú netto objem 3 127 680,28 € a pasíva 3 127 680,28 €. K 31.12.2014 nebola 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 31.12.2014 vykazuje nesplatený dlhodobý úver vo výške 45 045,58 €. Táto suma dlhu obce predstavuje 3,72 % podiel na skutočných bežných príjmoch roku 2013. Splátky istiny úverov za rok 2014 dosiahli výšku 15 900 €, čo predstavuje 1,31 % podiel na skutočných bežných príjmoch roku 2013.

Podmienky stanovené v § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri prijímaní návratných zdrojov financovania sú v podmienkach obce dodržané.

d) Údaje o hospodárení príspevkovej organizácii

Obec Lovinobaňa nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

e) Záver

Návrh záverečného účtu obce za rok 2014 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 bol 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 31.12.2014.

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 júl - august 2015.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Lovinobaňa za rok 2014 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

V Lovinobani, dňa : 19. júna 2015

Ing. Alexandra Vranová, hlavná kontrolórka obce