

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Stráne pod Tatrami za rok 2015

V zmysle § 18f odst.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Stráne pod Tatrami za rok 2015.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2015 som spracoval na základe zverejneného materiálu „Návrh záverečného účtu obce Stráne pod Tatrami za rok 2015“ a ostatných dostupných materiálov.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu obce Stráne pod Tatrami za rok 2015 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Stráne pod Tatrami za rok 2015 je spracovaný v súlade so zákonom č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

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

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je Obec povinné si dať overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia. Táto povinnosť nie je k dnešnému dňu splnená, audit účtovnej závierky bude vykonaný do konca rozpočtového roka 2015.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- Bilanciu aktív a pasív
- Prehľad o stave a vývoji dlhu

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Zostavenie návrhu rozpočtu

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 odst.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 odst.2 Obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám a fyzickým, obec usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2015

Rozpočet obce Stráne pod Tatrami na rok 2015 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Stráňach pod Tatrami uznesením č. 84/2014 dňa 10.12.2014 ako prebytkový .

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok2015 zostavený v členení na:

- bežný rozpočet
- kapitálový rozpočet
- finančné operácie

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2015 zmenený štyrikrát, v súlade s rozpočtovými pravidlami:

- prvá zmena schválená dňa 16.02.2015 uznesením č. 03/2015
- druhá zmena schválená dňa 02.04.2015 uznesením č. 10/2015
- tretia zmena schválená dňa 28.09.2015 uznesením č. 36/2015
- štvrtá zmena schválená dňa 15.12.2015 uznesením č. 54/2015

Z analýzy hospodárenia vyplýva, že Obec Stráne pod Tatrami skončila rozpočtové hospodárenie v roku 2015 nasledovne:

- a) v bežnom rozpočte dosiahla prebytok vo výške 256 589,00 €
- b) v kapitálovom rozpočte dosiahlo schodok vo výške 504 294,00 €
- c) rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu predstavuje prebytok vo výške 150 899,00€

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015 po započítaní finančných operácií je 150 399,55 €- Treba však zdôrazniť, že vo výsledku rozpočtového hospodárenia nie je započítaná podozrivá transakcia vo výške 20 000,00 €, ktorú prešetrujú orgány činné v trestnom konaní. Rozdiel medzi celkovým výsledkom rozpočtového hospodárenia a podozrivou transakciou vo výške 20 000,00 € predstavuje 130 399,55 €. Rozdiel medzi finančnými prostriedkami určenými na prerozdelenie a prebytkom očisteného prebytku rozpočtového hospodárenia vo výške 4742,52€ vznikol nesprávnym vyčíslením prebytku rozpočtového hospodárenia v minulých obdobiach.

Nesprávnym zapojením výdavkov do čerpania rozpočtu bol výkaz FIN 1-12 predložený Finančnej správe s nesprávnymi údajmi.

Prebytok rozpočtu v sume 135 142,07 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, očistený o podozrivú transakciu vo výške 20 000,00 a upravený o prebytok rozpočtového hospodárenia minulých období (neprevedený do rezervného fondu) navrhujeme použiť na tvorbu rezervného fondu vo výške 35142,07 a ostatných peňažných fondov vo výške 100 000,00.

2. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu boli naplnené vo výške 1 827 863,55 €(vrátane príjmov rozpočtovej organizácie),čo predstavuje 100,09 % plnenie. Bežné príjmy zahŕňajú hlavne daňové príjmy, nedaňové príjmy a transfery. Bežný rozpočet obce v príjmovej časti nebol reálne nastavený, v priebehu roku Obec rozpočtovými opatreniami zabezpečila reálne úpravy príjmovej časti rozpočtu. Obec zabezpečila prebytok bežného rozpočtu, čím bola splnená zákonná podmienka.

3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavky bežného rozpočtu boli vyčerpané vo výške 1 348201,10€(vrátane rozpočtovej organizácie), čo predstavuje 99,99 % plnenie. Obec v priebehu roka zabezpečila reálne úpravy výdavkovej časti rozpočtu, z analýzy rozpočtovníctva a účtovníctva bol zistený nesúlad. Finančný výkaz plnení rozpočtu subjektu verejnej správy nebol predložený a správne vypracovaný. Bežné výdavky rozpočtovej organizácie boli plnené na 100,29 %, Mzdy a platy boli plnené na 102,82 %, poisťné a príspevky na 102,62%, nákup tovarov a služieb na 89,91 %. Prekročenie bežného rozpočtu rozpočtovej organizácie o 0, bolo kryté vlastnými príjmami rozpočtovej organizácie, ktoré neboli v rozpočte plánované.

4. Bilancia pohľadávok

Stav pohľadávok Obce Stráne pod Tatrami k 31.12.2015 po lehote splatnosti je 49 389,80 € (spolu daňové a nedaňové), čo predstavuje nárast oproti minulého roku o cca 65,60 %. Z celkového stavu pohľadávok po lehote splatnosti najvyšší podiel až 91,678% pripadá na nedaňové pohľadávky. Pohľadávky za komunálny odpad. Ich vývoj má rastúcu tendenciu, Keďže je vysoký predpoklad, že tieto pohľadávky nebudú obci uhradené, tvorba opravných položiek k pohľadávkam je opodstatnená, čím si Obec v netto hodnote výšky pohľadávok upravuje realnosť aktív.

5. Bilancia záväzkov, stavu a vývoja dlhu

Dlhodobé záväzky obce k 31.12.2015 dosiahli výšku 37 426,75 €. Jedná sa o záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok a v uvedenej sume sú zaúčtované nesplatené úvery voči ŠFRB, záväzky zo sociálneho fondu a fondu opráv. V krátkodobých záväzkoch (47 549,77 €) sú zahrnuté záväzky voči dodávateľom vo výške 17 969,47 € Záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu obce.

Z Á V E R

Návrh záverečného účtu obce Stráne pod Tatrami za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 uvedeného zákona.

Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Stráňach pod Tatrami **schváliť celoročné hospodárenie s výhradami.**

V Stráňach pod Tatrami dňa 15.6.2016

Bc. Lucia Regecová
Hlavná kontrolórka obce Stráne pod Tatrami