

OBEC MARCELOVÁ **MARCELHÁZA KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**

Pre zasadnutie OZ
dňa:06.2016
bodú rokovania:

Názov správy – A beterjesztés címe:

**Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce
MARCELOVÁ k záverečnému účtu za rok 2015**

A főellenőr szakvéleménye a 2015-ös év zárszámadáshoz

Predkladá - beterjesztő:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Spracoval - kidolgozta:

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór - főellenőr

Materiál obsahuje - tartalom:

1. Dôvodová správa
2. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2015.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

PREDKLATEĽ MATERIÁLU:

Hlavný kontrolór obce Marcelová

NÁZOV MATERIÁLU:

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2015.

ZDÔVODNENIE:

Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia § 18 ods. 2 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Odborné stanovisko

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2015

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Marcelová za rok 2015 bolo spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu.

1. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu a doložených podkladov z troch hľadísk:

- 1.1 Náležitosti predloženého návrhu záverečného účtu
- 1.2 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu
- 1.3 Hospodárenie a vecné plnenie rozpočtu

Stanovisko sa opiera o kontrolné poznatky za rozpočtový rok 2015, údaje a informácie poskytnuté obecným úradom, jednotlivými rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Marcelová.

2. NÁLEŽITOSTI PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

2.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonmi:

- č. 523/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- č. 583/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p

2.2 Návrh záverečného účtu zohľadňuje:

- Zákon 385/2014 Z.z. o štátnom rozpočte Slovenskej republiky na rok 2015,
- Rozpis finančných prostriedkov (podiel dane z príjmov FO) pre jednotlivé obce a mestá na rok 2015,
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- VZN o miestnych daniach a poplatkoch v znení neskorších predpisov platný v roku 2015.

2.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Marcelová

- Návrh záverečného účtu Obce Marcelová za rok 2015 bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- Ročná účtovná závierka bola v zmysle § 9 ods. 6 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve overená audítorom, správa je prílohou záverečného účtu.

3. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

- 3.1 Rozpočtové hospodárenie a účtovníctvo obce Marcelová sa v roku 2015 riadilo všeobecne platnými právnymi predpismi uvedenými v predchádzajúcich bodoch tohto stanoviska.
- 3.2 Obec Marcelová za hodnotené obdobie účtovalo v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrením MF SR č. 16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania (akruálne účtovníctvo) a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie.
- 3.3 Postup pri zostavovaní účtovnej závierky a ročných účtovných výkazov bol usmerňovaný jednotne pre všetky účtovné jednotky formou opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 c. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, statné fondy, obce a vyššie územné celky účinné od 01.01.2008.
- 3.4 Obsahové a formálne náležitosti záverečného účtu upravuje § 16 ods. 5 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a § 29 zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Náležitosti účtovnej závierky upravuje § 17 zák. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
- 3.5 Predložený záverečný účet je spracovaný štruktúrovaný, veľmi precízny a prehľadný. Z metodického, obsahového, ako aj formálneho hľadiska je preložený záverečný účet zostavený správne.

4. HOSPODÁRENIE A PLNENIE ROZPOČTU

4.1 Súhrnná charakteristika záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu vychádza z ekonomickej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce Marcelová za obdobie roku 2015.

- 4.2 **Rozpočet obce Marcelová** bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 18.12.2014 uznesením č. 11/2014 vo výške **5.854.771 €** ako vyrovnaný. Rozpočet bol upravený uznesením č. 94/2015, zo dňa 14.12.2015 na konečnú výšku **6 277 623 €** ako vyrovnaný.
- 4.3 Podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 02.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a niektoré iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie je od roku 2009 povinnosťou obcí zaviesť akruálny princíp, t.j. časového rozlišovanie nákladov a výnosov, povinnosť tvorby rezerv a povinnosť tvorby opravných položiek.
- 4.4 Podľa § 29 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve účtovné jednotky overujú inventarizáciou, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti k dátumu zostavenia účtovnej závierky v termíne stanovenom v zákone. V zmysle zásady preukaznosti bola vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2015 na základe príkazu starostu Obce Marcelová.
- 4.5 **Bilančné vzťahy** tvoriace obsahovú náplň Súvahy pre rok 2015 vyjadrujú vývoj majetkovej podstaty a obežných prostriedkov v úrovni aktivít, ako aj zdroje krytia a ich vývoj na strane pasív; sú vo výške **15 379 507,84 €** (v roku 2014 boli vo výške 13 401 136,08 €, v roku 2013 8.841.553,41 €, v roku 2012 8.869.397,90 v roku 2011 to bolo 8.556.566 € a v roku 2010 vo výške 8.337.717 €).

4.6 Výkaz ziskov strát k 31.12. 2015

Účtovná trieda 5	Náklady	1 615 777,22 €
Účtovná trieda 6	Výnosy	1 552 482,53 €

Akruálny výsledok hospodárenia - 63.294,69 €

Strata je spôsobená vysokými účtovnými odpismi (207 390,39 €)

4.7 Bilancie príjmov a výdavkov rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31.12. 2015

BILANCIA ROZPOČTU za rok 2015			
Príjmy:	Upravený rozpočet	Plnenie	Percento
Bežné príjmy	1 991 553,00 €	2 047 551,15 €	102,81%
Kapitálové príjmy	3 416 860,00 €	3 851 732,11 €	112,73%
Finančné príjmy	869 210,00 €	576 335,10 €	66,31%
Príjmy rozpočtu:	6 277 623,00 €	6 551 383,85 €	104,36%
Rozpočtové výdavky:	Upravený rozpočet	Plnenie	Percento
Bežné výdavky	1 926 307,00 €	1 992 284,11 €	103,43%
Kapitálové výdavky	4 267 374,00 €	4 424 280,79 €	103,68%
Finančné výdavky	83 942,00 €	59 053,46 €	70,35%
Výdavky rozpočtu:	6 277 623,00 €	6 551 844,46 €	104,37%
Výsledok rozpočtového hospodárenia:			

Výsledok rozpočtového hospodárenie spolu s finančnými operáciami:

Príjmy	6 551 383,85 €
Výdavky	6 551 844,46 €

Výsledok rozpočtového hospodárenia - 460,61 €

Finančné operácie nie sú ani príjmami ani výdavkami rozpočtu.

Príjmy	5 899 283,20 €
Výdavky	6 416 564,80 €

Výsledok rozpočtového hospodárenia - 517 281,60 €

4.8 Je potrebné veľmi kladne hodnotiť vynikajúce hospodárske výsledky a rozpočtové hospodárenie obce Marcelová. Je to výsledkom premyslenej, rozvážnej a predvídavej hospodárskej politiky vedenia obce a taktiež podpore a zodpovednému prístupu obecného zastupiteľstva. Negatívny výsledok rozpočtového hospodárenia je dôsledkom použitia finančných prostriedkov rezervného fondu, ukladaných z prebytku rozpočtového hospodárenia predchádzajúcich rokov, ktoré sa aktivujú prostredníctvom finančných operácií; použitia úveru a nenávratných finančných prostriedkov (grantov), ktoré sa prejavujú negatívne vo výsledku rozpočtového hospodárenia bežnom účtovnom období.

4.9 Vedenie obce veľmi aktívne vyhľadáva a využíva možnosti získania cudzích zdrojov z rôznych fondov kraja, vlády SR a EU. V tejto oblasti obec Marcelová patrí medzi najúspešnejšie obce na Slovensku.

5. Úverová záťaž obce

Pre používanie ako aj prijatie návratných zdrojov financovania musí mesto dodržiavať pravidlá stanovené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Pri prijatí návratných zdrojov financovania musí mesto spĺňať nasledujúce kritériá:

- a. celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b. suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nesmie byť vyššia ako 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mestom podľa §17 ods. 6 zákona je hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Obec je zároveň povinná sledovať aj vývoj záväzkov po lehote splatnosti, a pri presiahnutí viac ako 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a neuhradení niektorého uznaného záväzku viac ako 60 dní odo dňa jeho splatnosti je povinné zaviesť ozdravný režim v zmysle § 18 zákona o rozpočtových pravidlách.

Obec Marcelová k 31.12.2015 dosiahlo tieto úrovne hodnotených relevantných ukazovateľov:

Východiskové hodnoty	BO v EUR
Celková suma dlhu obce (§17/7)	1 920 201,01
- nezahrňované položky (§17/8)	
- úvery bývalých štátnych fondov	0
- úvery zo ŠFRB	1 210 775,01
- NZF na predfinancovanie programov SR	0
- NZF na predfinancovanie programov EÚ	0
Dlh obce po odpočítaní nezahrňovaných položiek v zmysle § 17/8)	709 426,00
Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka	1.921.677,41
Ročná splátka NZF	59 053,46
Ročná splátka NZF po započítaní jednorazových splátok (§17/8)	59 053,46
Záväzky po lehote splatnosti	36.383,94

(BO: bežné obdobie)

Ukazovateľ	2015	Maximum
Možnosť prijať NZF		
dlh obce/bežné príjmy predchádzajúceho roka (§ 17/6a zák.)	36,92 %	60,00%
ročná splátka dlhu/bežné príjmy predchádzajúceho roka (§ 17/6b zák.)	2,88 %	25,00%
Ozdravný režim (§19/1 zák. 583/2004)		
záväzky po lehote splatnosti/bežné príjmy predchádzajúceho roka	1,89 %	15,00%
Nutnosť zavedenia ozdravného režimu	Nie	X

Celková možnosť prijatia úveru v roku 2016 je **1 228 530 eur** bez porušenia platných právnych predpisov.

6. STAV, TVORBA A POUŽITIE FONDŮV

Zdroje tvorby peňažných fondov

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov je prebytok rozpočtu obce zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) po vylúčení nevyčerpaných účelových dotácií“.

Zdrojmi peňažných fondov podľa § 15 ods. 1 citovaného zákona môžu byť aj zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií.

V zmysle § 10 ods. 7 ak je bežný rozpočet prebytkový, tento prebytok sa môže použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Rezervný fond:

Zostatok rezervných fondov obce k 31.12.2014:	108 387,64 €
Použitie rezervného fondu k 31.12.2015	-62 574,17 €

Celkový stav na RF obce k 31.12.2015

45 813,47 €

Použitie rezervného fondu bol v súlade s platnou legislatívou.

Z á v e r:

1. Na základe predložených výkazov hospodárenie obce Marcelová za rok 2015 je možné konštatovať, že finančná a ekonomická stabilita hospodárenia obce je zachovaná.
2. Záverečný účet obce Marcelová za rok 2015 bol zverejnený na úradných tabuliach obce, tým boli splnené ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 369/91 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
3. Ročná účtovná závierka aj výročná správa boli v zmysle § 9 ods. 6 zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako aj v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve overené audítorom.
4. Po hodnotení časového a vecného plnenia rozpočtu obce Marcelová za rok 2015, ako aj kvantitatívneho plnenia jednotlivých položiek príjmov a výdavkov pri zohľadnení výroku a opatrení audítora

o d p o r ú č a m

poslancom obecného zastupiteľstva celoročné hospodárenie Obce Marcelová za rok 2015 schváliť bez výhrad.

V Marcelovej dňa 08.06.2016

Mgr. Miklós Csintalan
hlavný kontrolór obce