

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Turček (účtová závierka) za rok 2015

- §16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov určuje povinnosť zostaviť záverečný účet na konci každého rozpočtového obdobia;
- § 18f ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov určuje hlavnému kontrolórovi povinnosť zaujať odborné stanovisko k záverečnému účtu daného rozpočtového obdobia („*odborné stanovisko k danej problematike zaujíma hlavný kontrolór obce*“).
- podkladom na vypracovanie záverečného účtu je účtová závierka obce. Od 1. 1. 2008 má byť účtovníctvo obce vedené v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 a účtová závierka má byť zostavená v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/25755/2007-31. Záverečný účet obce (podľa §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z.) je najmenej 15 dní pred svojím schválením zverejnený v obci obvyklým spôsobom,
- §5 ods. 5 vyššie citovaného zákona o obecnom zriadení (369) určuje obciam zákonnú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

V súlade s § 16 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov audítor overuje hospodárenie s finančnými prostriedkami podľa rozpočtu obce, stav a vývoj dlhov a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Audítor pri zistení porušenia povinností vyplývajúcich zo zákona (583) je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií (MF – SR), ktoré je oprávnené na základe správy audítora overiť porušovanie rozpočtových povinností.

Návrh záverečného účtu obce prerokúva a schvaľuje obecné zastupiteľstvo (§ 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.), pričom platí (§ 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z.), že návrh záverečného účtu sa prerokuje v obecnom zastupiteľstve najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, teda najneskôr do konca júna nasledujúceho roku.

SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec Turček postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným **právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu**. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR (štátnemu rozpočtu), štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.

5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: **údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, ďalej bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.**

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením číslo 6/2014.

- Uznesenie č. 6/2014 Obecné zastupiteľstvo v Turčeku a) schvaľuje rozpočet obce Turček na rok 2014 b) berie na vedomie finančný výhľad rozpočtu obce Turček na roky 2015 a 2016.
- Uznesením č. 46/2013 bol schválený programový rozpočet na rok 2014.

Schválený rozpočet obce bol v priebehu rozpočtového obdobia upravovaný 2-krát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a vykonaných rozpočtových opatrení:

1. Uznesenie č. 26/2015 z 28. 9. 2015 rozpočtové opatrenie č. 1
2. Uznesenie č. 32/2015 z 14. 12. 2015 rozpočtové opatrenie č. 2

Rozpočet celkom:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (k 31. 12. 2015)
Príjmy celkom	297 908,00	264 134
Výdavky celkom	297 908,00	248 788
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	15 346

Bežný rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet (k 31. 12. 2015)
Bežné príjmy	235 072	260 819
Bežné výdavky	207 908	227 538
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	27 164	33 281

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona 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. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR a v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a zostatkom finančných prostriedkov obce z minulých rokov.

1. 1 Plnenie rozpočtu príjmov

V oblasti príjmov obce bola v schválenom rozpočte na rok 2015 rozpočtovaná suma 297 908EUR, v upravenom rozpočte suma 264 134EUR, pričom **skutočnosť** v účtovnej závierke je **270 862,53EUR**.

1. 2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Celkové výdavky obce boli rozpočtované sumou 297 908EUR, v upravenom rozpočte 248 788EUR. **Skutočnosť** je **269 857,49EUR**.

1. 3 Finančné operácie

V oblasti príjmových finančných operácií obec eviduje **príjmy** vo výške **2 917,27EUR**.

1. 4 Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce:			
	Skutočnosť	Schválený rozpočet	Upravený rozp.
Príjmy rozpočtu obce, z toho:			
• bežné príjmy	264 211,17	235 072	260 819
• kapitálové príjmy	3 734,09	32 115	3 315
Celkové príjmy	270 862,53	242 339 <small>po pripočítaní finanč. operácií</small>	264 134
Výdavky rozpočtu obce, z toho:			
• bežné výdavky	249 925,55	207 908	227 538
• kapitálové výdavky	19 931,94	90 000	21 250
Celkové výdavky	269 857,49	297 908	248 788

Rozpočtové hospodárenie obce Turček k 31. 12. 2015

	Príjmy	Výdavky	Výsledky hospodárenia
Bežný rozpočet (výsledok hospodárenia – prebytok/schodok)	264 211,17	249 925,55	14 285,62
Kapitálový rozpočet (výsledok hospodárenia – prebytok/schodok)	3 734,09	19 931,94	- 16 197,85
Výsledok hospodárenia (rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu /bežný + kapitálový/)	267 945,26	269 857,49	- 1 912,23
Finančné operácie príjmové	2 917,27	0	2 917,27
SPOLU			
(bežný rozp. + kapitálový rozp. + finančné operácie)	270 862,53	269 857,49	1 005,04

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 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v z. n. p. (ďalej len „Postupy účtovania“).

Z prebytku obce pri jeho vysporiadaní musia byť podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtovej samosprávy vylúčené všetky nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, nakoľko použitie príspevkov a dotácií podlieha ročnému zúčtovaniu zo ŠR.

2 Hospodárenie fondov

Obec Turček v roku 2015 netvorila peňažné fondy. Avšak bol čerpaný v hodnote **2 870,23€** na základe uznesenia OZ č. 37/2015 zo dňa 14. 12. 2015 na nákup materiálu pre Materskú školu v Turčeku.

2. 1 Prostriedky z minulých rokov

Obecné zastupiteľstvo (OZ) podľa §15 a §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozhoduje o použití peňažných fondov, aj o prebytku rozpočtu, prípadne o vysporiadaní schodku rozpočtu pri prerokúvaní záverečného účtu obce. Rezervný fond 13 400,85€ nebol v roku 2015 čerpaný. O použití prebytku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2014 rozhodlo OZ znesením č. 21/2015. Po pripočítaní k počiatočnému stavu rezervného fondu k 1. 1. 2015 (18 311,40) k 31. 12. 2015 je zostatok rezervného fondu **31 712,25€**.

Zostatok peňažného fondu Prostriedky z minulých rokov k 1. 1. 2015 bol 36 362,81EUR. Po čerpaní prostriedkov na materiál pre MŠ Turček – 2 870,23 ostáva zostatok peňažného fondu Prostriedky z minulých rokov vo výške **33 492,58EUR**.

2. 2 Sociálny fond.

Účet 472 – „Závazky zo sociálneho fondu“

K 1. 1. 2015 = 637,35EUR

K 31. 12. 2014 = 1 183,89EUR

3 Bilancia aktív a pasív

V dokumente „Záverečný účet obce Turček 2015“ sú podrobne uvedené všetky položky tvoriace aktíva a pasíva obce. Oddelenie, ktoré bilancuje aktíva a pasíva obce je členené na dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý finančný majetok, zásoby, krátkodobé pohľadávky, daňové pohľadávky, iné pohľadávky, finančné účty, bankové účty atď. Na tomto mieste v prípade záujmu o detailnú štúdiu odkazujem na spomenutý dokument a uvádzam len stručnú bilanciu vo výsledných sumách. Následne uvádzam relevantné položky, ktoré momentálne obec eviduje na účte 042 „Obstaranie dlhodobého hmotného majetku“ a sú predmetom dlhodobého záujmu.

Aktíva spolu: 500 563,98EUR

Pasíva spolu: 500 563,98EUR

4 Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke obce Turček

Obec je povinná predložiť svoju účtovnú závierku audítorovi podľa zákona č. 583/2004 (§ 16 ods. 3) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Audítor overuje hospodárenie podľa rozpočtu obce v súlade so zákonom, kontroluje stav dlhu obce a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, prípadne hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami. Audítor je povinný pri zistení porušenia povinností vyplývajúcich z tohto zákona písomne oznámiť ministerstvu financií (MF) tieto skutočnosti, pričom MF je oprávnené tieto skutočnosti preveriť.

V audítorskej správe sa posudzujú riziká významných nesprávností v účtovnej závierke v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní audítor zohľadňuje interné kontroly relevantné na zostavovanie takejto závierky. Zároveň zhodnocuje vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov.

Na základe uskutočneného auditu audítor ďalej hodnotí použitie účtovných zásad a metód, primeranosť účtovných odhadov zameriava sa aj na účtovnú závierku ako celok. Na záver audítor vysloví svoj názor na výsledky hospodárenia za uvedený rok.

Audítorka Ing. Daniela Cibulová uskutoční audit predloženej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015 ako výkaz ziskov a strát za rok 2015 práve v dňoch schvaľovania Záverečného účtu Obecným zastupiteľstvom, preto jej správu zatiaľ nemáme k dispozícii.

5 Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom

Obec je zo zákona povinná najmenej na 15 dní **zverejniť rozpočet** spôsobom, ktorý je v danej obci zaužívaný. Zaväzuje ju k tomu § 9 ods. 2 zákona 369/1990 o obecnom zriadení, aby sa k nemu mohli občania demokraticky vyjadriť. Kvôli transparentnosti v obci táto podmienka platí aj o záverečnom účte obce. **Záverečný účet bol riadne zverejnený.**

§ 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ďalej nariaďuje pred schválením prerokovať záverečný účet vo verejnej diskusii.

6 Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom

V súlade s § 16 ods. 2. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ako aj usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Konštatujem, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.

Návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce (ďalej VZN) a obsahuje všetky zákonné náležitosti – teda formálnu stránku a zároveň predpísanú štruktúru dokumentu.

7 Návrtné zdroje financovania

Pri používaní návratných zdrojov financovania obec Turček dodržiavala všetky pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

8 Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce

Obec nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

9 Prehľad o poskytnutých zárukách

Zákonná úprava nedovoľuje obci prevziať záruku za úver, poskytovaný fyzickej osobe, podnikateľovi a právnickej osobe, ktorej nie je zriaďovateľom, alebo zakladateľom. Obec nemá zriadenú právnickú osobu.

10 Podnikateľská činnosť obce

Obec Turček nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia

Zmeny v rozpočte boli realizované v súlade s platnými citovanými uzneseniami a boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj formou rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 toho istého zákona.

Potvrdzujem, že stanovenie výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písmena b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý definuje prebytok rozpočtu, ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a schodok rozpočtu, ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce.

Je taktiež v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b), ktoré určujú jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a výdavky (teda bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a výdavky (teda kapitálový rozpočet).

Pred riadnym prerokovaním záverečného účtu obce Turček vyjadrujem **súhlas** s celoročným hospodárením obce **bez výhrad**.

Stanovisko bolo spracované na základe predlôh a konzultácie so združením hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenska (www.zhk.sk), bol použitý dokument Záverečného účtu obce Turček za rok 2015.