

# **Stanovisko hlavného kontrolóra k závere nému ú tu**

## **Obce Torysky za rok 2015**

---

Závere ným ú tom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpo tové hospodárenie obce za príslu-ný kalendárny rok, ktorého povinnos zostavenia ur uje § 16 zákona NR SR . 583/2004 Z.z. o rozpo toových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskor-ích predpisov. Odborné stanovisko k danej problematike - ako hlavný kontrolór ó predkladám v súlade s odst. 1.písm. c), § 18f zákona . 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskor-ích predpisov.

Ú elom a cie om tohto stanoviska je predov-etkým snaha o odborné posúdenie v-etkých aspektov a náležitosti závere ného ú tu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponova . Jednotlivé kroky možno zostavi v nasledovnej postupnosti:

### **1. Súlad predlofeného závere ného ú tu so v-eobecne záväznými právnymi predpismi**

Možno kon-tatova , že návrh závere ného ú tu Obce Torysky za rok 2015 je v súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmie ujú, a predov-etkým so zákonom . 583/2004 Z.z. o rozpo toových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskor-ích predpisov (§ 16 odst. 5.). Závere ný ú et obsahuje:

- vyhodnotenie rozpo tu Obce Torysky v lenení pod a § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpo tovou klasifikáciou (vnútorne lenený na befné príjmy, befné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finan né operácie),
- bilanciu aktív a pasív,
- preh ad o stave a vývoji dlhu.

Treba spomenú , že popri zákone . 583/2004 Z.z. pri zostavovaní závere ného ú tu obce boli plne zoh adnené aj ustanovenia zákona . 523/2004 Z.z. o rozpo toových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskor-ích predpisov.

### **2. Overenie ú tovej závierky obce a jeho rozpo tového hospodárenia audítorm**

Pod a zákona . 583/2004 Z.z. o rozpo toových pravidlách územnej samosprávy konkrétne § 16 odst. 3, obec je povinná da si overi ú tovnú závierku audítorm. Kon-tatujem, že v ase vypracovania stanoviska hlavného kontrolóra ú tovná závierka audítorm overená nebola. Bolo zistené, že audítorm nebola overená ani ú tovná závierka za rok 2014.

## Zverejnenie návrhu závere ného ú tu obce zákonným spôsobom

Pod a zákona . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 odst. 2, je obec povinná zverejni rozpo et obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadri , tá istá podmienka platí aj pri závere nom ú te obce. Je moľné kon-tatova , fe **návrh závere ného ú tu bol verejne sprístupnený 11.05.2016 na úradnej tabuli obce** v zákonom stanovenej lehote t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Je moľné kon-tatova , fe zo strany obyvateľov obce neboli vznesené žiadne pripomienky.

### 3. Hospodárenie a finan né vz ahy obce vo vz ahu k al-ím subjektom

V súlade s § 16 odst. 2 zákona o rozpo toových pravidlách územnej samosprávy, pod a ktorého obec musí finan ne usporiada svoje hospodárenie vrátane finan ných vz ahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám ó podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpo tu, ako i usporiada finan né vz ahy k -tátnemu rozpo tu, -tátnym fondom, rozpo tom iných obcí a k rozpo tom vy-ích územných celkov. Moľno kon-tatova , fe v-etky tieto vz ahy boli riadne zú tované. Obec nemá zriadené príspevkové ani rozpo tové organizácie ani iné právnické osoby.

### 4. Plnenie rozpo tu obce

Ako bolo uvedené v bode 1 tejto správy, rozpo et obce Torisky je v zmysle § 10 odst. 3 zákona . 583/2004 Z.z. v súlade s rozpo tovou klasifikáciou vnútorne lenený na beľné príjmy, beľné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finan né operácie.

V oblasti **beľného rozpo tu** boli skuto né príjmy **141.068,68 EUR** s plnením **96,88 %**, skuto né beľné výdavky boli **136.526,54 EUR** s plnením **95,37 %**.

V oblasti **kapitálového rozpo tu** skuto né príjmy boli **168.601,82 EUR**, kapitálové výdavky boli v iastke **22.979,34 EUR**.

V oblasti **finan ných operácií** boli skuto né príjmy **25.415,76 EUR** a skuto né výdavky boli **5.000 EUR**.

**Príjmy celkom** bez príjmov -kolskej jedálne boli **335.086,26 EUR** a **skuto né výdavky celkom** bez výdavkov -kolskej jedálne boli **164.505,88 EUR** .

o sa týka porovnania skuto ných príjmov a výdavkov rokov 2014 a 2015 zoh ad uje nasledovná tabu ka aj s príslu-nými indexmi rastu - hodnoty sú vyjadrené v Eurách.

Druh položky:	Roky:		Index rastu:
Skuto né	2014	2015	2014/2015
Beľné	113.511,53	141.068,68	1,242
Kapitálové	42.242,40	168.601,82	3,991

Finančné operácie	1.260,54	25.415,76	20,162
<b>Celkové príjmy</b>	<b>157.015,07</b>	<b>335.086,26</b>	<b>2,134</b>

<b>Druh položky:</b>	<b>Roky:</b>		<b>Index rastu:</b>
<b>Skutočné výdavky:</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2015/2014</b>
Befné	102.765,77	136.526,54	1,328
Kapitálové	1.655,64	22.979,34	13,879
Finančné operácie	41.888,96	5.000,00	0,119
<b>Celkové výdavky</b>	<b>146.310,37</b>	<b>164.505,88</b>	<b>1,124</b>

/

Hodnota indexov porovnávaných rokov 2015 a 2014 odzrkadľuje mierny nárast befných príjmov a tiež mierny nárast befných výdavkov..

V príjmovej časti rozpočtu bol zaznamenaný **pokles** oproti roku 2014 u položky:

- daň z nehnuteľností index 0,752 - pokles o 1.148,14 Eur
- poplatok za TKO index 0,954 - pokles o 132,70 Eur

V príjmovej časti rozpočtu bol oproti roku 2013 zaznamenaný **nárast** u položiek:

- výnos dane z príjmov zo <sup>TPR</sup> index 1,075 - nárast o 6.659,40 Eur,
- príjem z vlastníctva majetku index 1,082 - nárast o 176,36 Eur

**Obec k 31.12.2015 evidovala nasledovné pohľadávky:**

- daň z nehnuteľností - 851,05 Eur
- daň za psa - 239,00 Eur
- poplatok za TKO - 2.991,44 Eur
- platby za pitnú vodu 3.700,98 Eur
- ostatné pohľadávky 1.814,18 Eur
- Pohľadávky spolu 9.596,65 Eur**

Bolo zistené, že príjem z poplatkov za TKO k 31.12.2015 bol 2.793,86 Eur a výdavok 4.718,00 Eur. Z uvedeného vyplýva, že obec doplácala v roku 2015 za TKO iastku **1.924,14 Eur.**

Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu za rok 2015 nebolo zistené prečerpanie u finančnej rozpočtovej polovice.

Rozpočet Obce Torusky na rok 2015 bol schválený uznesením 40b/2015, prijatým na zasadnutí Obecného zastupiteľstva (OZ) dňa 13.12.2014. Potom boli schválené 6 úpravy rozpočtu, posledná bola schválená na jednaní Obecného zastupiteľstva dňa 03.12.2015 uznesením OZ 40b/2015 uznesením OZ 40b/2014. Realizácia uvedených úprav rozpočtu prebehla v súlade s uznesením OZ a bola vykonaná v súlade s § 14 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako i formou rozpočtových opatrení podľa § 14 odst. 2 toho istého zákona. Dôvod týchto zmien súvisel predovšetkým s potrebou operatívneho zabezpečenia mimoriadnych požiadaviek, vzniknutých v priebehu roka, kedy bol ufi rozpočet obce schváleným a záväzným dokumentom.

## 5. Bilancia aktív a pasív

Zostatková hodnota na strane aktív je 1.037.025,47 Eur, zostatková hodnota na strane pasív taktiež 1.037.025,47 Eur. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2015 je teda vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch **1.037.025,47 Eur** vyrovnaná.

## 6. Návrhové zdroje financovania

Podľa § 17 odst. 6. Zákona 583/2004 Z.z. obec môže na plnenie svojich úloh prijímať návratné zdroje financovania len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekroí **60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov (úrokov) neprekroí **25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

**Zostatky úverov k 31. 12. 2015 boli nasledovné:**

- úver Múnicipálny - Univerzál - 9.737,18 Eur

Skutočné bežné príjmy za rok 2014 boli 113.511,53 Eur. Celková suma dlhu obce k 31.12.2015 bola **8,58%**, čo je v súlade s § 17 odst. 6 zákona 583/2004 Z.z.

Splátky úrokov z úverov v roku 2015 - 204,20 Eur

Splátky úverov v roku 2015 5.000,00 Eur

Spolu: 5.204,20 Eur

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania za rok 2015 bola **4,58 %**, čo je oproti limitu 25 %, v súlade so zákonom.

Preverené boli **konečné stavy účtov obce k 31.12.2015** a bolo zistené, že stavy účtov nadväzujú na účtovníctvo.

## **7. Zákonosť stanovenia výsledku hospodárenia**

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, definujúcom prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a schodok rozpočtu ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce. Podľa predkladaného návrhu záverečného účtu predstavuje porovnanie príjmov a výdavkov **bežného rozpočtu** kladný rozdiel - prebytok + **4.542,14 Eur**. V kapitálovom rozpočte bol zistený prebytok + **150.164,62 Eur** /nevyčerpané prostriedky na OV z enviro. fondu/. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je kladný rozdiel o prebytok + **20.415,76 Eur**. Celkový prebytok hospodárenia je **170.580,38 Eur**.

Z uvedeného prebytku je potrebné vylúčiť nevyčerpanú dotáciu v iastke **168.601,82 Eur**, ktorú je možné čerpať v nasledujúcich rokoch. Po vylúčení nevyčerpanej dotácie vznikol prebytok hospodárenia v iastke **1.978,56 Eur**.

V zmysle § 15 odst. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách samosprávy obec môže vytvárať peňažné fondy, ktorých zdrojom je prebytok rozpočtu obce čo je zdrojom rezervného fondu **najmenej vo výške 10%**. Nakoľko **za rok 2015** je plusový výsledok hospodárenia obec tvorí **100%** z prebytku hospodárenia rezervný fond t.j. **1.978,56 Eur**, ktorý je možné použiť na kapitálové výdavky v roku 2016.

V zmysle § 16 odst. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu **Obce Torysky za rok 2015** výrokom

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

**Ing. Ľuboslav Čerňák**

hlavný kontrolór obce

V Toryskach: dňa 24. 05. 2016