

S t a n o v i s k o
hlavného kontrolóra obce
k návrhu záverečného účtu Obce Papradno za rok 2015

V súlade s § 18 f ods. 1 pís. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. /ďalej len zákon o obecnom zriadení/ predkladám odborné **stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Papradno za rok 2015** pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Papradno za rok 2015 a predloženej účtovnej závierky obce za rok 2015. Návrh bol zverejnený dňa 15. 4. 2016 na úradnej tabuli obce a web stránke obce.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Papradno za rok 2015 na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2015

1.1. 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 a zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom 597/2003 Z.z o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v zn. n. p .,Zák. 369/1990 v zn.n.p. a ostatnými súvisiacimi právnymi predpismi.

1.2. Súlad so všeobecne záväzným nariadením Obce Papradno

Návrh záverečného účtu obce Papradno bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením – Zásady hospodárenia obce.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Papradno- zverejnenie návrhu záv. účtu.

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec povinnosť návrh záverečného účtu zverejniť najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve, spôsobom v obci obvyklým. Obec si túto zákonnú povinnosť splnila. Návrh záverečného účtu bol zverejnený na obecnej nástenke dňa 15. 5. 2016 a web stránke obce.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku auditorom. Pri overovaní účt. závierky auditor overuje tiež hospodárenie obce podľa rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočt. pravidlách územnej samosprávy, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Účtovná závierka za rok 2015, ku dňu schválenia záverečného účtu obce za rok 2015, nebola overená audítorom .

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, a to vnútorne členený na : bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie; použitie prebytku hospodárenia za rok 2015, účtovné vysporiadanie výsledku hospodárenia, tvorbu a použitie prostriedkov RF a SF, bilanciu aktív a pasív , prehľad o stave a vývoji dlhu, hospodárenie príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých dotáciách práv. a fyzickým osobám, finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným a založ. práv. osobám, štátnemu rozpočtu a štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a VÚC, hodnotenie programového rozpočtu obce za rok 2015.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočt. roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods.2 cit. 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, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtu VÚC. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočt. pravidlách územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 cit. zákona, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, hodnotenie plnenia programov obce. Obec neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, neprevádza podnikateľskú činnosť, nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie Obce Papradno sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 26. 2. 2015 uznesením č. 1/2015. Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný.

V priebehu roka bol upravovaný rozpočtovými opatreniami obecného zastupiteľstva a starostu obce . Zmeny rozpočtu boli vykonávané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách, o prijatých rozpočt. opatreniach je v obci vedená evidencia.

Predložené údaje o plnení rozpočtu Obce Papradno, ktoré sú súčasťou účtovn. závierky, objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu.

Rozpočet obce k 31. 12. 2015 celých €

	Upr. rozpočet	Skutočnosť	%
Príjmy celkom + RO	1 718 711	1 733 551	101
Výdavky celkom + RO	1 667 323	1 605 641	96
Prebytok-schodok rozpočtu	51 388	+127 910	

Z tabuľky je zrejmé, že obec + RO dosiahla príjmy, ako sa pôvodne plánovalo v uprav. rozpočte. Bežné a kapitálové príjmy boli plánované upravené vo výške 1 288 038, skutočné plnenie bolo 1 302 753,-€, naplnili sa podľa rozpočtu finančné operácie príjmové, ktoré boli plánované v upr. rozpočte vo výške 430 673,- a plnenie 430 798,- € .

Významnejšou skutočnosťou rozpočtu bolo nižšie plnenie výdavkov, čo možno hodnotiť pozitívne. Záverom tejto časti možno konštatovať, že vykonanými úpravami rozpočtu nedošlo k narušeniu jeho vyrovnanosti a v priebehu celého roka boli dodržané podmienky § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. ZÚ obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR-podiely na daniach v správe štátu, dotácie na financovanie prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, finančné vzťahy k právnickým osobám v obci a k obyvateľom obce, vyplývajúce zo VZN obce a zo zmlúv. Súčasťou návrhu Záverečného účtu obce je aj hodnotiaca správa, v ktorej je vyhodnotené plnenie programového rozpočtu.

2. Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce v roku 2015 dokumentuje nasledujúca tabuľka : celé €

Názov položky	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy rozpočtu obce	1 718 711	1 733 551
Z toho: - Obec - bežné príjmy	1 265 425	1 255 739
- Obec - kapitálové príjmy	22 613	21 811
- ZŠ – príjmy bežné	0	25 203
Výdavky rozpočtu obce	1 667 323	1 605 641
Z toho: - Obec- bežné výdavky	651 360	589 359
- Obec+ ZŠ kapit.výdavky	553 046	539 167
- ZŠ – výdavky bežné	381 321	404 224
Bežný rozpočet – prebytok	+ 232 744	+ 287 359
Kapitál. rozpočet – sch.	- 530 433	- 517 356
Rozpočet spolu : schodok BaKR	- 297 689	- 229 997
Finančné operácie príjmové	430 673	430 798
Finančné operácie výdavkové	81 596	72 891
Rozpočet celkom-prebytok	+ 51 388	+ 127 910
Vylúčené z prebytku-nevyč.št.dot.		0

Prebytok rozpočtu obce bol zistený v súlade s ustanovením §10 ods. 3 a) a b) zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. a podľa opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky.

Podľa predloženého návrhu záverečného účtu dosiahla obec Papradno prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2015 vo výške

127 909,81 EUR

Z prebytku rozpočtu obce pri jeho vysporiadaní podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn. n. p. bola vylúčená nevyčerpaná štátna dotácia vo výške **0 €**. Návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2015 je súčasťou návrhu záverečného účtu.

Bilancia aktív a pasív

Obec má podľa účtovnej závierky k 31.12.2015 **aktíva** – majetok vo výške **4 280 398,80 €** a **pasíva** – vlastné imanie a záväzky tiež vo výške **4 280 398,80 €**. Na strane aktív má najväčší podiel dlhodobý hm. majetok v sume 3 201 887,03 €, dlhodob. fin. majetok 360 996,96 €, dlhodobý nehm. majetok 13 319,86 €, zvyšok tvorí obežný majetok v čiastke 699729,72 € : z toho zásoby 1176,86 €, pohľadávky krátkod. 35 852,02 €, fin. účty v sume 247 055,15, zúčt. medzi subjektami VS 415 645,69 € a časové rozlíšenie 4 465,23 €. Krátkodobé pohľadávky vzrástli oproti roku 2014 o 9 296,91€, preto je potrebné klásť ešte väčší dôraz na ich vymáhanie príp. pristúpiť k vymáhaniu súdnou cestou, resp. exekúciou.

Na **strane pasív** tvoria najväčšiu položku vlastné imanie – výsledok hospodárenia 1 751 815,82 €, zvyšok tvoria záväzky 1 222 182,95 €, z toho najvyššie sú dlhodobé v celkovej sume 736 515,45 € a časové rozlíšenie 1 306 400,03 €, bank. úvery a výpomoci 420 832,52 €. Dlhodobé záväzky sa podarilo v r.2015 znížiť o 33 132,94 €.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec Papradno má uzatvorené nasledovné úvery:

- ŠFRB SR – Výstavba náj.bytov 16 b.j. č.1518 – uzatv.zmluva	459 271,06 €
- zostatok k 31.12.15	304794,83
- ŠFRB SR – Výstavba náj.bytov 16 b.j. č. 1526 – uzatv.zmluva	599 415,79
- zostatok k 31.12.15	450 887,24
- Spoluúčasť-asfaltovanie miestn.komunikácií- uzatvorená zmluva	200 000,-
- zostatok k 31.12.15	106 676,00
- Obnova verejného osvetlenia v obci - uzatvorená zmluva	99 288,64
- zostatok k 31.12.15	99 288,64
- Obnova verejného osvetlenia v obci - uzatvorená zmluva	214 867,88
- zostatok k 31.12.15	214 867,88

Môžem skonštatovať, že obec pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, úvery sa splácajú podľa stanovených splátok a lehôt.

5. Prehľad o poskytnutých zárukách a podnikateľskej činnosti

Obec v roku 2015 neposkytla žiadne záruky, nevykonávala podnikateľskú činnosť.

6. Hodnotenie plnenia programov obce

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2015 zostavený ako programový a výdavky rozpočtu obce boli zoskupené do 14 programov, ktoré sa členili na podprogramy. Rozpočet bol splnený na 87 %, čerpanie rozpočtu zabezpečilo riadny chod a potreby samosprávy obce.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Papradno za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Papradno za rok 2015 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve.

Riadna účtovná závierka za rok 2015 a hospodárenie obce za rok 2015 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **neboli overené audítorom**.

Účtovná závierka za rok 2015 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. a vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Papradno k 31.12.2015 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 z. z. o účtovníctve v z. n. p.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Papradno za rok 2015 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Papradne dňa : 26. 04. 2016

Daniela Klabníková
HI. kontrolór obce

Návrh na uznesenie: OZ

1. berie na vedomie:

a/ stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Papradno za r. 2015

2. Schvaľuje:

a/ záv. Účet obce Papradno za rok 2015 s tým, že súhlasí s celoročným hospodárením bez výhrad,

b/ rozdelenie do fondov:

1. prídelenie do rezerv. fondu obce Papradno vo výške

2. prídelenie do -„- príspevk. organizácie Centrum soc. Služieb obce Papradno
Vo výške /nemusí/

3. Potvrďuje:

a/ použitie zdrojov na úhradu schodku kapitál. rozpočtu:
z prebytku bežného rozpočtu a z finančných operácií

4. Ukladá:

Účtovníčke obce: zabezpečiť vykonanie overenia účt. závierky obce za rok 2015 audítorm
v termíne do 31. 10. 16 a predložiť správu audítora na prerokovanie v OZ do 31. 12. 16.

Alebo žiada starostu obce /to isté, čo je napísané na účtovníčku/