

M a t e r i á l p r e r o k o v a n i e

Obecného zastupiteľstva vo Valaskej

konaného dňa 22.6.2016

Názov materiálu:

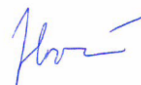
Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2015

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo vo Valaskej *berie na vedomie* stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2015

Predkladá: Ing. Martin Havaš
Hlavný kontrolór obce Valaská

Vo Valaskej: 14.6.2016



Podpis predkladateľa



Stanovisko hlavného kontrolóra
k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2015

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie OcZ vo Valaskej odborne stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2015.

Podkladom pre spracovanie tohto stanoviska boli predložený písomný materiál Záverečný účet obce Valaská za rok 2015, rozpočet obce Valaská na rok 2015 a jeho úpravy, finančné a účtovné výkazy obce k 31.12.2015.

1. Východiská spracovania odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2015

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Valaská za rok 2015 z dvoch hľadísk:

1.1. Zákonnosť predloženého Záverečného účtu obce Valaská za rok 2015

1.1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Záverečný účet obce Valaská za rok 2015 (ďalej len „záverečný účet“) bol 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.

Záverečný účet zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Vyvesením Záverečného účtu obce Valaská za rok 2015 na úradnej tabuli dňa 7.6.2016 a dňa 6.6.2016 na webovom sídle obce, bola splnená povinnosť uložená v § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa ktorého má byť záverečný účet pred schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v mieste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia vyjadriť a povinnosť uložená v § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., podľa ktorého sa návrh záverečného účtu pred schválením predkladá na verejnú diskusiu.

1.1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec Valaská za rok 2015 si ešte nedala overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Zákon stanovuje termín uskutočnenia overenia účtovnej závierky auditorom do konca nasledujúceho kalendárneho roku (v našom prípade do 31.12.2016).

Do budúca by som odporúčal, aby obec uzatvárala zmluvu s audítorom na overenie účtovnej závierky tak, aby správa vypracovaná audítorom už bola dostupná pri schvaľovaní záverečného účtu obce (podobne ako to bolo v minulých rokoch). Konštatovanie audítora je v tomto prípade smerodajné, nakoľko audítor odborne posudzuje či účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach verný a pravdivý obraz finančnej situácie obce a či výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve a zároveň konštatuje, že či obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

1.2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený Záverečný účet obce Valaská za rok 2015 obsahuje súhrnný prehľad o rozpočtovom hospodárení obce Valaská za rozpočtový rok 2015. Bol spracovaný v súlade s § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje 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 boli 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, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Valaská za rok 2015 bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh na usporiadanie výsledku hospodárenia je spracovaný v súlade s §16 ods. 6,7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Spracovanie záverečného účtu

Obec Valaská 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.

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

- Rozpočet obce na rok 2015
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2015
- Rozbor plnenia výdavkov za rok 2015
- Výsledok hospodárenia za rok 2015
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Finančné usporiadanie vzťahov voči
 - o zriadeným a založeným právnickým osobám
 - o štátnemu rozpočtu
 - o štátnym fondom
 - o ostatným právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2015
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015
- Návrh uznesenia

3. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Valaská sa riadilo rozpočtom obce na rok 2015, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 384/2014 OcZ dňa 11.11.2014. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka šesť krát obecným zastupiteľstvom upravovaný (schválený):

- uznesenie číslo 49/2015 zo dňa 25.2.2015
- uznesenie číslo 63/2015 zo dňa 22.4.2015
- uznesenie číslo 117/2015 zo dňa 24.6.2015
- uznesenie číslo 149/2015 zo dňa 23.9.2015
- uznesenie číslo 172/2015 zo dňa 23.9.2015
- uznesenie číslo 197/2015 zo dňa 23.11.2015

Spolu v roku 2015 sa uskutočnilo 22 rozpočtových opatrení (6 opatrení schvaľovalo OcZ, 9 opatrení bolo v právomoci starostu a 7 opatrení bolo použitím účelových prostriedkov).

Rozpočet na rok 2015 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad súhrnných údajov o upravenom rozpočte k 31.12.2015:

Rozpočet k 31.12.2015		
Bežné príjmy	2 453 456 €	Prebytok bežného rozpočtu 34 820 €
Bežné výdavky	2 418 636 €	
Kapitálové príjmy	21 330 €	Schodok kapitálového rozpočtu - 40 700 €
Kapitálové výdavky	62 030 €	
FO príjmové	81 915 €	Hospodárenie z FO 81 915 €
FO výdavkové	0 €	

Sumár		
Príjmy celkom	2 556 701 €	Hospodárenie obce prebytok + 76 035,- €
Výdavky celkom	2 480 666 €	

Prehľad súhrnných údajov o plnení príjmov rozpočtu v € a v percentách:

	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
Bežné príjmy – daňové príjmy	1 482 451 €	1 533 046,88 €	103,4 %
Bežné príjmy – nedaňové príjmy	109 050 €	122 654,14 €	112,5 %
Bežné príjmy – ostatné príjmy	861 955 €	845 592,52 €	98,1 %
Kapitálové príjmy	21 330 €	13 125,24 €	61,5 %
Príjmové finančné operácie	81 915 €	81 915 €	100 %
SPOLU:	2 556 701 €	2 596 333,78 €	101,6 %

Prehľad súhrnných údajov o plnení výdavkov rozpočtu v € a v percentách:

	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
Bežné výdavky	2 418 636 €	2 274 791,28 €	94,1 %
Kapitálové výdavky	62 030 €	39 619,56 €	63,9 %
SPOLU:	2 480 666 €	2 314 410,84 €	93,3 %

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015:

Bežný rozpočet: + 226 502,26 €

Kapitálový rozpočet: - 26 494,32 €

Výsledok rozpočtu: + 200 007,94 €

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane FO:

2 596 333,78 € (BR+KR+FO príjmy – aj ZŠ) — 2 314 410,84 € (BR+KR+FO výdavky – aj ZŠ)
= + **281 922,94 €** — 4 484 € (poplatok ŠKD) — 19 475 € (prevod do RF) — 772,90 € (dopravné ZŠ – nevyčerpaná dotácia) = **257 191,04 €**

Prebytok rozpočtového hospodárenia v sume 257 914,04 €, v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. § 16 ods. 8 sa môže zapojiť do rozpočtu 2016 cez príjmovú finančnú operáciu na využitie kapitálových výdavkov alebo bude zdrojom tvorby ostatných peňažných fondov.

4. Finančné usporiadanie vzťahov obec k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam, a ostatným právnickým osobám

Obec Valaská k 31.12.2015 nemala zriadené žiadne príspevkové organizácie.

Obec Valaská k 31.12.2015 mala príspevky zo štátneho rozpočtu zúčtované.

Poskytovatelia:

KŠU BB: 620 285,40 € - použité bolo 619 512,50 € (základné školstvo)

OU Brezno 4 000,78 € (matrika)

OU Brezno 1 263,24 € (hlásenie pobytu občanov)

OU Brezno 2 095,53 € (voľby)

Obec Valaská poskytla v roku 2015 dotáciu na základe zmluvy (VZN č.2/2009) OFK Slovan Valaská vo výške 10 500,- €. Dotácie boli vyúčtované k 31.3.2016.

Obec Valaská mala v roku 2015 zriadené rozpočtové organizácie :

- ZŠ J.Simana – ŠKD - poskytnuté prostriedky 51 080,00 €
- ZŠ J.Simana – ŠJ - poskytnuté prostriedky 81 160,00 €
- ZŠ J.Simana – vlastné prostriedky - poskytnuté prostriedky 10 235,00 €
- Materská škola - poskytnuté prostriedky 226 066,59 €
- Základná umelecká škola - poskytnuté prostriedky 185 118,00 €

5. Rezervný fond a sociálny fond

Obec vytvára rezervný fond vo výške 10 % prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roku. Rezervný fond sa vedie na samostatnom bankovom účte. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Počiatkový stav RF k 1.1.2015: 143 903,32 €

Konečný stav RF k 31.12.2015: 149 449,32 €

Počiatkový stav SF k 1.1.2015: 4 470,29 €

Konečný stav SF k 31.12.2015: 5 602,90 €

6. Bilancia aktív a pasív

- súvaha, výkaz ziskov a strát k 31.12.2015.

V Záverečnom účte obce Valaská za rok 2015 sú rozpísané jednotlivé aktíva a pasíva (uvedené sú počiatkové stavy k 1.1.2015 a konečné stavy k 31.12.2015).

7. Zadlženosť a možnosti financovania

- obci Valaská k 31.12.2015 nebol poskytnutý žiadny úver

8. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že Záverečný účet obce Valaská je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Valaská. Dosiahnuté výsledky hospodárenia obecnej samosprávy za rok 2015 sú podľa môjho názoru primerané súčasnej ekonomickej situácii obce a zodpovedajú reálnej tvorbe zdrojov na financovanie výdavkov obce.

Disponibilné prostriedky ostatných fondov sú vo výške 1 086 571,34 ,- € (zostatky prebytkov rozpočtového hospodárenia minulých rokov – uvedené v prílohe 221/6, 221/8, 221/10, 221/7). Tieto prostriedky zaručujú istotu v budúcnosti ako potenciálny zdroj na financovanie kapitálových investícií.

Pripomienky:

1. Obec Valaská je povinná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov si dať overiť účtovnú závierku audítorom za predchádzajúci kalendárny rok. Odporúčam, aby obec uzatvárala zmluvu (zosúladiť termín uskutočnenia overenia účtovnej závierky) s audítorom na overenie účtovnej závierky tak, aby správa vypracovaná audítorom už bola dostupná pri schvaľovaní záverečného účtu obce. Konštatovanie audítora je v tomto prípade smerodajné, nakoľko audítor odborne posudzuje či účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach verný a pravdivý obraz finančnej situácie obce a či výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve a zároveň konštatuje, že či obec konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

2. Inventarizácia majetku obce k 31.12.2015

OcZ vo Valaskej uznesení č. 198/2015 z dňa 25.11.2015 schválilo organizačné zabezpečenie inventarizácie majetku obce Valaská k 31.12.2015. Inventarizácia sa uskutočňuje v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. § 29 a 30. Inventarizáciou sa overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Boli schválené dielčie inventarizačné komisie – spolu 8, a ústredná inventarizačná komisia. Dielčie komisie vykonali inventarizáciu majetku na jednotlivých určených úsekoch.

V organizačnom zabezpečení inventarizačných prác sú stanovené termíny uskutočnenia jednotlivých bodov. Prerokovanie výsledkov inventarizácie v ústrednej inventarizačnej komisii sa malo uskutočniť do 16.1.2016 (zodpovedný predseda UIK) a v termíne február 2016 sa mal prerokovať stav majetku obce a výsledok inventarizácie v orgánoch obce (zodpovedný prednosta OcÚ)

Ústredná inventarizačná komisia zodpovedá za priebeh inventarizácie a za činnosť dielčích inventarizačných komisií, predkladá vedúcemu účtovnej jednotky výsledky inventarizácie k schváleniu spolu s prehlásením o vysporiadaní inventarizačných rozdielov (manko, schodok, prebytok) s návrhom opatrení a zhodnotí inventarizáciu majetku a vyhotoví "Správu ÚIK o inventarizácii a vysporiadaní inventarizačných rozdielov"

Ústredná inventarizačná komisia nepredložila k dnešnému dňu Správu o inventarizácii a vysporiadaní inventarizačných rozdielov za rok 2015. Z dôvodu tohto nedostatku som zaradil do návrhu plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2016 kontrolu procesu inventarizácie majetku obce za rok 2015.

Opodstatnenosť inventarizácie (problémy roku 2015):

a. Dňa 27.2.2015 v nočných hodinách neznámi páchatelia spôsobili obci škodu, ktorá bola vyčíslená na 9 563,61,- €. Z poisťného plnenia bola obci poukázaná čiastka vo výške 1 936,92,- € v zmysle poisťnej zmluvy. Plnenie zo strany poisťovne bolo v zmysle platnej zmluvy, ktorá bola uzavretá medzi obcou a poisťovňou - KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s., Vienna Insurance Group. Jedným z bodov poistenia bolo aj Poistenie pre prípad ukradnutia hodnôt – peniaze a ceniny, kde bolo poistenie na sumu 2 000,- €. Nedostatkom v tom čase zo strany obce bolo, že v trezore sa nachádzala hotovosť 5 873,61,- €, jedálne kupóny v sume 1 042,- €, a bankomatové karty slovenskej sporiteľne v počte 2 kusy, čo prevyšovalo poisťné plnenie v prípade krádeže peňazí a cenín. Na základe daného skutku bol dňa 23.3.2015 podpísaný dodatok k poisťnej zmluve číslo 6811810856, kde bolo upravené poistenie peňazí a cenín z pôvodnej poisťnej sumy 2 000 € na novú poisťnú sumu 10 000,- €.

b. Kapitálové výdavky za rok 2015

Dňa 12.10.2015 bola podpísaná kúpna zmluva na nákladné vozidlo multicar M 26 v cene 10 200,- € (záloha uhradená vo výške 5 000,- €) a dňa 16.10.2015 príslušenstvo na multicar – metlu v cene 1 200,- € (záloha uhradená vo výške 1 000,- €) na miestne hospodárstvo. Vozidlo s príslušenstvom malo byť v zmysle kúpnej zmluvy dodané do 30 dní od uskutočnenia objednávky. Toto vozidlo s príslušenstvom nebolo dodané napriek zaplateniu zálohy vo výške 6 000,- € (skutočnosť kapitálových výdavkov za rok 2015). Od uplynutia lehoty na dodanie predmetu diela zmluvy do konca roku 2015, nie je preukázateľné konanie vo veci zo strany štatutára obce Valaská. Na základe týchto nedostatkov a pochybení, bude v 2. polroku 2016 uskutočnená z mojej strany kontrola priebehu nákupu multikáry a jej príslušenstva.

Obečnému zastupiteľstvu v zmysle § 16 ods.10 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s poukázaním na obsah tohto stanoviska, najmä časti Pripomienok bod 2, v jednotlivých častiach odporúčam uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce Valaská za rok 2015 s výrokom:

„ celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami “

Vo Valaskej, dňa 14.6.2016

.....
Ing. Martin Havaš
hlavný kontrolór obce