

OBEČNÉ ZASTUPITELSTVO

Dňa 26.06.2015

PREDMET

Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2014

Predkladá : Ing. Vierka Hanková
hlavný kontrolór

Spracoval: Ing. Vierka Hanková

Dôvod predloženia: na základe § 18 zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Predpisy: - zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení
- Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti
o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre RO, PO, obce a VÚC

Stanovisko k návrhu záverečného účtu (ZÚ) za rok 2014

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Hermanovce nad Topľou za rok 2014.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Hermanovce nad Topľou za rok 2014 a príslušných finančných a účtovných výkazov zostavených k 31.12.2014.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÚ

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu ZÚ z dvoch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol v plnom rozsahu spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.p. ako aj Zásadami hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami obce.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh ZÚ bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a web stránke obce , t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dala si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č.369/1990 o obecnom zriadení v z.n.p. (§ 9 ods.4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh ZÚ obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :

1. údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 zákona 583/2004 Z.z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
2. bilanciu aktív a pasív
3. prehľad o stave a vývoji dlhu
4. údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
5. prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov
6. údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

7. A naviac : finančné usporiadanie vzťahov voči štátnemu rozpočtu

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.

Obec 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.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1) Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie Obce Hermanovce nad Topľou sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 21/2013, bod 2.písm.a) prijatého na riadnom zasadnutí OcZ dňa 30.12.2013.

Schválený rozpočet Obce Hermanovce nad Topľou bol v priebehu roka upravený rozpočtovým opatrením č.1, ktoré bolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva č.23/2014, bod 2. písm.e) dňa 26.6.2014

K 31.12.2014 obec hospodárila nasledovne:

	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Zmena	Skutočnosť	Zmena	% plnenia	Skutočnosť roka 2013	Zmena 2014/2013
Príjmy celkom	259.581,18	279.366,18	+20tis.	296.293,10	+17tis.	106,06%	270.663,77	+26tis.
Z toho:								
Bežné príjmy	255.264,61	272.302,64	+17tis	287.229,56	+15tis	105,48 %	268.551,47	+19tis
Kapitálové príjmy	0	0		2.000,00	+2 tis.	-	0	+2tis.
Finančné operácie	4.316,57	7.063,54	+3tis	7.063,54	0	100,00 %	2.112,30	+5tis

	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Zmena	Skutočnosť	Zmena	% plnenia	Skutočnosť roka 2013	Zmena 2014/2013
Výdavky celkom	259.581,18	279.366,18	+20tis.	284.083,46	+ 5tis.	101,69%	246.613,94	+37tis.
Z toho:								
Bežné výdavky	259.581,18	279.366,18	+20tis	278.781,59	-1tis	99,79 %	242.794,63	+36tis
Kapitálové výdavky	0	0		5.301,87	+5tis	!!! %	3.819,31	+1tis.
Finančné operácie	0	0		0	0	-	0	0

Pre hodnotenie rozpočtu pri záverečnom účte sa **prebytok alebo schodok** vypočíta podľa § 10 ods.3 písm. a) a b) vyššie citovaného zákona a to rozdiel medzi bežnými príjmami, bežnými výdavkami a kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami. Vo Vašom prípade rozdiel:

Bežné rozpočtové príjmy	287 229,56 €
Bežné rozpočtové výdavky	278 781,59 €
Rozdiel – prebytok bežného rozpočtu	+ 8 447,97 €

Kapitálové príjmy	2 000,00 €
Kapitálové výdavky	5 301,87 €
Rozdiel – schodok kapitálového rozpočtu	- 3 301,87 €

Rozdiel – prebytok	+ 5 146,10 €
---------------------------	---------------------

Príjmové finančné operácie	7 063,54 €
Výdavkové finančné operácie	0 €
<u>Zostatok</u>	<u>7 063,54 €</u>

Spolu BP + KP + PFO	296 293,10 €
Spolu BV + KV + VFO	284 083,46 €
<u>Výsledok rozpočtového hospodárenia</u>	<u>+ 12 209,64 €</u>

Z prebytku rozpočtu v sume **5.146,10 €** zistenom podľa ustanovenia § 10 ods.3 písm. a) a b) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., **sa vylučujú nevyčerpané prostriedky zo ŠR** v sume **6.353,88 €** (ktoré boli súčasťou bežných respektíve kapitálových príjmov roka 2014, no nevyčerпали sa, ale zároveň sú už predurčené na účel, preto sa o nich už nerozhoduje, a sú začlenené do rozpočtu v roku 2015 cez príjmové finančné operácie. Šlo o bežný transfer pre základnú školu v sume 4.353,88 €, a kapitálové výdavky na rekonštrukciu kúrenia kultúrneho domu a obecného úradu v sume 2.000 €).

Upravený rozpočet takto predstavuje **schodok v sume 1.207,78 €**, ktorý bol v priebehu roka krytý príjmovými finančnými operáciami, ktoré boli v roku 2014 zahrnuté do rozpočtu v celkovej výške 7.063,54 €.

(očistený bežný rozpočet : 8.447,97 -4.353,88 = 4.094,09 €
očistený kapitálový rozpočet : -3.301,87 – 2.000 = -5.301,87 €)

Na základe uvedených skutočností sa navrhuje **skutočná tvorba rezervného fondu za rok 2014** vo výške **5.855,76 €** (čo je výška očisteného rozpočtu § 10 ods. 3 písm.a) a b) v sume **minus 1.207,78 €** a **zostatok finančných operácií 7.063,54 €**).

CELKOVÉ PRÍJMY

(rozpočtované na sumu 279.366,18 €) skutočnosť 296.293,10 € , 106,06 % - né plnenie.

Z toho

BEŽNÉ PRÍJMY

(rozpočtované na sumu 272.302,64 €) skutočnosť : 287.229,56 €, 105,48%-né plnenie.

(v roku 2013 : 268.551,47 €)

Z toho

- 1) *Výnos dane z príjmov poukázaný úz.samospráve* : tzv. podielové dane (56,68 % podiel na bežných príjmoch). Rozpočtovaný príjem : 153.250 €, skutočnosť 162.802,45 €, 106,23 % plnenie

(v roku 2013 príjem vo výške : 146.642,47 €)

- 2) *Daň z nehnuteľností* (4,30 %-ný podiel na skutočných bežných príjmoch). Rozpočtovaný príjem 12.115 €, skutočnosť 12.353,92 € , 101,97 % -né plnenie

(daň z pozemkov 10.169,40 €, daň zo stavieb 2.184,52 €. V nich suma nedoplatkov z minulých rokov bola v sume 686,43 €). Nedoplatok na dani z nehnuteľností k 31/12/2014 predstavuje sumu 802,07 € (z toho staršie ako 1 rok : 169,53 €).

(v roku 2013 11.546,28 €)

- 3) *Daň za komunálny odpad a drobné odpady* 1,61 % podiel. Rozpočtovaný príjem 4.500 €, skutočnosť 4.618,10 €, 102,62 %-né plnenie.

(v roku 2013 : 4.334,89 €)

- 4) *Daň za psa* (0.20 % podiel), Rozpočtovaný príjem 600 €, skutočnosť 563,50 €, 93,92 %-né plnenie

(v roku 2013 : 546€)

- 5) *Zo štátneho rozpočtu (granty a transfery)* (32,66 % podiel) . Rozpočtovaný príjem 91.565,64 €, skutočnosť 93.822,31 €, 102,46 %-né plnenie. Išlo o účelovo viazané dotačné prostriedky prevažne pre základnú školu, voľby (EP,prezident,VÚC,komunálne 4.466,60 €) , menšie obecné služby (3.371,51€), na náučný chodník Telekia 5.000 €)

(v roku 2013 84.999,89 €)

- 6) *Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku* 2,07 % podiel. Rozpočtovaný príjem 5.770 €, skutočnosť 5.955,12 €, 103,21 %-né plnenie.

(v roku 2013 14.106,41 €)

Išlo o príjem z predaja dreva 4.608,15 €, z prenajatých pozemkov 383,13 € z prenajatých budov 963,84 €.

- 7) *Administratívne poplatky a iné popl.a platby* (2,43 % podiel). Rozpočtovaný príjem 4.502 €, skutočnosť 6.975,91 €, 154,95 %-né plnnie.

(ide o správne poplatky 439,50 €, za porušenie predpisov 40 €, predaj tovarov a služieb 4.263,50 €, poplatky za MŠ a ŠKD 932,06 €, za stravné 1.299,35, úroky na bankových výpisoch 1,50 € €)

(v roku 2013 5.031,39 €)

- 8) *Ostatné príjmy* 0,05 % podiel . Rozpočtovaný príjem 0€, skutočnosť 138,25 € (sumu predstavovali vratky)

(v roku 2013 1.342,15 €)

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

(rozpočtované 0 €) Skutočné príjmy :2.000 € (kapitálová dotácia na rekonštrukciu ústredného kúrenia).

(v roku 2013 0 €)

PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE (rozpočtované príjmy : 7.063,54 €) skutočné príjmy : 7.063,54 €, 100,00 %-né plnenie. Ide o príjem nevyčerpaných prostriedkov z minulého roka , zapojených do rozpočtu r.2014.

(v roku 2013 : 2.112,30 €)

Plnenie rozpočtu výdavkov

CELKOVÉ VÝDAVKY

(rozpočtované vo výške 279.366,18 €) skutočnosť : 284.083,46 €, **čím sa porušili rozpočtové pravidlá a rozpočet bol prekročený o 1,69 % v sume 4.717,28 €** (v roku 2013 246.613,94 €)

Z toho :

BEŽNÉ VÝDAVKY

(rozpočtované na 279.366,18 €) skutočnosť : 278.781,59 € čerpané na 99,79 %) (v roku 2013 242.794,63 €) . Funkčná klasifikácia je uvedená v záverečnom účte.

Ide napr. o výdavky :

- 1) *Výdavky na mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ , aktivačných pracovníkov a pracovníkov školstva* : (44,78 % z bežných výdavkov) .Rozpočtované výdavky 119.773,60 €, skutočnosť 124.837,25 € , **104,23 %-né** plnenie.

(z vlastných zdrojov : 72.605,81 € čo je z miezd celkových cca 58%, rozpočtovaných len 69.942,32 €)

(v roku 2013 117.320,80 €)

- 2) *Poistné a príspevky do poisťovní* : € (16,35 % z bežných výdavkov). Rozpočtované výdavky 48.857,15 €, skutočnosť 45.569,27 čo je 93,27 €, %-né plnenie.

(v roku 2013 43.039 €)

- 3) *Nákup tovarov a služieb* : (36,41 % podiel) : ide o cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, údržba, dohody o vykonaní práce a ostatné tovary a služby (prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ) .Rozpočtované výdavky 110.212,43 €, skutočnosť 101.503,03 €, 92,10 %-né plnenie.

(v roku 2013 78.731,96 €)

- 4) *Bežné transfery* : 6.872,04 € (2,47 % z bežných výdavkov) .Rozpočtované výdavky 5.523 €, skutočnosť 6.872,04 €, **124,43 %** - né plnenie.

(v roku 2013 3.702,85 €)

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Dosiahli sumu 5.301,87 € (rozpočtované na 0 €, **porušenie rozpočtových pravidiel v sume 5.301,87 €**. (v roku 2013 3.819,31 €)

VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

skutočné výdavky 0 €. (v roku 2013 0 € výdavky na nákup potravín v školskej jedálni)

Tvorba a čerpanie peňažných fondov

Obec má vytvorený sociálny fond, ktorý k 1/1/2014 predstavoval výšku 850,93 €, tvorený bol povinným prídelením zo miezd 1,05 % v sume 881,08 €, čerpaný na účel stravovania 329,40 €, regenerácie PS 220 € . Jeho KZ teda k 31/12/2014 predstavoval výšku 1.182,61 €.

Zároveň obec eviduje aj Rezervný fond. Jeho stav bol k 1/1/2014 vo výške 17.480,84 € (evidovaný je na účte 221.110 –rezervný fond , a fyzicky sú peniaze uložené na základnom bežnom účte). Počas roka 2014 došlo k prírastku z prebytku hospodárenia roka 2013 v sume 14.873,99 €, a prírastku vo výške zostatku finančných operácií 2.000,41 €. Jeho KZ k 31/12/2014 predstavujeme hodnotu 34.355,24 €.

2) Bilancia aktív a pasív

AKTÍVA	stav k 1/1/2014	stav k 31/12/2014	zmena stavu
majetok spolu	837 953	822.806	-15 147
Neobežný majetok spolu	783 434	765 269	-18 165
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	661 494	643 329	-18 165
Dlhodobý finančný majetok	121 940	121 940	0
Obežný majetok spolu	53 043	55 957	14 011
z toho :			
Zásoby	1 646	1 853	207
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	1 339	933	-406
Finančné účty	50 058	53 172	3 114
Časové rozlíšenie	1 476	1 580	-104
Z toho :			
náklady budúcich období	1 476	1 580	-104

PASÍVA	stav k 1/1/2014	stav k 31/12/2014	zmena stavu
Vlastné imanie a záväzky spolu	837 953	822 806	-15 147
Vlastné imanie	380 138	399 960	19 822
z toho :			
Oceňovacie rozdiely	0	0	0
Fondy	0	0	0
Výsledok hospodárenia	380 138	399 960	19 822
Záväzky	44 624	25 344	7 987
z toho :			
Rezervy	6 658	378	-6 280
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	7 065	6 361	-704
Dlhodobé záväzky	851	1 183	332
Krátkodobé záväzky	30 050	17 423	-12 627
Bankové úvery a výpomoci	0	0	0
Časové rozlíšenie (všetko výnosy bud.období)	413 191	397 502	-15 689

3) Prehľad o stave a vývoji dlhu

Na základe analýzy dlhovej angažovanosti obce konštatujem, že celková suma dlhu podľa § 17 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka ktoré boli v sume 268.551,47 €.

Celková suma dlhu predstavuje sumár záväzkov zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Takéto záväzky obec v roku 2014 nemala.

V zmysle § 19 ods.1. Zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, som k 31/12/2014 overovala pomer záväzkov po lehote splatnosti ku skutočným bežným príjmom minulého rozpočtového roka , a existenciu záväzkov starších ako 60 dní po lehote splatnosti. Ak existujú záväzky staršie ako 60 dní po lehote, a pomer záväzkov po lehote splatnosti je vyšší ako 15% skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka, obec je povinná zaviesť ozdravný režim. 15% skutočných bežných príjmov minulého roka by vo vašom prípade bolo : 40.282,72 € (0,15 x 268.551,47 €). Avšak obec neevduje záväzky po lehote splatnosti, preto nie je povinná zaviesť ozdravný režim.

4) Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií

5) Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec neposkytla žiadne záruky

6) Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť v pravom slova zmysle, ale vo výkaze vykazuje výnosy a náklady z podnikateľskej činnosti (výnosy : 4.608,15 € na účte 648.900 ost. výnosy z prevádzkovej činnosti na zdanenie, a náklady : 1.087,45 €, daň z príjmov PO 775 €).

(prenájom majetku ktorý je od 1.1.2011 v zmysle § 548/2011 oslobodený od dane z príjmov, predaj majetku je predmetom dane z príjmu a nie je oslobodený. VH z podnikateľskej činnosti + 2.745,70 €, a z hlavnej činnosti 17.075,84€).

(v roku 2013 VH z podnikateľskej činnosti + 5.200,25 €, a VH z hlavnej činnosti + 647,94 €).

Záver

Návrh záverečného účtu Obce Hermanovce nad Topľou za rok 2014 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Riadna účtovná závierka za rok 2014 a hospodárenie obce za rok 2014 v súlade

s § 9 ods. 4 zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a v zmysle § 16 ods.3 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola overená audítorom ku dňu schválenia záverečného účtu (správa audítora AUDIT CONSULT CD , je z 11.júna 2015).

Účtovná závierka za rok 2014 bola zostavená podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. Účtovná závierka za rok 2014 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Hermanovce nad Topľou k 31.12.2014, a výsledok hospodárenia za uvedený rok vo výške +/- 19.821,54 € (v roku 2013 +/- 5.848,19 €) je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Hermanovce nad Topľou za rok 2014 s výrokom :

„celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradami“

Nakoľko bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách v § 12 ods. 2 a 3, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu. V priebehu roka sleduje vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte rozpočtovými pravidlami (§ 14 Zákona o rozpočtových pravidlách).

Návrh uznesenia :

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje Záverečný účet obce za rok 2014 a celoročné hospodárenie obce s výhradami.

Obecné zastupiteľstvo *potvrďuje vysporiadanie schodku* v sume 1.207,78 €, zisteného podľa ustanovenia § 10 ods.3 písm. a) a b) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, z príjmových finančných operácií, ktoré boli v roku 2014 zahrnuté do rozpočtu v celkovej výške 7.063,54 €.

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu hlavného kontrolóra za rok 2014

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie správu audítora za rok 2014.

V Hermanovciach dňa 24.6.2015

Ing.Vierka Hanková
hlavný kontrolór