

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE SPIŠSKÁ TEPLICA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2015

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 Spišská Teplica za rok 2015 (ďalej len "stanovisko"), ktoré som spracovala na základe zverejneného návrhu záverečného účtu obce Spišská Teplica za rok 2015 zverejnenom na úradnej tabuli obce dňa **29.4.2016**. Návrh záverečného účtu obce za rok 2015 je predložený na rokovanie obecnému zastupiteľstvu dňa 25.5.2016 v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Spišská Teplica za rok 2015 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je 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, zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy verenej správy.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli vyjadriť občania obce, teda na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dala si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4). Správa audítora bola predložená obecnému zastupiteľstvu dňa 20.4.2016, ktoré ju zobralo na vedomie (Uznesenie č. 76/2016).

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (§ 16 ods. 5):

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, rozpočet je vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti,
- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

5. Zostavenie záverečného účtu, hospodárenie a finančné vzťahy obce

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. V súlade s § 16 ods. 2 cit. Zákona, musí obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu (ako zriadené alebo založené právnické osoby, fyzické osoby, podnikatelia). Ďalej musí usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku. Môžem konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne usporiadané a zúčtované v súlade s vyššie menovanými zákonmi. Taktiež môžem konštatovať, že návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti, formálnu stránku návrhu a jeho štruktúru nevynímajúc.

6. Finančné vzťahy k organizáciám

V roku 2015 poskytla obec zo svojho rozpočtu transfery v zmysle VZN č. 24/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce v celkovej výške **15.422 €**. Všetky organizácie, ktorým boli poskytnuté transfery zúčtovali poskytnuté finančné prostriedky v riadnom termíne.

7. Rozpočtové hospodárenie obce

Rozpočet obce Spišská Teplica na rok 2015 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2014 (Uznesenie č. 1/2014) a bol menený 11-krát, pričom prvá úprava starostom obce nastala dňa 31.1.2015 (Rozpočtové opatrenie č. 1/2015) na základe Zásad o hospodárení a § 14 Zákona č. 583/2004 Z. z. ods. 2 písm. a), ďalšie zmeny boli priebežne schvaľované Uzneseniami obecného zastupiteľstva nasledovne:

- Uznesenie č. 5/2015 zo dňa 18.3.2015
- Uznesenie č. 6/2015 zo dňa 15.4.2015
- Uznesenie č. 7/2015 zo dňa 20.5.2015
- Uznesenie č. 8/2015 zo dňa 17.6.2015
- Uznesenie č. 31/2015 zo dňa 16.9.2015
- Uznesenie č. 48/2015 zo dňa 21.10.2015
- Rozpočtové opatrenie č. 8/2015 zo dňa 31.10.2015, upravený rozpočet starostom obce na základe Zásad o hospodárení a Zákona č. 583/2004 Z.z.
- Uznesenie č. 60/2015 zo dňa 18.11.2015
- Uznesenie č. 78/2015 zo dňa 16.12.2015

Posledná úprava rozpočtu starostom obce bola upravená Rozpočtovým opatrením č. 11/2015 zo dňa 16.12.2015 na základe Zásad o hospodárení a Zákona č. 583/2004 Z. z.

Uskutočňovanie hore uvedených zmien rozpočtu bolo v súlade s platnými Uzneseniami OZ, platnými Rozpočtovými opatreniami oprávneného orgánu samosprávy a s platnými Zásadami o hospodárení. Plnenie rozpočtu je súčasťou záverečného účtu.

Rozpočet obce Spišská Teplica je v zmysle § 10 ods. 3 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky, finančné operácie. Vid' nasledovná tabuľka:

BEŽNÉ PRÍJMY Obec:	1.310.379,36 €
VLASTNÉ PRÍJMY Základná škola:	37.236,72 €
BEŽNÉ VÝDAVKY Obec:	415.712,71 €
<u>BEŽNÉ VÝDAVKY Základná škola:</u>	<u>636.631,63 €</u>
PREBYTOK BEŽNÉHO ROZPOČTU:	295.271,74 €

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY Obec:	8.447,82 €
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY Základná škola:	0,00 €
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY Obec:	26.146,96 €
<u>KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY Základná škola:</u>	<u>0,00 €</u>
SCHODOK KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU:	-17.699,14 €

PREBYTOK BEŽNÉHO ROZPOČTU:	295.271,74 €
SCHODOK KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU:	-17.699,14 €
<u>FINANČNÉ OPERÁCIE:</u>	<u>26.146,96 €</u>
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA K 31.12.2015:	303.719,56 €

Bežný rozpočet spĺňa podmienku zák. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 10 ods. 7, kde je stanovené, že bežný rozpočet je obec povinná zostaviť ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet na rok 2015 je postavený ako prebytkový vo výške 295.271,74 €. Kapitálový rozpočet je postavený ako schodkový vo výške -17.699,14 €. Podľa citovaného zákona kapitálový rozpočet môže byť postavený ako vyrovnaný alebo prebytkový. Kapitálový rozpočet môže byť postavený ako schodkový, ak tento schodok je možné kryť prebytkom bežného rozpočtu, zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, resp. návratnými zdrojmi financovania. Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a prostriedkov peňažných fondov vyššieho územného celku a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku.

8. Bilancia aktív a pasív

Podľa Súvahy obce Spišská Teplica zostavenej k 31.12.2015 je zostatková hodnota aktív **2.718.419,46 €** a rovnaká zostatková hodnota je aj na strane pasív, t.j. **2.718.419,46 €**. Môžem len konštatovať, že vzájomná bilancia aktív a pasív je k 31.12.2015 vo svojich zostatkových hodnotách vyrovnaná. Pohľadávky obce sú vo výške 20.275,48 € čo je o 377,89 € viac ako v roku 2014, kladne hodnotím zníženie záväzkov obce o 10.471,61 € oproti roku 2014.

9. Prehľad o stave úverov a finančných výpomocí a vývoji dlhu

Obec Spišská Teplica nemá k 31.12.2015 žiadne úvery ani prijaté finančné výpomoci.

10. Hospodárenie rozpočtových organizácií v pôsobnosti obce

Obec Spišská Teplica je zriaďovateľom týchto organizácií:

- a) **Základná škola s materskou školou** - podľa Súvahy ZŠ s MŠ Spišská Teplica zostavenej k 31.12.2015 je zostatková hodnota aktív **244.259,64 €** a zostatková hodnota na strane pasív je taktiež **244.259,64 €**. Aj v tomto prípade môžem konštatovať, že vzájomná bilancia aktív a pasív je k 31.12.2015 vo svojich zostatkových hodnotách vyrovnaná (podrobný rozpis hospodárenie je uvedený v záverečnou účte obce).

11. Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce

Obec Spišská Teplica nemá žiadnu príspevkovú organizáciu.

12. Poskytnuté záruky

Obec Spišská Teplica neposkytla žiadne záruky inej osobe.

13. Podnikateľská činnosť obce

Obec Spišská Teplica nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

14. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia

Môžem skonštatovať, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s § 10 ods. 3 písm. a) a b) potvrdzujúcim jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a bežné výdavky – bežný rozpočet a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky – kapitálový rozpočet. Hospodársky výsledok za rok 2015 je prebytok vo výške **303.719,56 €** a bude použitý v plnej výške na tvorbu rezervného fondu.

15. Fondy obce

Obec Spišská Teplica tvorí a používa tieto fondy:

- a) Rezervný fond – o jeho tvorbe a použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo, tvorí sa z prebytku hospodárenia z min. rokov, obec použila prostriedky z tohto fondu v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 8 Zákona č.583/2004 Z. z. a v súlade s uznesením č. 5/2015 zo dňa 18.3.2015. Počiatočný stav k 1.1.2015 bol **85.129,81 €**, konečný stav k 31.12.2015 bol **115.737,44 €**. Najviac fin. prostriedkov sa použilo vrátenie zistenej nezrovnalosti „Námestie Spišská Teplica a na projekt – prestavba Kultúrneho domu.
- b) Sociálny fond – tvorí sa povinným prídelením z hrubých miezd zamestnancov, z tohto fondu sa čerpajú fin. prostriedky hlavne na stravovanie zamestnancov obce. Počiatočný stav k 1.1.2015 bol **187,73 €**, konečný stav k 31.12.2015 bol **266,33 €**.
- c) Účelový fond – OCHRANA PRÍRODY – tento fond bol vytvorený na tvorbu a ochranu životného prostredia, počiatočný stav k 1.1.2015 bol **3.175,87 €**, konečný stav k 31.12.2015 bol **119,69 €**. V roku 2015 sa z neho použili finančné prostriedky na výsadbu drevín a záhonov v obci.

ZÁVER

Predložený Návrh záverečného účtu za rok 2015 analyticky hodnotí plnenie jednotlivých častí rozpočtu za rok 2015, je spracovaný prehľadne a odborne a je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona. V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Spišská Teplica výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad

V Spišskej Teplici 4.5.2016

Ing. Mária Krajčová
Hlavný kontrolór obce