

Hlavný kontrolór Obce Majcichov

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2015**

V MAJCICHOVE DŇA 08. 06. 2016

ING. ROZÁLIA HANZELOVÁ

V zmysle § 18 f, odst. 1, písm.c zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2015.

Odborné stanovisko som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2015, na základe zostáv plnenia rozpočtu obce (príjmov a výdavkov), plnenia rozpočtov ZŠ J. Palárika a MŠ v Majcichove, na základe účtovnej závierky Obce Majcichov za rok 2015 (súvaha a výkaz ziskov a strát) a údajov z predpisu miestnych daní a poplatkov a z ich skutočného výberu k 31. 12. 2015, resp. ku dňu vypracovania predkladaného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2015.

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2015 bol vypracovaný podľa ustanovenia podľa § 10, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatných súvisiacich právnych noriem.

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obsahuje najmä:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odst. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- vysporiadanie hospodárenia za rok 2014
- finančné usporiadanie vzťahov:

- voči zriadeným právnickým osobám
- voči založeným právnickým osobám
- voči štátnemu rozpočtu
- voči štátnym fondom
- voči ostatným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom

- tvorbu a použitie prostriedkov peňažných fondov
- bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2015
- prehľad o vývoji dlhu k 31. 12. 2015
- prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 odst. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.
- návrh na uznesenie

Vzhľadom na skutočnosť, že obec nevykonáva podnikateľskú činnosť, záverečný účet obce neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, neposkytla tiež záruky v zmysle všeobecných právnych predpisov.

I. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Obce Majcichov sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva dňa 06. 11. 2014 uznesením č.50/2014

Celkový rozpočet obce na rok 2015 bol zostavený ako prebytkový, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. V priebehu roka bol zmenený deväťkrát rozpočtovými opatreniami:

- RO č. 1/2015 zo dňa 14.05.2015 (uznesenie č. 20/2015)
- RO č. 2/2015 zo dňa 14.05.2015 (uznesenie č. 21/2015)
- RO č. 3/2015 zo dňa 25.08.2015 (uznesenie č. 31/2015)
- RO č. 4/2015 zo dňa 24.09.2015 (uznesenie č. 52/2015)
- RO č. 5/2015 zo dňa 05.11.2015 (uznesenie č. 59/2015)
- RO č. 6/2015 zo dňa 10.12.2015 (uznesenie č. 66/2015)
- RO č. 7/2015 zo dňa 18.12.2015 (RO starostu obce)
- RO č. 8/2015 zo dňa 29.12.2015 (účelové prostr. ŠR)
- RO č. 9/2015 zo dňa 31.12.2015 (RO starostu obce a účelové prostr. ŠR)

V tabuľke č. 1 na nasledujúcej strane je uvedený súhrn príjmov, bežných i kapitálových, súhrn výdavkov taktiež bežných i kapitálových a finančných operácií. Osobitne sú uvádzané príjmy i výdavky za samotnú Obec Majcichov, ako aj za rozpočtové organizácie Obcou Majcichov zriadené, a to MŠ a ZŠ J. Palárika. V jednotlivých stĺpcoch sú uvádzané údaje schváleného rozpočtu za rok 2015, konečného upraveného rozpočtu po všetkých vyššie vymenovaných rozpočtových opatreniach a tiež skutočne čerpaný rozpočet za rok 2015. V poslednom riadku tabuľky sú údaje o hospodárení Obce Majcichov za rok 2015.

Tabuľka č. 1
Celkový rozpočet v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpaný rozpočet
Príjmy bežné	946 862,00	1 035 921,98	1 112 252,84
z toho:			
Príjmy obec	925 512,00	999 869,00	1 083 086,02
Príjmy ZŠ	13 700,00	26 887,51	20 001,35
Príjmy MŠ	7 650,00	9 165,47	9 165,47
Príjmy kapitálové	0	0	0
z toho:			
Príjmy obec	0	0	0
Príjmy ZŠ	0	0	0
Príjmy MŠ	0	0	0
Finančné operácie	131 300,00	148 750,00	45 058,29
PRÍJMY CELKOM	1 078 162,00	1 184 671,98	1 157 311,13
Výdavky bežné	874 320,50	992 668,58	952 576,57
z toho:			
Výdavky obec	373 503,00	434 510,59	398 259,76
Výdavky ZŠ	392 746,00	441 993,90	438 152,72
Výdavky MŠ	108 071,50	116 164,09	116 164,09
Výdavky kapitálové	136 300,00	154 449,00	53 217,51
z toho:			
Výdavky obec	136 300,00	154 449,00	53 217,51
Výdavky ZŠ	0	0	0
Výdavky MŠ	0	0	0
Finančné operácie	0	0	0
VÝDAVKY CELKOM	1 010 620,50	1 147 117,58	1 005 794,08
Hospodárenie	67 541,50	37 554,40	151 517,05
(prebytok) v tom:			
Bežný rozpočet	72 541,50	43 253,40	159 676,27
Kapitálový rozpočet	- 136 300,00	-154 449,00	- 53 217,51
Finančné operácie	131 300,00	148 750,00	45 058,29

PRÍJMY ROZPOČTU ZA ROK 2015

Celkové príjmy v roku 2015 sa skladali z príjmov bežných a kapitálových. Kapitálový rozpočet sa zostavoval iba pre samotnú Obec Majcichov, MŠ a ZŠ J. Palárika kapitálový rozpočet nezostavovali.

PRÍJMY BEŽNÉHO ROZPOČTU OBCE

Príjmy bežného rozpočtu obce sa v roku 2015 upravovali deväťkrát prostredníctvom rozpočtových opatrení. Celkove sa úpravami bežné príjmy navýšili o 89 059,98 €, čo predstavovalo 8,03 %. V roku 2014 toto navýšenie predstavovalo iba 3,94 %. Skutočné príjmy oproti upravenému rozpočtu boli vyššie o 8,32 % a oproti pôvodne zostavenému nárast predstavoval až 17,32 %. Na tomto navýšení sa podieľali najmä transféry zo ŠR, kde došlo k navýšeniu príjmov v priebehu roka až o 16,7 % a výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý vykazoval plnenie o 19,77 % vyššie, ako bol rozpočtovaný. Výber miestnych daní z pozemkov, stavieb, bytov a nebytových priestorov bol vyšší o 3,84 %, výber vodného bol prekročený o 9,25 %, ale daň za komunálny odpad a drobné komunálne odpady bola splnená iba na 97,80 %.

Napriek tomu obec k 31. 12. 2015 evidovala nedoplatky u dane z nehnuteľností v celkovej výške 2284,48 € a k nemu vyrubený sankčný úrok vo výške 131,80 €. Celkový nedoplatok pozostáva z nedoplatku za rok 2015 vo výške 687,15 € a z nedoplatku za minulé obdobia vo výške 1884,64 €. Z toho bolo k 31. 05. 2016 uhradené 287,31 €.

Okrem toho obec stále eviduje nedoplatok vo výške 77 183, 43 € od Poľnohospodárskeho družstva Majcichov z rokov 1998 – 2000, ktorý bol uplatňovaný v konkurznom konaní úpadcu. Konkurz bol ukončený v roku 2015 bez uspokojenia pohľadávky Obce Majcichov z dôvodu nedostatku majetku úpadcu. K tejto pohľadávke bola v účtovníctve vytvorená opravná položka. Organizácia PD Majcichov nebola k 01. 01. 2016 zatiaľ vymazaná z obchodného registra.

Nedoplatky eviduje obec aj u miestnej dane za psa 50,00 €. Poplatok za KO a DSO vykazoval nedoplatok 6429,68 € spolu so sankčným úrokom, z toho činil nedoplatok za rok 2015 2288,93 € a 4140,75 € za minulé obdobia. Z tejto sumy bolo k 31. 05. 2016 uhradených 862,98 €.

PRÍJMY KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU

Kapitálové príjmy v roku 2015 rozpočtované neboli a rozpočet v tejto položke nebol ani upravovaný ako v minulých rokoch, keď sa vyskytli mimoriadne kapitálové príjmy z predaja majetku obce.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné operácie boli rozpočtované pôvodne v sume 131 300 €. Začiatkom roka 2015 však boli navýšené o sumu 17 450 €. Išlo o zostatok prostriedkov ŠR z roku 2014 účelovo určených na kamerový systém obce v celkovej výške 17 000,00 €, dopravné pre deti v ZŠ vo výške 283,38 € a bežné výdavky – normatív v ZŠ v sume 165,63 €. Tieto boli v roku 2015 vyčerpané. Celkove sa finančné operácie splnili iba na 30,29 %. Dôvodom bola skutočnosť, že sa nečerpali niektoré výdavky kapitálového rozpočtu.

PRÍJMY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Rozpočtové organizácie, ktorých zakladateľom je Obec Majcichov, mali aj v roku 2015 svoje vlastné príjmy, i keď primárne sú z veľkej časti financované z verejných zdrojov. Vlastné príjmy sú iba malým doplnkom na financovanie ich činnosti.

Vlastné príjmy MŠ v roku 2015 sa splnili na 100,00 %. Tieto predstavovali najmä príjmy od rodičov za školné a príjmy za stravné zamestnancov a iných stravníkov. Príjmy za školné boli prekročené o 14,93 %.

Vlastné príjmy ZŠ J. Palárika sa splnili na 74,39 %. Vlastné príjmy boli upravované v priebehu roka rozpočtovými opatreniami v oboch smeroch, nižšie plnenie spôsobila rozpočtová položka „príjmy z dobropisov“, ktorá vo výške cca 6,8 tis. € nevykázala žiadne plnenie. Príjmy z dobropisov ku koncu roka neboli na účet poukázané a budú súčasťou príjmov roku 2016.

VÝDAVKY ROZPOČTU ZA ROK 2015

VÝDAVKY ROZPOČTU OBCE

Výdavky bežného rozpočtu Obce Majcichov sa splnili v roku 2015 na 91,66 %, pričom boli v priebehu roka navýšené úpravami rozpočtu o 16 %.

Výdavky kapitálového rozpočtu sa splnili na 34,46 % napriek skutočnosti, že sa v priebehu roka tiež navýšili o 13 %, čo v absolútnych číslach predstavovalo 18 149 €. Z tejto sumy však 93 % t.j. 17 tis. € predstavovali prostriedky prenesené zo ŠR poskytnuté účelovo na kamerový monitorovací systém.

Celkové výdavky rozpočtu sa splnili na 76,76 %. Na rok 2015 nebola schválená programová štruktúra rozpočtu, podobne ako aj v minulom roku, výdavky rozpočtu boli členené iba podľa druhu.

Medzi položkami výdavkovej časti upraveného rozpočtu nenájdeme ani jednu, ktorá by bola prekročená. To je výsledkom neustálej práce s rozpočtom v priebehu roka, čo treba hodnotiť pozitívne. Napriek tomu % plnenia jednotlivých položiek malo veľký rozptyl, a to od 0 – 100 %. Najvyššie % plnenia u najvýznamnejších položiek rozpočtu zaznamenávame napr. pri výdavkoch na nakladanie s komunálnym odpadom s 98,28 % plnením (rozpočet bol však navyšovaný), pri výdavkoch na verejné osvetlenie s 99,81 %-ným plnením a tiež pri výdavkoch na prevádzku obecného vodovodu, ktoré sa splnili na 94,36 %, pričom boli tiež navýšené, a to o cca 23 %. Výdavky na prenesené kompetencie, ktoré sú financované zo ŠR boli plnené všetky na 100 % (matrika, REGOB).

Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu nájdeme aj položky s nízkym plnením, napr. položka „dopravné značenie“ má 0 % -né plnenie, údržba ciest a chodníkov 56,6 % -né plnenie v dôsledku miernej zimy, školenia a kurzy 66,75 %, príspevok pri narodení dieťaťa 81,27 %, výdavky na údržbu a prevádzku miestneho rozhlasu 73,22 %.

Pri výdavkoch kapitálového rozpočtu celkové nízke plnenie spôsobila skutočnosť, že sa v roku 2015 neuskutočnili plánované stavebné úpravy miestnych komunikácií v celkovej výške 100 tis. €. Nakoľko ide o pomerne vysokú sumu a pri poslednej úprave rozpočtu v decembri 2015 sa už dalo predpokladať, že nebude vyčerpaná, mala byť do tejto úpravy zahrnutá.

VÝDAVKY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Súčasťou rozpočtu obce sú i rozpočty organizácií, ktorých zriaďovateľom je obec.

V roku 2015 MŠ vykázala 100 %-né plnenie výdavkov, v priebehu roka boli výdavky navyšované, pričom pôvodná výška výdavkov bola prekročená iba o 7,49 %. Väčšina výdavkových položiek rozpočtu vykazovala plnenie okolo 100 %.

Výdavky ZŠ J. Palárika sa splnili v roku 2015 na 99,13 %, pričom sa v priebehu roka navyšovali cca o 13 %.

Kapitálové výdavky v rozpočtových organizáciách neboli v roku 2015 rozpočtované ani čerpané.

II. VYSPORIADANIE HOSPODÁRENIA ZA ROK 2015

Z úvodnej tabuľky vidieť, že Obec Majcichov ukončila v roku 2015 bežný rozpočet s prebytkom **159 676,27**, kapitálový rozpočet so schodkom **- 53 217,51 €** a finančné operácie predstavovali **45 058,29 €**. **Obec v roku 2015 hospodárila s prebytkom 151 517,05 €**.

Z uvedenej sumy sa na základe §16 odst.6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov musia vylúčiť:

a) nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume **3 991,38 €**. Táto suma zahŕňa normatív BV a dopravné žiakov ZŠ.

Tieto finančné prostriedky je možné použiť v rozpočtovom roku 2016 v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Po vyňatí uvedených finančných prostriedkov predstavuje hospodársky výsledok obce prebytok vo výške **147 525,67 €**, z toho upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške **102 467,38 €** a príjmy z finančných operácií vo výške **45 058,29 €**.

III. POUŽITIE PROSTRIEDKOV REZERVNÉHO FONDU

Podľa § 15, odst.1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov obec môže vytvárať peňažné fondy vrátane rezervného fondu okrem iných zdrojov aj z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok.

Podľa § 15, odst. 4 uvedeného zákona si obec vytvára rezervný fond vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6.

V záverečnom účte Obce Majcichov je celá suma prebytku vo výške **147 525,67 €** navrhnutá na tvorbu rezervného fondu.

IV. FINANČNÉ VYSPORIADANIE VZŤAHOV

a) SO ŠTÁTNYM ROZPOČTOM

Vzťahy so štátnym rozpočtom k 31. 12. 2015 Obec Majcichov vysporiadala až na položky uvádzané pri vyčísľovaní rozpočtového prebytku. Ide výdavky bežného rozpočtu v celkovej výške **3 991,38 €**, a to konkrétne prenesené kompetencie ZŠ – normatív bežných výdavkov vo výške **3 841,18 €** a dopravné pre žiakov ZŠ v celkovej výške **150,20 €**.

b) SO ŠTÁTNYMI FONDAMI

Obec v roku 2015 neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondami.

c) FINANČNÉ USPORIADANIE VOČI ZRIADENÝM PRÁVNICKÝM OSOBÁM

Vzťahy k zriadeným právnickým osobám (rozpočtovým organizáciám), a to k MŠ a ZŠ Jána Palárika boli k 31. 12. 2015 vysporiadané. Za vykazované obdobie obec nemala zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu, ani právnickú osobu zriadenú na podnikanie.

d) S OSTATNÝMI PRÁVNICKÝMI - PODNIKATEĽMI

Obec Majcichov v súlade s VZN č. 1/2010 v roku 2015 poskytla z rozpočtu Obce Majcichov právnickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel dotácie v celkovej výške 19 600,00 €, z čoho bolo vyčerpané 19 599,27 €. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií bolo doložené dokladmi, ktoré preverovala Komisia pre ekonomiku a kontrolu pri OZ v Majcichove. V priebehu roka hlavná kontrolórka uskutoční následnú kontrolu dodržania účelu poskytnutia dotácií.

V. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov obsahuje aj bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2015. V porovnaní s rokom 2014 vzrástli aktíva i pasíva o sumu 124 256,61 €.

Na strane aktív sa na tomto zvýšení podieľali najmä dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa zvýšil o 15 786,82 € a v rámci neho najmä pozemky a samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Položka „pozemky“ sa zvýšila o 48 675,35 €. Ide o pozemky, ktoré boli zaradené do evidencie majetku obce na základe výsledkov z ROEP-u. V rámci obežného majetku nastalo zvýšenie u peňažných prostriedkoch na bankových účtoch, celkovo o 101 546,22 €, čo predstavuje cca 12 %-ný nárast. Z aktív sa ešte zvýšili aj príjmy budúcich období, cca o 12 tis. Ide o časové rozlíšenie pohľadávok za dodávky pitnej vody, ktoré boli vyfakturované v decembri 2015, ale platby sa prejavujú v rozpočte až v roku 2016. Krátkodobé pohľadávky sa znížili cca o 12 tis., a to najmä pohľadávky z nedaňových príjmov. Pohľadávky z daňových príjmov sa v posledných rokoch pohybujú zhruba na rovnakej úrovni.

Na strane pasív sa zvýšenie prejavilo najmä zvýšeným výsledkom hospodárenia. V roku 2015 sme vykázali v účtovníctve o cca 33 tis. € vyšší zisk, ako v roku 2014, čo je o 31 % viac, ako v predchádzajúcom roku.

Tento hospodársky výsledok, ktorý je vytvorený porovnaním výnosov a nákladov, nie je totožný s výsledkom hospodárenia rozpočtu, nakoľko je ovplyvnený účtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku obce do nákladov pri podvojnóm účtovníctve a tiež časovým rozlíšením nákladov a výnosov, čo je zásadný metodický rozdiel.

Krátkodobé záväzky sa mierne zvýšili, a to najmä záväzky voči dodávateľom cca o 2,38 tis. Ostatné krátkodobé záväzky, ako záväzky voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia sa v posledných rokoch výraznejšie nemenia.

VI. PREHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU, O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH A PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

V roku 2015 Obec Majcichov nemala uzatvorenú žiadnu zmluvu o úvere, mala iba záväzky z bežnej činnosti uvedené v bilancii aktív a pasív, taktiež neposkytla žiadne záruky a nerealizovala za vykazované obdobie podnikateľskú činnosť. Tieto skutočnosti priaznivo ovplyvňujú finančnú situáciu a celkové rozpočtové hospodárenie obce.

VII. ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2015 v zmysle § 9 odst. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke Obce Majcichov v predpísanej lehote.

Návrh záverečného účtu obsahuje všetky zákonom stanovené údaje a charakterizuje výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie roka 2015.

Obec si k dátumu predloženia záverečného účtu obecnému zastupiteľstvu nespĺnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a nedala si overiť účtovnú závierku auditorom v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Túto povinnosť si obec zatiaľ vždy splnila a audit prebehol bez výraznejších pripomienok, ale v neskoršom termíne. V budúcnosti by som privítala predloženie záverečného účtu k schváleniu spolu so správou audítora.

V zmysle § 16 odst. 10 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam Obecnému zastupiteľstvu Obce Majcichov uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2015 výrokom „celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad“.

Vypracovala: Ing. Rozália Hanzelová

