

Stanovisko hlavnej kontrolórky k

Návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2015

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona C. 36917990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len

„Zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Porúbka.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2015 (ďalej len návrh záverečného účtu).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2015 boli:

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2015
- návrh záverečného účtu za rok 2015
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2015
- poznámky k účtovnej uzávierke.

A. VYCHODTSKO(SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU.

Prispracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu

záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1, Súlad so všeobecne záväznými predpismi a zákonmi

návrhu záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 58312004 Z, z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1,2, Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrhu záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke

obce –porubka.sk v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dni pred jeho schválením

v súlade s § 9 ods.2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1,3, Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú uzávierku za rok 2015 a

rozpočtového hospodárenia podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2016. K termínu vypracovania stanoviska audit neprebehol.

2. Metodická správnosť predloženého Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu

záverečného účtu obce Porúbka za rok 2015

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona C. 36917990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len

„zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Porúbka. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého

návrhu záverečného účtu obce za rok 2015 (ďalej len návrhu záverečného účtu).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2015 boli:

- schválený rozpočet obce Porúbka na rok 2015
- návrhu záverečného účtu na rok 2015
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2015
- poznámky k účtovnej uzávierke.

A. VYCHODTSIO(SPRACOVANIA ODBORNEHO STANOVISKA KNAVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU :

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1, Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zákonmi

Návrhu záverečného účtu 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.

1.2, Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce obec-porubka.sk v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods.2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3, Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku za rok 2015 a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2016. K termínu vypracovania stanoviska audit neprebehol.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o

rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,

- bilancia aktív a pasív k 31.12.2015,

L

- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015.

- usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

Priložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a

výnosoch podnikateľskej činnosti návrhu záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných platných predpisov.

t. Údaje o plnení rozpočtu :

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 1/2015 zo dňa 14.12.2014.

1. Rozpočet obce na rok 2015

Rozpočet na rok 2015 obec zostavila podľa ustanovenia § 10 odsek 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Schválený rozpočet obce na rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa rozpočtu, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2014 uznesením č. 1/2015.

Bežné príjmy spolu 60.650

Bežné výdavky spolu 46.850

Bežný rozpočet 13.800

Kapitálové príjmy spolu 0

Kapitálové výdavky spolu 5.400

Kapitálový rozpočet -5.400

Finančné operácie príjmové 0

Finančné operácie výdavkové 8.400

Finančné operácie -8.400

PRÍJMY SPOLU 60.650

VÝDAVKY SPOLU 60.650

ROZPOČET SPOLU 0

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2015 v celých €

Kategória Text

	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Príjmy celkom	60.650	63.166,84	104,15
Bežné príjmy	60.650	59.834,94	98,86
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné príjmy	0	3.331,90	0

Plnenie rozpočtu bežných príjmov obce

Kategória Text	Rozpočet(v €)	Skutočnosť(v €)	%
Bežné príjmy celkom	60.650	59.834,94	98,65
100 Daňové príjmy	42.576	44.155,46	103,70
200 Nedaňové príjmy	7.574	6.199,75	81,85
310 Granty a transfery	10.500	9.479,73	90,28

2.1 Bežné príjmy - daňové príjmy :

Rozpočet 2015	Skutočnosť 2015	%
7.574	6.199	81,85

a) Výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky v sume 33.726 € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2015 poukázané prostriedky zo ŠR v sume 34.419,46 €, čo predstavuje plnenie na 102 %.

b) Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 6.200 € bol skutočný príjem k 31.12.2015 v sume 7.105 €, čo je 115% plnenie.

Príjmy daní z pozemkov boli v sume 5.553 €, daní zo stavieb boli v sume 1.552 €.

c) Daň za psa

Rozpočet bol 200 €, plnenie 278 €, t.j. 139 %.

g) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 2.450 € bolo skutočný príjem 2.353 €, čo je 96 %. Nedoplatok za TKO za rok 2015 nie je.

2.2 Bežné príjmy – nedaňové príjmy :

Rozpočet 2015	Skutočnosť 2015	%
7.574	6.199.75	81,85%

a) Príjmy z prenajatých budov, bytov a objektov

Rozpočtované bolo 6.800 €, skutočnosť len 4.396,50 €, čo predstavuje 65%.

Jedná o príjem za prenájom Ekumenického kostola.

b) Správne poplatky

Z rozpočtovaných 200 € bola skutočnosť 762 €, t.j. 381 % plnenie. Ide o výrazný nárast oproti minulému roku. Patria sem poplatky za overovanie podpisov a dokladov, rybárske lístky, stavebné povolenia, kolaudačné rozhodnutia a správne poplatky.

c) Príjem za predaj výrobkov, tovarov a služieb

Z rozpočtovaných 74 € bola skutočnosť 24 €, t.j. 32% plnenie.

d) Iné príjmy, poplatky a pokuty

Rozpočtované 500€,skutočnosť 1.017.25€, plnenie 203%

2.3 Granty a transfery

V roku 2015 obec prijala nasledovné granty a transfery:

Účelové určenie grantov a transferov Suma prostriedkov

Rozvoj životného prostredia 21,16€

Stavebný úrad 219,94€

Referendum 556,72€

Evidencia obyvateľstva 74,58€

Dobrovoľnícka služba 128,30€

Na pracovné miesta/chránené dielne/ 8.408,47€

UPSVaR /osob.príjemca RP/ 70,56€

GRANTY A TRANSFERY SPOLU 9.479,73

Granty a transfery sú určené na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy.

Presne sú určené podmienky hospodárenia s poskytnutými prostriedkami. Ich výška závisí od počtu obyvateľov na území obce s trvalým pobytom.

2.4 Kapitálové príjmy

Rozpočet 2015

Skutočnosť 2015 % 0

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2015 v celých €

Kategória /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
Výdavky celkom	60.650	56.379.06	92,95
Bežné výdavky	46.850	44.647,16	95
Kapitálové výdavky	5.400	0	0
Finančné výdavky	8.400	8.400	100

3.1 Bežné výdavky

Kategória /text/	Rozpočet (v€)	Skutočnosť (v€)	%
Výdavky celkom	60.650	56.379.06	92,95
Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa oddielov a skupín činností			
Bežné výdavky celkom	46.850	44.647,16	95

610 Mzdy, platy a služobné príjmy	20.453	21.667	106
620 Poistné a príspevok do poisťovní	6.217	6.768,64	109
630 Tovary a služby	18.180	12.208,13	67
640 Bežné transfery	1.000	2.262,94	226
650 Splácanie úrokov a ostatné poplatky	1.000	711,73	71

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 20.453 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2015 v sume 21.667 €, čo je 106 % čerpanie.

Patria sem mzdové prostriedky zamestnancov chránenej dielne a starostu.

Navýšenie čerpania bolo spôsobené vyplatením odmien za referendum ktoré neboli rozpočtované.

b) Poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 6.217 € bolo skutočne čerpané v sume 6.768.64 €, čo je 109 %. Sú tu zahrnuté odvody

poistného na sociálne a zdravotné zabezpečenie z miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

c) Tovary a služby

Z rozpočtovaných 18.180 € bolo skutočne čerpané v sume 12.208,13 €, čo je 67 % čerpanie.

Ide o prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba a ostatné tovary a služby.

d) Bežné transfery

Z rozpočtovaných 1.000 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2015 v sume 2.262,94 €, čo predstavuje 226 % čerpanie. Jedná sa o ročné členské príspevky pre RVC, ZMOS, TJ „Pokrok“ Porúbka

e) Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi

Z rozpočtovaných 1000 € bolo skutočne vyčerpané k 31.12.2015 v sume 711,73 €, čo predstavuje 71 % čerpanie, nakoľko boli znížené výšky úrokových sadzieb.

3.2 Kapitálové výdavky

Plnenie rozpočtu bežných výdavkov podľa kategórií

Oddiel Kategória	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Kapitálové výdavky	5.400	0	0

3.3 Výdavkové finančné operácie

Oddiel Kategória	Rozpočet (v €)	Skutočnosť (v €)	%
Finančné výdavky celkom	8.400	8.400	100
820 Splácanie istín	8.400	8.400	100

Z rozpočtovaných 8.400 € na splácanie úveru bolo skutočné čerpanie k 31.12.2015 v sume 8.400 €, čo predstavuje 100 %. Zostatok úveru je 17.750,73€.

4. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2015

Ukazovateľ v eurách Skutočnosť

Bežné príjmy 59 834,94

Bežné výdavky 44 647,16

Rozdiel (bežný rozpočet) 15.187,78

Kapitálové príjmy 0

Kapitálové výdavky 0

Rozdiel (kapitálový rozpočet) 0

Výsledok hospodárenia (bežný + kapitálový) 15.187,78

Finančné operácie príjmové 3 331,90

Finančné operácie výdavkové 8 400

Rozdiel (finančné operácie) -5 068,10

PLNENIE ROZPOČTU CELKOM 10 119,68

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov (t.j. prostriedky, ktoré zostali na účtoch z predchádzajúceho roka, prevody peňažných fondov alebo napr. úvery).

Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov a § 11 Opatrenia SR č. MF/16786/2007-31 ROPO a obcí ako rozdiel výnosov

účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5.

Konečné stavy

týchto účtov sa uzavreli na účet výsledku hospodárenia.

Obec vykázala vo svojej účtovej závierke za rok 2015 takúto výšku výsledku hospodárenia za

účtovné obdobie roka 2015:

Výnosy za rok 2015: 59 836,90 €

Náklady za rok 2015: 50 588,82 €

Výsledok hospodárenia za rok 2015: 9 248,08 €

5. Tvorba a použitie prostriedkov fondov

Rezervný fond

Obec nevytvára rezervný fond.

Sociálny fond

Nie je tvorený.

6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2015

6.1 A K T Í V A

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2015 (v €)	Skutočnosť 2014 (v€)
013	Softvér	0	0
031	Pozemky	4 061,08	4 061,08
021	Stavby	101 303,71	105 525,68
022	Samostatné hnut. veci	1 711,25	2 069,15
028	Drobný dlhodobý majetok	0	0
042	Obstaranie majetku	0	0

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2015 (v €)	Skutočnosť 2014 (v€)
063	Cenné papiere a podiely	0	0
112	Materiál	0	0
315	Ostatné pohľadávky	0	0
211	Pokladnica	0	0
213	Ceniny	0	0
221	Bankové účty	8 869,76	3 331,90
381	Náklady budúcich období	0	0
385	Príjmy budúcich období	0	0
SPOLU AKTÍVA		115 945,80	114 987,81

6.2 P A S Í V A

Účet	Názov účtu	Skutočnosť 2015 (v €)	Skutočnosť 2014 (v€)
414	Oceňovacie rozdiely	0	0
428	Fond dlhodobého majetku	86 393,76	81 382,22
	VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	9 248,08	5 011,54
323	Rezervy zákonné	0	0
472	Závazky zo sociálneho fondu	0	0
321	Dodávatelia	0	0
331	Zamestnanci	1 439,53	1 341,72

336	Zúčtovanie s orgánmi SP	875,38	814,88
341	Daň z príjmov	238,32	286,72
461	Bankové úvery	17 750,73	26 150,73
SPOLU PASÍVA		115 945,80	114 987,81

7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015

Obec k 31.12.2013 eviduje tieto záväzky v celkovej sume 18.812 € voči nasledovným subjektom:

- bankové úvery 17 750,73 €
- zamestnanci 1 439,53 €
- daňový úrad 238,32 €
- sociálna a zdravotné poisťovne 875,38 €.

8. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec v roku 2015 neposkytla záruky žiadnym subjektom.

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrhu záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce k dnešnému dňu boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých finančných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2015 čo konštatuje aj audítorka vo svojej správe.

C.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o

rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Porúbka za rok 2015 a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Komentár [SM1]:

V Porúbke 27.04.2016 Mária Hviščová
hlavná kontrolórka obce