

OBEC ŠÚROVCE

Por.č.mat.: 31/2016/HK

Materiál na rokovanie

obecného zastupiteľstva dňa2016

Uzn.č.2016

Bod č.....

Stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Šúrovce na rok 2015

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
 2. Dôvodovú správu
 3. Stanovisko hlavnej kontrolórky
k Návrhu záverečného účtu za rok 2015
-

Dôvodová správa

V zmysle ustanovení §18f ods.1, písm. c), zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám Obecnému zastupiteľstvu „Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2015“, ktorý bol v zmysle zákona viac ako 15 dní pred rokovaním v obecnom zastupiteľstve zverejnené v obci spôsobom obvyklým.

Predkladám ho na rokovanie obecného zastupiteľstva, ktoré bude konané dňa 2016.

Uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo po **berie na vedomie** predložené Stanovisko k Návrhu záverečného účtu Obce Šúrovce za rok 2015.

Vypracovala a predkladá: **Mgr. Iveta Balejčíková**
Hlavný kontrolór obce

S T A N O V I S K O **K N Á V R H U Z Á V E R E Č N É M U Ú Č T U O B C E** **ZA ROK 2015**

V zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov záverečný účet obce vyjadruje výsledky rozpočtového hospodárenia, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

Stanovisko k záverečnému účtu je osobitnou formou kontroly zameranej na skúmanie ekonomických a finančných javov, procesov a činností súvisiace s dodržiavaním základných právnych noriem podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č.583/2005 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

A. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1. Náležitosti návrhu záverečného účtu obce za rok 2015 a jeho súhrnná charakteristika

Predložený návrh záverečného účtu v súlade s §16 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení obsahuje požadované údaje:

- údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- údaje o plnení programového účtu – obec upustila od zostavovania programového rozpočtu
- bilanciu aktív a pasív (stav majetku, pohľadávok a záväzkov),
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení rozpočtových príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.
- Funkčná klasifikácia sa použije v zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. Výdavky na roky 2015 až 2018 sa rozpisú do najnižšej úrovne funkčnej klasifikácie.
Odporúčanie: v ZÚ uvádzať k číselnému kódu aj slovné pomenovanie rozpočtu podľa názvu položky funkčnej klasifikácie v zmysle vyhlášky.

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

- účtovné finančné výkazy – FIN 1-12 o príjmoch a výdajoch,
- návrh Záverečného účtu obce za rok 2015,
- súvaha k 31.12.2015
- výkaz ziskov a strát
- Monitorovacia (hodnotiaca) správa k 31.12.2015 o výdavkoch podľa programového rozpočtu obce.

Rozpočet obce na rok 2015 bol schválený uznesením OZ č. 34/2015, zo dňa 18.5.2015, v ktorom predstavovali plánované celkové rozpočtované príjmy a výdavky sumu 1 246 710,- € a výdavky 1 116 987,- € (vrátane RO). Finančné hospodárenie obce v roku 2015 sa riadilo 2 zmenami rozpočtu (§ 14 zákona č. 583/2004 Z.z.), ktoré bola schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva, tak ako je uvedené v záverečnom účte st. 1.

2. Rozbor plnenia príjmov a výdavkov za rok 2015 (vrátane RO)

Celkové príjmy (tab.č.1) rozpočtu obce bez mimo rozpočtovaných príjmov RO za rok 2015 boli vo výške **1 095 271,- €**, **príjmy RO boli 11 495 €**. Celkové príjmy vrátane RO boli spolu **1 106 765,- €**. Celkový pokles príjmov oproti roku 2013 bol nižší **o 37 633,- €** čo bolo spôsobené nižším príjmom v nedaňových, ale aj kapitálových príjmoch.

Celkové výdavky boli na úrovni 1 260 188,- € a oproti roku 2014 boli vyššie o 153 423,- €. Celkové výdavky obce boli 1 008 268,- € z čoho výdavky obce boli 402 675 € a výdavky RO boli 554 104 €. Výdavky oproti roku 2014 boli vyššie o 40 197 €.

Celkový rozpočet vrátane finančných operácií je prebytkový o + 251 920,- €.

Tab.č.1

Rozpočet celkom (B+K+FO)	Skut.k 31.12.2013	Skut. k 31.12.2014	Skut. k 31.12.2015	nárast/ pokles 2014	% podiel na cel. príjmoch 2015
príjmy	1 144 398	1 106 765	1 260 188	153 423	100,00
výdavky	939 792	968 071	1 008 268	40 197	100,00
VÝSLEDOK celkového rozpočtového hospodárenia	204 606	138 694	251 920	113 226	

PRÍJMOVÁ A VÝDAVKOVÁ ČASŤ BEŽNÉHO ROZPOČTU (TAB.Č.2 A 3) : Bežný rozpočet je prebytkový + 203 409,- €

Bežné príjmy - v roku 2015 boli dosiahnuté bežné príjmy **1 160 088,-€**, (vrátane nerozpočtovaných príjmov rozpočtových organizácií (viď tab.č. 3) ktoré predstavujú 92, 06 % podiel na celkových príjmoch. Príjmy obce tvorili čiastku 402 675 € a RO 554 104 z toho príjmy rozpočtových organizácií tvorili čiastku 15 027,- €. Oproti roku 2014 bol nárast bežných príjmov o 59 839 €.

Vlastné príjmy rozpočtu (daňové a nedaňové – tab.č. 3) v roku 2015 predstavovali čiastku **815 275 €**, ktoré predstavujú 63,93 % podiel na celkových príjmoch. V porovnaní s rokom 2014 bol príjem týchto výdavkov vyšší o 80 511,- €. Z toho príjmy z daňových a nedaňové príjmov podľa ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tab.č.2

<i>Bežný rozpočet</i>	Skut.k 31.12.2013	Skut. k 31.12.2014	Skut. k 31.12.2015	nárast/ pokles 2014	% podiel na cel. prímoch 2015
príjmy (OÚ + RO)	1 035 053	1 100 349	1 160 188	59 839	92,06
výdavky OcÚ	431 718	386 874	402 675	15 801	39,94
Výdavky RO	483 693	506 745	554 104	47 359	54,96
Bežný rozpočet (výsledok hospod. – prebytok/schodok)	119 643	206 730	203 409	-3 321	

Daňové príjmy - Z celkových bežných príjmov daňové príjmy spolu predstavovali sumu **690 833,- €** pričom nárast oproti r. 2014 bol 68 242,- €. Na celkovom príjmovom rozpočte sa podieľali 54,17 %. Z týchto príjmov je možno pozitívne hodnotiť nárast v položkách podielov na dani FO, ktoré oproti koncu roku 2014 vzrástli o 70 152 €, nárast nastal aj daniach z majetku – miestnych daní. Naopak pokles príjmov a to o 8 191,- nastal za dane za tovary a služby.

Nedaňové príjmy dosiahli úroveň čiastky **109 415,- €**, ale oproti roku 2014 boli nižšie o 2 758,- €, čo bolo spôsobené nižšími príjmami z príjmov z administratívnych poplatkov, ktoré oproti r. 2014 poklesli o 7 406 €. Naproti tomu vzrastajúcu tendenciu majú príjmy z vlastníctva, ktoré v r. 2015 boli vyššie oproti r. 2014 o 4 327 pri čiastke 25 537 €. Nedaňové príjmy sa podieľajú na celkovom príjmovom rozpočte 8,58 %.

Príjmy rozpočtových organizácií boli 15 027 €.

Bežné výdavky (tab.č.3) - **Celkové výdavky bežného rozpočtu boli 956 779,- €**, z toho výdavky obce boli 402 675 € zaokrúhlene a výdavky RO boli 554 104 €. Výdavky podľa funkčnej klasifikácie uvádza záverečný účet na str. 4.

Rozpočet podľa ekonomickej klasifikácie		(tab.č. 3)		
Výdavky - ZU 2015		31.12.2014	31.12.2015	nárast/pokles k r. 2015
Výdavky - bežné		386 875	402 674	15 799
610	Mzdy, platy, ostatné vyr.	62 996	61 959	-1 037,75
620	Poistné a príspevky do poisťovní	29 335	30 567	1 231,40
630	Tovary a služby	286 651	289 356	2 705,22
640	Bežné transfery (v rámci RO a rozp.org.)	7 893	20 793	12 899,99
650	Splácanie úrokov a pôžičiek	0	0	0,00
710	Obstarávanie kapitálových aktív	65 849	42 106	-23 743,53
Spolu výdavky (bežné + kapitálové)		452 724	444 779	-7 945

Členenie podľa programov a podprogramov a výšku ich čerpania uvádza monitorovacia správa v prílohe č. 1 záverečného účtu.

Vzrastajúcu tendenciu majú výdavky RO, ktoré oproti roku 2014 narástli o 47 357 €.

Bežné granty a transfery boli vo výške **344 913,- €**, ktoré boli poskytnuté z verejných zdrojov štátneho rozpočtu, tak ako uvádza záverečný účet str.3. Najväčší transfer bol poukázaný na školstvo v čiastke 337 944 €.

Prehľad jednotlivých príjmov po zaokrúhlení podľa ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tab. č.4.

Ekon. Klasifikácia príjmov	Tab.č4					
	[v €]	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Rozdiel oproti r. 2014
Bežné príjmy:	966 807	1 035 053	1 100 350	1 160 188	59 838	90,98
<i>Vlastné príjmy - v tom:</i>	672 400	714 245	734 764	815 275	80 511	63,93
100 Daňové príjmy :	545 258	574 954	622 591	690 833	68 242	54,17
111 podiel na dani FO	414 105	441 990	479 700	549 852	70 152	43,12
120 - dane z majetku - miestne dane	71 049	70 397	73 456	79 737	6 281	6,25
130 - dane za tovary a služby	60 104	62 567	69 435	61 244	-8 191	4,80
160 sankcie uložené v daň.konaní	0	0	0	0	0	0,00
200 Nedaňové príjmy:	127 142	139 291	112 173	109 415	-2 758	8,58
211 - príjmy z podnik.	0	0	0	0	0	0,00
212 - príjmy z vlastn.	25 047	30 573	21 210	25 537	4 327	2,00
220 - admin. iné pol.	101 616	107 874	89 996	82 590	-7 406	6,48
233 - kapitálové príjmy:	0	47 826	6 416	0	-6 416	0,00
240 - úroky z úverov tuz.pôžičiek	203	200	447	349	-98	0,03
290 - ostatné príjmy príjmy	276	644	520	939	419	0,07
Príjmy rozpočtových org. Spolu	10 102	11 720	11 495	15 027	3 532	1,18
300 GRANDY A TRANSFERY (zo ŠR)	294 407	320 808	354 091	344 913	-9 178	27,05
<i>311- bežné</i>	0	320 808	0	0	0	0,00
<i>312 - bežné</i>	294 407	0	354 091	344 913	-9 178	27,05
320 - kapitálové	0	0	0	0	0	0,00
400 Finančné operácie príjmové	9 245	61 519	0	100 000	100 000	7,84
Kapitálové príjmy celkom:	0	47 826	6 416	0	-6 416	0,00
P R Í J M Y celkom (vrátane RO):	986 154	1 144 398	1 118 261	1 275 215	156 954	100,00

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET – PRÍJMY A VÝDAVKY (TAB.Č.5) kapitálový rozpočet je schodkový v čiastke – 42 105,- €

Tab.č.5

<i>Kapit. rozpočet</i>	Skut.k 31.12.2013	Skut. k 31.12.2014	Skut. k 31.12.2015	nárast/ pokles 2014	% podiel na cel. prímoch 2015
príjmy	47 826	6 416	0	-6 416	0,00
výdavky	15 780	65 849	42 105	-23 744	4,18
Kapit. rozpočet (výsledok hospod. – prebytok/schodok)	32 046	-59 433	-42 105	17 328	

Kapitálové príjmy neboli. Kapitálové výdavky boli v čiastke 42 105,- €, ktoré boli vynaložené na kanalizačné prípojky a obnovu chodníkov na ulici Nová a Sokolská, vid'. priložená tabuľka č.4: *Odporúčanie: Plánovať a zostavovať plán investícií na príslušný rozpočtový rok, aby kapitálový rozpočet bol čo najviac vyrovnaný (ak nie prebytkový) - (§ 10 ods. 7) 583/2004 zákona).*

PRÍJMOVÉ A VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE (TAB.Č.6): Rozpočet finančných operácií je prebytkový o 90 616 €.

Príjmové finančné operácie boli plánované vo výške 147 156,- €. Skutočné výdavky boli vo výške 9 384,- € a boli použité na splácanie istiny z dlhodobých úverov ŠFRB a k 31.12. 2015 je jeho zostatok 42 639,32 €.

Tab.č.6

<i>Finančné operácie</i>	Skut.k 31.12.2013	Skut. k 31.12.2014	Skut. k 31.12.2015	nárast/ pokles 2014	% podiel na cel. prímoch 2015
príjmy	61 519	0	100 000	100 000	7,94
výdavky	8 602	8 603	9 384	781	0,93
Finančné operácie (výsledok hosp. z finančných operácií)	52 917	-8 603	90 616	99 219	

VÝSLEDOK ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA (TAB.Č.7)

Hospodárenie obce za rok 2015 skončilo **prebytkom v čiastke 161 304,- € - tab.č. 6 (s nevyčerpanými prostriedkami 17 156,- €).**

Tab.č.7

<i>B+K rozpočet spolu</i>	Skut.k 31.12.2013	Skut. k 31.12.2014	Skut. k 31.12.2015	nárast/ pokles 2014	% podiel na cel. prímoch 2015
príjmy	1 082 879	1 106 765	1 160 188	53 423	92,06
výdavky	931 190	959 468	998 884	39 416	99,07
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (prebytok/schodok rozpočtu spolu)	151 689	147 297	161 304	14 007	

Výsledok hospodárenia zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. je **prebytok rozpočtu** obce vo výške zaokrúhlene **161 304,- €**, čo je viac o 14 007 ako tomu bolo na konci roka 2014.

Obec je povinná vytvárať z prebytku obce rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu. Pre tvorbu do rezervného fondu sa bude uvažovať s čiastkou minimálne **16 130,40 €, ak obec nemá zriadené iné fondy.**

V prípade zriadenia iných fondov obce, tak ako uvádza záverečný účet obec prostredníctvom obecného zastupiteľstva môže rozhodnúť o percentuálnej výške tvorby iných fondov zo sumy 145 174 €.

Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume **90 616 €**, možno použiť na tvorbu:

- iných fondov, ak sú zriadené v **90 616,- €**

Spolu pre tvorbu fondov možno rozhodnúť:

- Pre rezervný fond čiastku **16 130,40 €**
- Pre iné fondy čiastku **145 173,60 + 90 616 = 235 789,60 €.**

3. PEŇAŽNÉ FONDY (v €)

Obec Šúrovce evidovalo v roku 2015 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Stav prostriedkov rezervného a sociálneho fondu k 31.12.2015 (v €):

SF: Stav k 31.12.2014	442,66
Stav k 31.12.2015	334,17

Rezervný Fond:

Stav k 31.12.2014	222 453,00
Stav k 1.1.2015	285 925,52
k 31.12.2015 podľa záverečného účtu	352 594,00

Finančné účty spolu: **419 613,99**

Z toho:

bankové účty	412 944,68
pokladňa	685,38
ceniny	5 983,93

4. BILANCIA AKTÍV A PASÍV – Obec eviduje majetok v celkovej hodnote 3 172 202,- €.

Z toho:

- neobežný majetok predstavuje hodnotu 2 438 915 € a
- obežný majetok 732 368 €.

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31.12.2015 v nasledovnej skladbe (v €):

Rozpracované nedokončené investície	49 845,42
Pozemky	997 180,41
Umelecké diela a zbierky	6 638,78
Budovy a stavby	1 958 507,86
Stroje prístroje a zariadenia	91 721,29
Dopravné prostriedky	97 390,30

5. Pohľadávky - Závazky a dlhová služba

Pohľadávky - Stav pohľadávok v roku 2015 dosahuje sumu **29 154 €**, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 940,- €.

Podľa jednotlivých položiek pohľadávok zo súvahy predstavujú nasledujúce členenie (tab.č.8):

(tab.č.8)

Pohľadávky podľa doby splatnosti	k 31.12.2013	k 31.12.2014	k 31.12.2015	nárast/pokles k r. 2014
dlhodobé	0	0	0	0
- iné pohľadávky	0	0	0	0
krátkodobé - z toho:	20 076	28 214	29 154	940
- daňové	1 494	4 368	855	-3 513
- nedaňové	13 040	19 682	21 289	1 607
- ostatné pohl.	0	0	0	0
- voči zamestnancom	0	0	0	0
- odberatelia	0	0	0	0
- iné pohľadávky	0	0	0	0
- spojovací účet	5 542	4 164	7 010	2 846
Spolu krátk. + dlhodobé pohl.	20 076	28 214	29 154	940

Ako z prehľadu (tab.č.8) vyplýva klesajúcu tendenciu oproti roku 2014 majú daňové pohľadávky, naopak vzrastajú pohľadávky za nedaňové príjmy.

Odporúčanie: priebežne sledovať a exekučne vymáhať nedoplatky na nedaňových pohľadávkach.

Záväzky (tab.č.9) - Obec eviduje k 31. 12. 2015 záväzky v hodnote **67 155 € zaokrúhlene**, z toho:

(tab.č.9)

Záväzky	Výška v €	Výška v €	Výška v €	Rozdiel
	k 31.12.2013	k 31.12.2014	k 31.12.2015	
Krátkodobé záväzky spolu z toho:	0	36 180	24 181	-11 999
Záväzky v lehote splatnosti	0	36 180	24 181	-11 999
Záväzky po lehote splatnosti				0
Dlhodobé záväzky spolu z toho	79 936	52 138	42 973	-9 165
Záväzky v lehote splatnosti	79 936	52 138	42 973	-9 165
Záväzky po lehote splatnosti				0
Spolu	79 936	88 318	67 155	-21 164

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku **24 181 €**, z toho je táto suma splatná do jedného roka predstavuje záväzok dodávateľom v čiastke 13 690 € a 7 119 € zamestnanci a zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia 2 790 zaokrúhlene eura.

Dlhová služba - Dlhovú službu obec eviduje k 31. 12. 2015 v celkovom objeme **42 639,32 €**, čo predstavuje sumu záväzkov z úveru poskytnutého z návratného úveru ŠFRB na výstavbu nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

6. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ – obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

7. **PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV** – Záverečný účet neuvádza údaj, že by obec poskytla záruky.
8. **DOTÁCIE PRÁVNICKÝM A FYZICKÝM OSOBÁM** - Záverečný účet uvádza, že obec v roku 2015 neposkytla účelové dotácie podnikateľom v zmysle zákona 583/2001 v znp.
9. **ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI** - Obec nepodniká na základe živnostenského oprávnenia
10. **FINANČNÉ USPORIADANIE VOČI ZRIADENÝM PRÁVNICKÝM OSOBÁM**

Usporiadanie finančných vzťahov upravuje zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 16 ods. 2, podľa ktorého obec usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiada finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom....

Záverečný účet obsahuje:

-zúčtovanie vzťahov so štátnym rozpočtom – transfery na prenesený výkon štátnej správy str. 8 , kde je uvedená prehľadná tabuľka s obsahom aké transfery na aké samosprávne činnosti boli poskytnuté a v akej výške.

HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE A PROGRAMOV VYŠŠIEHO ÚZEMNÉHO CELKU

V súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona c. 583/2004 Z. z. je súčasťou návrhu záverečného účtu *Hodnotenie plnenia programov*, v ktorom sú závery o plnení jednotlivých programov a podprogramov.

Rozpočet obce Šúrovce bol na rok 2015 zostavený ako programový rozpočet (príloha č.1 záverečného účtu); výdavky rozpočtu obce boli alokované do **13 programov a 50 podprogramov**. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) definuje svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni číselného vyjadrenia plnenia podľa programov a podprogramov k 31.12.2015.

Záver

Záverečný účet bol zverejnený v zmysle zákona o obecnom zriadení, najmenej 15 dní spôsobom obvyklým. Na základe uvedeného – odporúčam Obecnému zastupiteľstvu **schváliť záverečný účet bez výhrad za rok 2015.**

Šúrovce, 14.06.2016

Mgr. Iveta Balejčíková
hlavná kontrolórka obce