

OBEC KUNERAD

013 13 RAJECKÉ TEPLICE

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Kunerade

Číslo materiálu: ____/2016

K bodu programu

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE KUNERAD ZA ROK 2015

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k Záverečnému účtu obce Kunerad za rok 2015

Predkladá:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce

Kunerad apríl 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2016

Obecného zastupiteľstva v Kunerade

I. Berie na vedomie

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Obce Kunerad za rok 2015.

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Odborné stanovisko k Záverečnému účtu Obce Kunerad za rok 2015.

Podkladmi pre spracovanie odborného stanoviska bol Záverečný účet Obce Kunerad za rok 2015, účtovná uzávierka (súvaha, výkaz ziskov a strát za rok 2015), Hodnotiaca správa programového rozpočtu Obce Kunerad, ktoré spracovala pani Jozefa Vandlíková, zamestnankyňa Obce Kunerad.

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Obce Kunerad za rok 2015

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

predkladám

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Obce Kunerad za rok 2015.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) je spracované na základe predloženého Záverečného účtu Obce Kunerad za rok 2015, ktorý spracovala pani Jozefa Vandlíková, zamestnankyňa Obce Kunerad.

Záverečný účet

Záverečný účet Obce Kunerad je definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti obce Kunerad za rok 2015. Je to dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce Kunerad za rozpočtový rok 2015 a majetkovú situáciu za účtovné obdobie, ktorým je spravidla jeden kalendárny rok. Záverečný účet obce Kunerad podľa § 16 ods. 5 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Tieto údaje sa preberajú z podkladov finančných výkazov obce Kunerad. Záverečný účet obsahuje porovnanie údajov skutočností vo vzťahu k rozpočtu vrátane jeho aktualizácii.

V rozpočtovom roku 2015 Obec Kunerad hospodárila podľa rozpočtu obce, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 01.12. 2014 Uznesením č. 59/2014/C.

Pri spracovaní odborného stanoviska k záverečnému účtu obce Kunerad som posudzovala, či záverečný účet obce obsahuje náležitosti upravené ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách):

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce Kunerad.

Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách a to:

- plnenie bežných príjmov a bežných výdavkov, teda plnenie bežného rozpočtu,
- plnenie kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov, t.j. plnenie kapitálového rozpočtu,
- údaje o realizovaných finančných operáciách a v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

V priebehu rozpočtového roka 2015 si rozpočet obce Kunerad vyžiadal dvanásť zmien v príjmovej a výdavkovej časti, ktoré boli vo forme rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách schválené uzneseniami obecného zastupiteľstva :

- prvá zmena schválená dňa 16.03.2015 uznesením č. 04/26/2015/B
- druhá zmena schválená dňa 16.03.2015 uznesením č. 04/26/2015/A
- tretia zmena schválená dňa 11.05.2015 uznesením č. 06/36/2015/
- štvrtá zmena schválená dňa 08.06.2015 uznesením č. 07/42/2015/
- piata zmena schválená dňa 17.08.2015 uznesením č. 09/48/2015/
- šiesta zmena schválená dňa 12.10.2015 uznesením č. 12/56/2015/
- siedma zmena schválená dňa 12.10.2015 uznesením č. 12/57/2015/
- ôsma zmena schválená dňa 09.11.2015 uznesením č. 13/68/2015/
- deviatá zmena schválená dňa 09.11.2015 uznesením č. 13/69/2015/
- desiata zmena schválená dňa 14.12.2015 uznesením č. 14/78/2015/
- jedenásta zmena schválená dňa 14.12.2015 uznesením č. 14/79/2015/
- dvanásta zmena schválená dňa 11.01.2016 uznesením č. 15/91/2016/.

Po úprave rozpočtu boli príjmy celkom 541 599,31 € a výdavky 537 756,49 €. Zmeny rozpočtu obce Kunerad vychádzali zo skutočného naplňovania príjmov a výdavkov od

začiatku roka, pričom priniesli očakávaný ekonomický a verejnoprospešný efekt, čo sa prejavilo v plnení rozpočtu obce.

Dosiahnuté príjmy za rok 2015 predstavovali celkovú sumu **536 653,59 €** a boli splnené na 117,77 %. Bežné príjmy obce Kunerad predstavovali sumu **513 601,20 €** tvorili ich podielové dane, daň z nehnuteľností, daň za psa, daň za ubytovanie, poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad. Daňové príjmy sú v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce o miestnych daniach. Nedaňové príjmy predstavovali - príjem z vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb. Ostatné príjmy obce tvorené dotáciami zo štátneho rozpočtu (na prenesený výkon štátnej správy pre oblasť školstva, stavebného úradu, registra obyvateľstva, životného prostredia, starostlivosti o vojnové hroby, sociálneho zabezpečenia) predstavovali sumu **121 172,11 €**. Kapitálové príjmy tvorili sumu **0 €**. Skutočné príjmové finančné operácie (nevyčerpané prostriedky zo ŠR pre ZŠ na prenesený výkon a nevyčerpané prostriedky z Nadácie pre región MŠ) predstavovali sumu **23 052,39 €**.

Podľa rozboru plnenia výdavkov za rok 2015 bola skutočnosť **519 353,71 €**, čím boli výdavky splnené na 119,94 %. Výdavky nadväzovali na príjmy v dôsledku ich potreby, opodstatnenosti a účelovosti. Pri plnení výdavkov sa dodržiaval schválený rozpočet obce Kunerad a pri všetkých výdavkoch bola vykonaná predbežná finančná kontrola. Bežné výdavky predstavovali sumu vo výške **484 603,96 €**. Kapitálové výdavky tvorili sumu vo výške **8 361,75 €**. Pri čerpaní výdavkov obec Kunerad dodržala zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Celková suma finančným výdavkov obce Kunerad bola vo výške **26 388,00 €**. Obec Kunerad má prijaté dlhodobé bankové úvery:

1. Rekonštrukcia verejného osvetlenia – zostatok k 31.12.2015 vo výške 47 984,00 €.
2. Projektová dokumentácia “Protipovodňové opatrenia“ – zostatok k 31.12.2015 vo výške 4 044,00 €.
3. Regenerácia centra obce – zostatok k 31.12.2015 vo výške 31 366,00 €.
4. Nadstavba MŠ – zostatok 80 520,00 €.

Hodnota zostatku výšky dlhu dlhodobých úverov k 31.12.2015 je v celkovej sume **163 914,00 €**.

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu bol zistený v sume **20 635,49 €**, ktorý je upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume **13 312,55 €** na sumu **7 322,94 €**. Z vzniknutej sumy **7 322,94 €** sa vykryva rozdiel finančných operácií vo výške **3 335,61 €** na základe čoho vzniká rezervný fond vo výške **3 987,33 €**.

Zostatok Rezervného fondu k 31.12.2015 je vo výške **17 593,32 €**. Po schválení Záverečného účtu za rok 2015 sa bude k zostatku rezervného fondu prirátavať prebytok rozpočtu za rok 2015 vo výške 3 987,33 €. Obec Kunerad eviduje k 31.12.2015 výšku zostatku sociálneho fondu vo výške **216,62 €**.

V súlade s ustanovením § 16. ods.2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách) obec Kunerad neposkytla žiadne finančné prostriedky právnickým osobám ani fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce, alebo ktorí pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce.

Obec Kunerad v roku 2015 poskytla v súlade zákona o rozpočtových pravidlách, podľa § 16. ods. 4 a v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce č. 1/2013 dotácie v celkovej výške 2 520,00 €, týmto subjektom: Telovýchovnej jednote Partizán Kunerad vo výške 1650,00 €, Rímskokatolíckej cirkvi Žilina vo výške 150,00 € a Tanečnej škole p. Zadorová vo výške 670,00 €, Namsak – Kamenná Poruba 50 €, ktoré boli finančne vysporiadané s rozpočtom obce.

Záverečný účet obsahuje bilanciu aktív a pasív k 31.12.2015. Z hľadiska pohybu dlhodobého majetku konštatujem, že nenastal veľký pohyb na jednotlivých účtovných položkách majetku obce Kunerad. Hodnota pohľadávok je vo výške **2 722,27 €** (dobropis faktúry - energie, PHM – osobný automobil, traktor – kosačka, daň z pozemkov, školská jedáleň, spojovací účet pri združení). Evidované pohľadávky sú v lehote splatnosti.

V roku 2015 obec Kunerad neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci. Krátkodobé záväzky predstavujú sumu 40 208,95 € a dlhodobé záväzky predstavujú sumu 216,62 €. Celkové záväzky predstavujú sumu 40 425,57 €.

Pri spracovaní stanoviska k záverečnému účtu som vychádzala z dokumentov tvoriacich databázu ekonomických údajov a informácií, ktoré sú spracované podľa jednotného výkazníctva a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Vykazovanie záverečného účtu je správne po vecnej i formálnej stránke, účtovné výkazy sú spracované na schválených formulároch a obsahujú potrebné náležitosti. Príjmy a výdavky obce Kunerad sú členené podľa rozpočtovej klasifikácie platnej pre rozpočtový rok 2015.

Obec Kunerad v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ustanovením § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách zverejnila návrh záverečného účtu obce Kunerad na rok 2015 zákonným spôsobom tak, že ho zverejnila pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom na 15 dní spôsobom v obci Kunerad obvyklým.

Na základe uvedených skutočností odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Kunerade schváliť Záverečný účet obce za rok 2015 bez výhrad.

V Kunerade dňa 07.04.2016

v.r. Ing. Zuzana Kameníková
hlavná kontrolórka obce