

## **Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce Liptovské Kľačany za rok 2015**

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko k danej problematike – ako hlavný kontrolór – predkladám v súlade s ods. 1. písm. c) § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom riadení v znení neskorších predpisov.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých tých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať. Jednotlivé jeho kroky možno zostaviť do nasledovnej postupnosti:

### **1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Možno konštatovať, že návrh záverečného účtu Obce Liptovské Kľačany je z tohto uhla pohľadu v plnom súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, a to predovšetkým so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétnie **§ 16 ods. 5.**

#### **Preukázateľne obsahuje:**

**1.1. Rozpočet obce Liptovské Kľačany** uvedený v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a to vnútorné členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový 20 087 €, po rozpočtových opatreniach zostal prebytkový v sume 25 544 €. Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový 1 500 €, po rozpočtových opatreniach zostal schodkový v sume 16 000 €. V rozpočte finančných operácií boli schválené výdavky v sume 16 500 €, rozpočtovým opatrením príjmy v sume 10 000 €. Celkové rozpočtované príjmy (bežné + kapitálové) boli 114 737 €, po zmene rozpočtu 137 010 € a celkové rozpočtované výdavky (bežné + kapitálové) boli 96 150 €, po zmene rozpočtu 127 466 €. Rozpočet bol zostavený prebytkový 18 587 €, po zmene 9 544 €. Celkové rozpočtované príjmy boli splnené na 94,92 %, celkové rozpočtované výdavky boli splnené na 81,84 % a rozpočtovaný rozdiel prebytok bol splnený na 269,62 %.

Pri analýze plnenia rozpočtu obce Liptovské Kľačany vychádzam z rozpočtu uvedeného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu VS k 31.12.2015 a zo schváleného rozpočtu OZ a z rozpočtových opatrení. Tento rozpočet aj so schválenými rozpočtovými opatreniami je zapracovaný aj do záverečného účtu obce.

**1.2. Bilanciu aktív a pasív –** Zostatková hodnota na strane aktív je k 31.12.2015 1 070 009,49 €, k 31.12.2014 to bolo 1 080 413,61 €, zostatková hodnota na strane pasív je 1 070 009,49 €. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2015 je teda vo svojich zostatkových hodnotách vyrovnaná. Výsledok hospodárenia v sume 17 656,52 € bude preúčtovaný do nevysporiadaneho výsledku hospodárenia minulých rokov.

**1.3. Prehľad o stave a vývoji dlhu** - Dlhodobé záväzky eviduje obec nasledovné:

- záväzok voči štáttnemu rozpočtu, a to úver ŠRFB v sume 389 367,14 €, k 31.12.2014 to bolo 405 148,87 €,
- sociálny fond 177,76 €.

Krátkodobé záväzky obce sú vo výške 21 614,20 €, k 31.12.2014 boli 5 608,13 € . Z toho ostatné záväzky – zábezpeka BD 17 453,96 €, o ktorých sa doteraz neúčtovalo, záväzky so zostatkou dobu splatnosti do jedného roka voči zamestnancom 1 667,74 €, 977,81 € voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a 87,88 € ostatné priame dane zo závislej činnosti.

**1.4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií** – V pôsobnosti obce nie sú príspevkové organizácie a obec nemá zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

**1.5. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov** – Obec neposkytla žiadne záruky v roku 2015. Terajšie Obecné zastupiteľstvo nebolo oboznámené s poskytnutou zárukou pred rokom 2015.

**1.6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti** – Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

**1.7. Hodnotenie plnenia programov obce**

Novela zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon č. 426/2013 Z. z) § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlach ÚS umožňuje sa rozhodnúť obecnému zastupiteľstvu obce do 2 000 obyvateľov o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce.

Obec Liptovské Kľačany neuplatnila program obce na rok 2015. Napriek tomu v záverečnom účte sú uvedené aj údaje o plnení programov obce. Ide len o informatívne údaje z dôvodu lepšieho prehľadu o plnení rozpočtu.

**1.8. Rezervný fond obce**

Obec vytvára rezervný fond v zmysle § 15 ods.4 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach vo výške 10 % prebytku rozpočtu príslušného rozp. roka.

Rezervný fond sa používa na úhradu bežných výdavkov, na odstránenie havarijného stavu majetku obce, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami, alebo inou mimoriadnou okolnosťou.

Obec Liptovské Kľačany tvorí rezervný fond. Pri plnení rozpočtu v priebehu roka 2015 vznikol prebytok rozpočtu (bežný + kapitálový) k 31.12.2015 v sume 25 732,97 €. Bilancia bežných príjmov a bežných výdavkov je dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu v sume 36 865,21 €. Bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov je schodok kapitálového rozpočtu 11 132,24 €, ktorý je krytý prebytkom bežného rozpočtu v sume 2 442,75 € a prostriedkami rezervného fondu v sume 8 689,49 €. Bilancia finančných operácií je záporný zostatok z finančných operácií 7 092,24 €. Príjmovou finančnou operáciou sa realizoval prevod finančných prostriedkov rezervného fondu 10 000 €, z ktorých sa usporiadal schodok kapitálového rozpočtu. Splátka istiny úveru v sume 15 781,73 €, ktorá je výdavkovou finančnou operáciou bola zrealizovaná z prebytku bežného rozpočtu.

Výsledok hospodárenia zistený podľa par. 2 písm. b) a c) a par. 3 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy je prebytok vo výške 25 732,97 €.

V záverečnom účte je návrh, aby rozpočtový prebytok 25 732,97 € znížený o vzájomnú bilanciu finančných operácií – 7 092,24 € a o vylúčenie nepoužitého fondu opráv v roku 2 15 v sume 1 261,79 €, t.j. v výške 17 378,94 € bol prevedený do rezervného fondu.

V priebehu roka 2015 bolo zistené, že stav rezervného fondu k 01.01.2015 nie je vykázaný správne. V účtovníctve je uvedená suma 10 348,42 €, podľa zostaveného záverečného účtu k 31.12.2014 je suma rezervného fondu vo výške 15 504,80 €. Správna suma rezervného fondu je 10 348,42 €. Tvorba v priebehu roka 2015 bola 3 770,31 €, čerpanie je 8 689,49 €. Konečný zostatok k 31.12.2015 má byť v sume 5 429,24 €. Oprava na správnu sumu rezervného fondu bude prevedená v roku 2016.

## **2. Ostatné náležitosti záverečného účtu obce**

### **2.1. Overenie účtovnej závierky obce a jeho rozpočtového hospodárenia audítorom**

V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétnie § 16 ods. 3, obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku. Obec túto povinnosť splnila k 30.05.2016.

Obec Liptovské Kľačany uzavrela zmluvu na overenie účtovnej závierky s firmou MAKROAUDIT s.r.o., Bratislava. Správu nezávislého audítora vypracoval Ing. Marcel Petrík, CA č. 1107. Podľa jeho názoru, účtovná závierka poskytuj pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky obce Liptovské Kľačany k 31.12.2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlach, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatuje, že obec Liptovské Kľačany konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlach.

### **2.2. Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom**

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 3, je obec povinná zverejniť rozpočet obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, pričom tá istá podmienka platí aj o záverečnom účte obce, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v § 16 ods. 7, súčasne hovorí, že pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu. Táto povinnosť bola splnená dňom 26.05.2016.

### **2.3. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom**

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy hovoriačom o tom, že obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ako i usporiadať finančné

vzťahy k štátному rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy v znení neskorších predpisov. Rovnako možno konštatovať, že **návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti**, vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpisanej štruktúry.

Z dôvodu, že návrh záverečného účtu obce obsahuje pomerne prehľadné a podrobné členenie príjmov i výdavkov obce podľa jednotlivých kategórii v ekonomickej aj rozpočtovej forme, nebudem ich v tejto kapitole už bližšie špecifikovať.

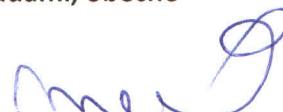
#### **2.4. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia**

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, definujúcim prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a schodok rozpočtu ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce. Rozpočet na rok 2015 bol schválený ako prebytkový.

Je taktiež v súlade s § 10 písm. 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) a finančné operácie.

Podotýkam však, že stav rezervného účtu k 01.01.2015 a taktiež k 31.12.2015 neboli vykázané správne. Na základe zistených skutočností je potrebné opraviť vykázaný stav k 31.12.2015 na sumu 5 429,24 € v priebehu roka 2016.

**Vzhľadom na uvedené skutočnosti, vyjadrujem pred zákonným zverejnením záverečného účtu obce Liptovské Kľačany súhlas s jeho celoročným hospodárením s výhradami. Podľa zákona č. 583/2004 Z. z., par. 16, ods. 11, ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.**



Ing. Slávka Medveďová  
Hlavný kontrolór obce Liptovské Kľačany

V Liptovských Kľačanoch, 30.05.2016