

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Nesluša za rok 2015

Z dôvodu, že Správa audítora bola zaslaná obci dňa 29.6.2016 a do jej vydania som nemala informáciu ako bude znieť stanovisko audítora, nedovolila som si vyjadriť sa skôr k Záverečnému účtu obce.

Stanovisko audítora k individuálnej účtovnej závierke je za rok 2015 s výhradou (audítor zvažoval pôvodne negatívne stanovisko) voči registru majetku so všetkými právnymi a ekonomickými súvislosťami. Pri takomto pre obec závažnom výroku som si nedovolila dať stanovisko pre obec skôr ako odborne spôsobilá audítorská spoločnosť. Nedostatky zistené auditom predstavujú:

Neexistujúci aktuálny register majetku.

Inventúra po 15 rokoch, neúplná, nepodpísaná všetkými účastníkmi

Nadhodnotenie aktív – t.j. majetku obce o významnú čiastku

Absencia odpisov na majetoku nezaradenom do účtovníctva po obdobie dlhšie ako 5 rokov

Absencia bližšie upravujúcich smerníc ohľadne nakladania s majetkom

Nadhodnotenie majetku obce má vplyv na pridelenie dotácií v budúcnosti, na výšku úrokov v pri úveroch a leasingoch v bankách. Neboli tvorené opravné položky k majetku, ktorý už reálne neexistuje ale v účtovníctve je stále vedený a iné závažne pochybenia pred roka 2015.

Dovoľujem si upozorniť verejnosť, že správa s výhradou poukazuje na závažne nedostatky v registroch majetku obce za obdobia predchádzajúce roku 2015 a obec má čas na jej odstránenie len do konca roka 2016. V prípade, že obec tieto nedostatky neodstráni do závierky za rok 2016 bude ďalšia Správa audítora už negatívna.

Záverečný účet za rok 2015, ktorý prešiel audítorskou kontrolou čo je definované v audítorskej správe k individuálnej aj konsolidovanej závierke. Ako je jasné z výhrady tá sa týka výlučné období pred roka 2015 v oblasti registrov majetku.

Predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Nesluši stanovisko k záverečnému účtu obce Nesluša. Záverečný účet obce Nesluša za rok 2015 je spracovaný v zmysle § 16, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Záverečný účet prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia za rok 2015 a sú v ňom prehľadne a konkrétne dokumentované dosiahnuté hospodárske výsledky. Poskytuje informácie o zdrojoch financovania obce Nesluša a tiež o finančnom plnení príjmov a výdavkov, spôsobe ich tvorby, ako aj účely použitia. Materiál ďalej obsahuje údaje z účtovného výkazníctva, a to účtovnú závierku za obdobie roku 2015, ktorá obsahuje:

Súvahu, zostavenú k 31.12.2015,

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015

Poznámky.

Záverečný účet vyjadruje dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenia, výsledky hospodárenia mimorozpočtových peňažných fondov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, finančné usporiadanie vzťahov so založenými a zriadenými právnickými osobami, štátnym rozpočtom a štátnymi fondmi a fondmi EU, ako aj bilanciu aktív a pasív účtovnej jednotky obce Nesluša.

Účtovníctvo bolo vedené v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle opatrenia MF SR č. 16786/2007 31 v znení neskorších opatrení /opatrenie MF SR č. MF 25189/2008 311 a opatrenie MF SR č. MF 24240/2009 - 31/, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce. Predkladané stanovisko hlavného kontrolóra vychádza z vlastnej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce. Vykazované príjmy a výdavky boli overené v hlavnej knihe hospodárenia a porovnané s rozpočtom obce na rok 2015

Obec v roku 2015 zostavila rozpočet 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. Rozpočet obce na rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný.

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2015. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 21. 03. 2015 uznesením č. III-18/2015. Do tohoto dátumu obec hospodárila podľa § 11 o rozpočtovom provizóriu. Upravený bol rozpočtovými opatreniami

1. RO č. 1/2015 z 26. 06. 2015, schválené uznesením č. IV-12/2015;
2. RO č. 2/2015 z 01. 07. 2015, schválené starostkou obce;
3. RO č. 2-1/2015 z 27. 08. 2015, schválené starostkou obce;
4. RO č. 2-2/2015 z 28. 08. 2015, schválené starostkou obce;
5. RO č. 2-3/2015 z 09. 09. 2015, schválené starostkou obce;
6. RO č. 3/2015 zo 14. 09. 2015, schválené uznesením č. M-4/2015;
7. RO č. 3-1/2015 zo 14. 09. 2015, schválené starostkou obce;
8. RO č. 3-2/2015 z 23. 09. 2015, schválené uznesením č. VI-12 a 13/2015;
9. RO č. 3-3/2015 z 25. 09. 2015, schválené starostkou obce;
10. RO č. 4-1/2015 z 05. 10. 2015, schválené starostkou obce;
11. RO č. 4-2/2015 z 22. 10. 2015, schválené starostkou obce;

12. RO č. 4-3/2015 z 09. 11. 2015, schválené starostkou obce;
 13. RO č. 4-4/2015 z 20. 11. 2015, schválené starostkou obce;
 14. RO č. 4-4_1/2015 z 01. 12. 2015, schválené starostkou obce;
 15. RO č. 4-5/2015 z 10. 12. 2015, schválené starostkou obce.

Tabulka rozpočet

	Schválený	Skutočnosť
Bežné príjmy	1 365 731,85	1 388 079,16
Bežné príjmy ZŠ	8 539,00	11 937,49
Bežné výdavky	780 864,49	701 239,98
Bežné výdavky ZŠ	455 838,00	472 691,83
Rozdiel	137 568,36	226 084,84
Kapitálové príjmy	0,00	780,00
Kapitálové výdavky	155 752,36	34 815,52
Rozdiel	- 155 752,36	- 34 035,52
Finančné príjmy	30 238,00	30 238,35
Finančné výdavky	12 054,00	12 054,31
Rozdiel	18 184,00	18 184,04
Celkové príjmy	1 404 508,85	1 431 035,00
Celkové výdavky	1 404 508,85	1 220 801,64
Celkový rozdiel	0,00	210 233,36

Z tabuľky vyplýva, že rozpočet obce Nesluša bol na rok 2015 stanovený ako vyrovnaný. Skutočnosť, ktorá sa v rámci hospodárenia dosiahla na konci roka 2015 hovorí o prebytku v rozpočte vo výške: 210 233,36,- Eur.

Keď sa analyzuje rozpočet podľa oblastí príjmov môžeme sledovať, že narástli príjmy v rámci bežného rozpočtu oproti predpokladu o 25.745,80,- Eur (údaj zahŕňa aj ZŠ). Výdavky v oblasti bežných výdavkov (údaj zahŕňa aj ZŠ) boli oproti rozpočtovaným nižšie o 62.770,68,- Eur.

Celková úspora na bežných príjmoch/výdavkoch bola spôsobená efektívnym riadením obce jej výdavkoch ako aj príjmov, je sumárna výška predstavuje 88.516,59,- Eur oproti schválenému rozpočtu vďaka efektívnemu hospodáreniu.

Výrazne úspory sú prejavili v oblasti kapitálových výdavkoch a to vo výške 120.937,36 Eur. Oproti plánovaným kapitálovým výdavkom.

Tento stav je spôsobený dvoma pre obec významnými faktormi:

- Súdnym sporom so spoločnosťou Stemar s.r.o. ohľadne neuhradených faktúr.
-
- Druhým faktorom je podľa legislatívy čerpanie všetkých štátnych ako aj európskych dotácií podmienené projektovou dokumentáciou, ktorá sa stáva dôležitou štartovacou podmienkou pre akýkoľvek projekt - od obnovy, revitalizácie či havarijný stav.

Rovnako obec pri obnove majetku musí disponovať projektom. Absencia aktuálnych projektoch rozvoja obce predstavovala zdržanie kapitálových výdavkoch nakoľko proces vypracovania a schválenia projektu má vymedzené podmienky aj hľadiska času.

- Prebytok hospodárenia sa vypočítal ako rozdiel príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu.

	Príjmy	Výdavky	Rozdiel
Bežný rozpočet	1 400 016,65	1 173 931,81	226 084,84
Kapitálový rozpočet	780,00	34 815,52	- 34 035,52
Prebytok rozpočtu	1 400 796,65	1 208 747,33	192 049,32
Vylúčenie z prebytku			- 3 616,71
Upravený prebytok			188 432,61

Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív nám hovorí, ako sa hýbala hodnota majetku obce počas roka, rovnako aj jeho záväzkov a pohľadávok.

Dlhodobý hmotný majetok má vysoký zostatok, nakoľko obsahuje transfery, ktoré mali byť už preradené dlhodobo do majetku Základnej školy, rovnako aj položky, ktoré sú majetkom obce ale z dôvodu viac ročného nezaradenia boli na účtoch obstarania – obec si nemohla uplatňovať odpisy z tohoto majetku čím dochádzalo k niekoľkoročnému nadhodnoteniu majetku a skresleniu reálného stavu na položke Dlhodobý hmotný majetok.

V rámci dlhodobého finančného majetku obce sú zahrnuté aj nevymáhané tj. neuhradené poplatky za odpad, vodu a dane približne od roku 2003, opavná položka k nim je postupné tvorená. Z dôvodu premlčania nieje možnosť ich vymáhania obcou a preto je potrebné tieto položky vysporiadať. Je to významne skresľujúca suma na finančnom majetku obce.

AKTÍVA	Brutto	Korekcia	Netto (k 31. 12.)	Netto (k 01. 01.)
Spolu majetok	4 916 379,16	1 057 938,38	3 858 440,78	3 779 423,14
Neobežný majetok	4 474 661,56	1 017 064,01	3 457 597,55	3 536 674,71
1. Dlhodobý nehmotný majetok	32 920,45	0,00	32 920,45	32 485,35
2. Dlhodobý hmotný majetok	3 878 174,91	1 017 064,01	2 861 110,90	2 940 623,16
3. Dlhodobý finančný majetok	563 566,20	0,00	563 566,20	563 566,20
Obežný majetok	438 878,21	40 874,37	398 003,84	239 997,68
1. Zásoby	8 147,98	0,00	8 147,98	8 808,31
2. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	128 448,71	0,00	128 448,71	128 023,41
3. Pohľadávky	88 106,87	36 803,36	51 303,51	68 856,60
4. Finančné účty	210 103,64	0,00	210 103,64	30 238,35
5. Poskytnuté finančné výpomoci	4 071,01	4 071,01	0,00	4 071,01

Časové rozlíšenie	2 839,39	0,00	2839,39	2 750,75
1. Náklady budúcich období	2 822,38	0,00	2 822,38	2 738,40
2. Príjmy budúcich období	17,01	0,00	17,01	12,35

PASÍVA	Netto (k 31. 12.)	Netto (k 01. 01.)
Vlastné imanie a záväzky	3 858 440,78	3 779 423,14
Vlastné imanie	3 647 615,69	3 533 453,00
1. Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
2. Fondy	6 887,05	734,43
3. Výsledok hospodárenia	3 640 728,64	3 532 718,57
3.1 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	3 553 704,61	3 569 189,45
3.2 Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	87 024,03	- 36 470,88
Záväzky	75 686,09	115 029,02
1. Rezervy	17 705,26	20 412,54
2. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	3 616,71	17 534,10
3. Dlhodobé záväzky	1 949,98	2 737,90

Zhrnutie:

Záverečný účet obce poskytuje ucelený prehľad o hospodárení obce Nesluša za rok 2015. Výnimkou je nakladanie s majetkom, kde súhlasím s vyjadrením audítora a potrebou zabezpečiť pre rok 2016 efektívne hospodárenie a nakladanie s dlhodobým majetkom obce a odstrániť zistené nedostatky na základe vydaného samostatného posudku od audítora, kde rozoberá všetky právne aj ekonomické dopady resp. ak to nebude dostačujúce zabezpečiť odborné poradenstvo od audítora.

Záverečný účet Obce Nesluša za rok 2015 bol vypracovaný a zverejnený k 13.06. 2016 a splnil týmto zákonnú povinnosť § 9 zákona, ods.2 zákona o obecnom zriadení č. 369 / 1990 Z.z., t.j. o zverejnení 15 dní pred jeho schválením v Obecnom zastupiteľstve.

Ročná účtovná závierka OcÚ Nesluša za rok 2015 bola overovaná audítorm, v súlade so zákonnou povinnosťou § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z.

Hlavná kontrolórka odporúča:

celoročné hospodárenie Obce Nesluša za rok 2015 - schváliť s výhradami voči stavu majetku spred roka 2015 a zabezpečiť do konca roka odstránenie nedostatkov v kooperácií s audítorskou spoločnosťou a jej návrhmi.

Ing. Zuzana SKokanová

