

Hlavný kontrolór Obce Láb – Ing. Silvia Kapášová

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2015**

Predkladá: Ing. Silvia Kapášová
Hlavná kontrolórka Obce Láb

V Lábe, dňa 12. júna 2016

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2015

V zmysle § 18 f ods.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Láb za rok 2015.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2015 som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Láb za rok 2015 (ďalej len návrh záverečného účtu). Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 7.6.2016 na úradnej tabuli obce.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Návrh záverečného účtu obce Láb za rok 2015 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

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

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Láb za rok 2015 je 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) v z.n.p.

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace normy.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce:

Zásadami finančného hospodárenia obce

Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a s § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 odst.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť si dať overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4). Výrok audítora je súčasťou návrhu záverečného účtu.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to:

- a) Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) Bilanciu aktív a pasív
- c) Prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce
- e) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 odst.4 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- g) Hodnotenie plnenia programov mesta.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 odst.1 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona obec finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, k štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 odst.4 v členení podľa jednotlivých prijemcov.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých prijemcov návrh záverečného účtu neobsahuje, nakoľko obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. Záverečný účet neobsahuje ani vyhodnotenie programov, nakoľko obecné zastupiteľstvo prijalo rozhodnutie o nevedení programového rozpočtovania uznesením č. 10/2015 zo dňa 21.1.2015.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2015

1.1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 18/2015 zo dňa 18.03.2015 ako prebytkový v objeme 48 133,66 EUR.

Rozpočet bol zmenený dvakrát:

- prvá zmena schválená dňa 24.06.2015 uznesením č. 43/2015
- druhá zmena schválená dňa 28.08.2015 uznesením č. 71/2015

Rozpočet bol zostavený podľa § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu obce, k rozpočtu iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet obce na rok 2015 zostavený v členení na:

- a) bežný rozpočet
- b) kapitálový rozpočet

c) finančné operácie
s nasledovným predpokladom (v EUR):

ROZPOČET OBCE LÁB 2015	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	1 058 908,03	1 522 767,22
z toho:		
Bežné príjmy	1 055 995,21	1 294 040,78
Kapitálové príjmy	0,00	172 398,00
Finančné príjmy	2 912,82	56 328,44
Príjmy RO s právnou subjektivitou		
Výdavky celkom	1 010 774,37	1 516 119,99
z toho:		
Bežné výdavky	937 774,37	1 064 856,37
Kapitálové výdavky	30 000,00	400 263,62
Finančné výdavky	43 000,00	51 000,00
Výdavky RO s právnou subjektivitou		
Rozpočet obce	48 133,66	6 647,23

Najvýraznejšia zmena rozpočtu v roku 2015 nastala najmä na strane príjmov - zvýšením bežných príjmov, kapitálových príjmov (príjem kapitálovej dotácie) a zapojením rezervného fondu do rozpočtu obce v rámci finančných operácií príjmových. Celkový nárast príjmov o viac ako 470 tis. EUR umožnil zvýšiť kapitálové výdavky na viac ako 400 tis. EUR. Po zmene rozpočtu bol prebytok rozpočtu k 31.2.2015 predpokladaný vo výške 6 647,23 EUR.

Rozpočet celkove:

Bežný, kapitálový rozpočet a FO	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmene	Plnenie rozpočtu k 31.12.2015
Bežné príjmy	1 055 995,21 EUR	1 294 040,78 EUR	1 218 815,21 EUR
úprava príjmov o neroz. položky			-40 218,86 EUR
Kapitálové príjmy	0,00 EUR	172 398,00 EUR	136 289,98 EUR
Finančné operácie príjmové	2 912,82 EUR	56 328,44 EUR	6 328,44 EUR
Príjmy spolu	1 058 908,03 EUR	1 522 767,22 EUR	1 321 214,77 EUR
Bežné výdavky	937 774,37 EUR	1 064 856,37 EUR	979 834,17 EUR
Kapitálové výdavky	30 000,00 EUR	400 263,62 EUR	132 092,06 EUR
Finančné operácie výdavkové	43 000,00 EUR	51 000,00 EUR	12 761,26 EUR
Výdavky celkom	1 010 774,37 EUR	1 516 119,99 EUR	1 124 687,49 EUR
Hospodárenie obce	48 133,66 EUR	6 647,23 EUR	196 527,28 EUR

Celkové hospodárenie obce bolo ukončené prebytkom vo výške 196 527,28 EUR. Súčasťou bežných príjmov sú aj príjmy rozpočtových organizácií vo výške 26 115,25 EUR, čo pozitívne ovplyvnilo aj celkové hospodárenie obce. Avšak aj s vylúčením uvedených príjmov obec dosiahla prebytok vo výške 170 412,03 EUR. Po vylúčení prostriedkov, ktoré majú účelový charakter a neboli použité v roku 2015 vo výške

110 372,57 EUR, je celkové hospodárenie obce ukončené vo výške 86 154,71 EUR. V porovnaní s rokom 2014 ide o lepšie hospodárenie:

Bežný, kapitálový rozpočet a FO	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmene	Plnenie rozpočtu k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014	Index rastu
Bežné príjmy	1 055 995,21 EUR	1 294 040,78 EUR	1 218 815,21 EUR	955 700,62 EUR	127,53%
úprava príjmov o neroz. položky			-40 218,86 EUR		
Kapitálové príjmy	0,00 EUR	172 398,00 EUR	136 289,98 EUR	29 770,82 EUR	457,80%
Finančné operácie príjmové	2 912,82 EUR	56 328,44 EUR	6 328,44 EUR	102 950,00 EUR	6,15%
Príjmy spolu	1 058 908,03 EUR	1 522 767,22 EUR	1 321 214,77 EUR	1 088 421,44 EUR	121,39%
Bežné výdavky	937 774,37 EUR	1 064 856,37 EUR	979 834,17 EUR	909 837,19 EUR	107,69%
Kapitálové výdavky	30 000,00 EUR	400 263,62 EUR	132 092,06 EUR	32 142,20 EUR	410,96%
Finančné operácie výdavkové	43 000,00 EUR	51 000,00 EUR	12 761,26 EUR	113 049,83 EUR	11,29%
Výdavky celkom	1 010 774,37 EUR	1 516 119,99 EUR	1 124 687,49 EUR	1 055 029,22 EUR	106,60%
Hospodárenie obce	48 133,66 EUR	6 647,23 EUR	196 527,28 EUR	33 392,22 EUR	588,54%

1.1.1. Plnenie bežného rozpočtu

Bežné príjmy

Bežný rozpočet v EUR	Rozpočet 2015	PLNENIE Rozpočtu k 31.12.2015	PLNENIE Rozpočtu k 31.12.2014	% plnenia	Index plnenia 2015/2014
Bežné príjmy	1 294 040,78	1 218 815,21	955 700,62	94,19%	127,53%
Bežné výdavky	1 064 856,37	979 834,17	909 837,19	92,02%	107,69%
Výsledok bežného rozpočtu	229 184,41	238 981,04	45 863,43	104,27%	521,07%

Bežné príjmy obce dosiahnuté v roku 2015 vo výške 1 192 699,96 EUR boli plnené na 87,69 %. Po započítaní príjmov rozpočtových organizácií vo výške 26 115,25 EUR, dosahuje plnenie príjmov 94,1 %. Čerpanie výdavkov boli na úrovni 92 %. Hospodárenie bežného rozpočtu bolo ukončené prebytkom vo výške 238 981,04 EUR, uvedenú položku je nutné znížiť o tzv. mimorozpočtové príjmy vo výške 40 218,86 EUR. Prebytok bežného rozpočtu vytvoril priestor použitia prebytku bežného rozpočtu na krytie kapitálových výdavkov.

Najvýznamnejšia položka bežných príjmov sú daňové príjmy. Z príjmov obce (bez RO) vo výške 1 192 699,96 EUR tvoria 536 355,20 EUR daňové príjmy. Ich plnenie bolo na úrovni 102 %. 79,2 % daňových príjmov tvoria tzv. podielové dane, teda dane, ktoré sú prerozdeľované zo štátneho rozpočtu z dane z príjmov fyzických osôb. Obec Láb je vo veľkej miere závislá na prerozdeľovanej dani z príjmov fyzických osôb.

Daň z nehnuteľnosti dosiahla objem 58,4 tis. EUR a plnenie na 107,4 %. Uvedená položka je dôležitým zdrojom vlastných príjmov obce, preto je nutné vynaložiť maximálne úsilie pri vymáhaní daňových nedoplatkov, resp. klásť dôraz na reálne plánovanie a rozpočtovanie dosahovania daňových príjmov. Možnou rezervou obce sú aj dane, ktoré by mohla obec získať vďaka vyhľadávacej činnosti.

Plnenie na položke označenej ako Domáce dane na tovary a služby, najmä v položke poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bolo dosiahnuté na úrovni 40 570 EUR a predstavovalo plnenie na 103,8 %. Plnenie bolo ovplyvnené úhradou nedoplatkov za uplynulé obdobie. Významným daňovým príjmom je aj daň za dobývací

priestor. Daň za psa a užívanie verejného priestranstva sú len nevýznamným a doplnkovým príjmom obce.

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku dosiahli 69 %-né plnenie. Z rozpočtovanej sumy 260 117,91 EUR bolo realizovaných 180 511,62 EUR. Väčšina predpokladaných výnosov sa mala realizovať v rámci finančného vysporiadania, resp. z príjmov – dividend od spoločnosti Lábinvest s majetkovou účasťou obce, a to vo výške 224 873,43 EUR. K 31.12.2015 boli tieto výnosy realizované vo výške 146 040,83 EUR. Aj keď ide o významný zdroj finančných prostriedkov, v budúcnosti nebude možné s týmto zdrojom príjmov počítať a bude potrebné ho nahradiť inými zdrojmi. Príjmy z vlastníctva majetku vo forme nájomného za nehnuteľný majetok - pozemky vo vlastníctve obce a nebytové a bytové priestory sú plnené vo výške 34 470,79 EUR, čo predstavuje plnenie na 97,8 %.

Administratívne a iné poplatky sú plnené na úrovni 146,35 %. Ide o položku, ktorá je ťažko plánovateľná a môže byť len odhadovaná. Vysoké plnenie je však docieľené najmä zvýšením príjmov zo stočného, kedy systémovými krokmi a vyhľadávacou činnosťou sa znížil objem nelegálne vypúšťaných splaškov (plnenie na 153,25 %). Plánovaný objem administratívnych poplatkov 44 721,25 EUR bol splnený vo výške 65 484,47 EUR. Obdobný ťažšie plánovateľný charakter majú aj poplatky za predaj tovarov a služieb a iné nedaňové príjmy. Tieto príjmy však netvoria podstatnú časť rozpočtu obce.

Granty a transfery sú položkami, ktoré sú významnými z pohľadu ich objemu (459 491,65 EUR). Ide najmä o transfery na prenesený výkon štátnej správy (328 171,- EUR). Zdroje poskytované zo štátneho rozpočtu tak tvoria aj s prerozdelenými daňami 753 tis. EUR a predstavujú tak najvýznamnejší zdroj príjmov obce. V roku 2015 však bola obec Láb úspešná aj pri získavaní iných grantov, dotácií a iných podporných finančných schém. Obec získala bežnú dotáciu na zariadenie vybavenia materskej škôlky v súvislosti s rozširovaním jej kapacity (9 750,- EUR), dotáciu na odstraňovanie čiernych a nelegálnych skládok (66 262 EUR), bežné dotácie z BSK na pivné sety. Nenávratné zdroje financovania sa stávajú dôležitým zdrojom príjmov obce, ktoré však musia byť dopĺňané vlastnými zdrojmi.

Bežné výdavky

Bežné výdavky boli plnené na 92,02 %. V porovnaní s rokom 2014 vzrástli a index medziročného rastu dosiahol 1,07. Nenaplnené boli najmä položky v programe Interné služby, Bezpečnosť, právo a poriadok, Odpadové hospodárstvo, Pozemné komunikácie, Kultúra a šport, Prostredie pre život a Administratíva. Všetky tieto služby zaznamenali naplnenie na 72 až 92 %. Najnižšie plnenie však bolo na položke Pozemné komunikácie, a to na 10,66 %.

Bežné výdavky v EUR	Schválený rozpočet 2015	Rozpočet 2015 po zmenách	Plnenie rozpočtu k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014	% plnenia	Index rastu
Bežné príjmy spolu:	1 055 995,21	1 294 040,78	1 192 699,96	934 634,50	92,17%	127,61%
Bežné výdavky spolu:	937 774,37	1 064 856,37	979 834,17	909 837,19	92,02%	107,69%
z toho:						
Program 1:Plánovanie, manažm. a kontrola	7 800,00	7 500,00	7 639,10	6 824,92	101,85%	111,93%
Program 2:Interné služby obce	38 599,27	144 513,86	112 342,87	75 671,04	77,74%	148,46%
Program 3:Služby občanom	5 903,37	6 203,37	5 535,04	6 786,41	89,23%	81,56%
Program 4:Bezpečnosť, právo a poriadok	6 080,90	7 896,90	5 719,76	5 383,39	72,43%	106,25%
Program 5:Odpadové hospodárstvo	90 249,11	90 319,11	80 603,57	91 867,34	89,24%	87,74%
Program 6:Pozemné komunikácie	11 500,00	11 500,00	1 226,34	2 953,45	10,66%	41,52%
Program 7:Vzdelávanie	549 825,81	547 873,81	547 913,39	502 144,80	100,01%	109,11%
Program 8:Kultúra a šport	20 201,12	29 332,55	21 376,37	13 897,72	72,88%	153,81%
Program 9:Prostredie pre život	58 490,82	65 226,90	60 520,00	61 863,69	92,78%	97,83%
Program 10:Sociálne služby	3 577,04	4 688,60	4 217,20	4 444,08	89,95%	94,89%
Program 11:Administratíva	145 546,93	149 801,27	132 740,53	138 000,35	88,61%	96,19%
+ Prebytok / - Schodok bežného rozpočtu	118 220,84	229 184,41	212 865,79	24 797,31	92,88%	858,42%

Program Interné služby nebol naplnený v dôsledku využitia nižšej dotácie na odstraňovanie environmentálnych záťaží – odstraňovanie nelegálnych skládok. V porovnaní s rokom 2014 obec vynaložila v rámci tejto kapitoly vyššie výdavky s indexom rastu 1,48. V rámci tejto kapitoly bola vo výkazy FIN 1-12 o plnení rozpočtu chybou v písaní uvedená iná suma výdavkov, pričom rozdiel predstavuje + 2 500,- EUR. Ide o evidenčnú chybu s nízkou chybou materiality.

V kapitole Bezpečnosť, právo, poriadok došlo k úspore na položke spotreby elektrickej energie a PHM.

K výraznej úspore došlo v Programe Odpadové hospodárstvo, a to v dôsledku výrazne nižších nákladov na prevádzku čističky odpadových vôd a za likvidáciu tuhého komunálneho odpadu. V porovnaní s plánovanou skutočnosťou došlo v roku 2015 k úspore vo výške cca 10 000,- EUR a k poklesu došlo aj v porovnaní s rokom 2014, kedy index vývoja dosiahol len 87 % nákladov roku 2014.

Nízke čerpanie výdavkov v Programe Pozemné komunikácie bolo zapríčinené dvomi základnými dôvodmi: 1) nižšou spotrebou posypových látok a spotreby pohonných hmôt v dôsledku priaznivejších klimatických podmienok a 2) len 3 %-ným plnením položky opravy a údržby ciest.

Program Prostredie pre život nebolo naplnené v najmä v položke miezd a odvodov.

Program Administratíva taktiež vykazuje nižšie výdavky ako bolo predpokladané. Vo všeobecnosti je možné konštatovať úsporu v mzdových nákladoch a odvodoch, a ďalej na položke elektrickej energie. Prevádzka úradu a obce zaznamenala úspory aj na iných položkách.

Prebytok bežného rozpočtu bol plánovaný v sume 229 184 EUR. Po zmene rozpočtu bol prebytok plánovaný vo výške 212 865 EUR, čím boli naplnené zákonné podmienky pri zostavovaní bežného rozpočtu. Dosiahnutým prebytkom obec zabezpečila vyrovnanosť bežného rozpočtu. Pozitívom je, že napriek nedosiahnutia plánovaných príjmov z administratívnych poplatkov boli výdavky sledované a upravené vo väzbe na dosahované príjmy.

1.1.2. Plnenie kapitálového rozpočtu

Bežné výdavky v EUR	Schválený rozpočet 2015	Rozpočet 2015 po zmenách	Plnenie rozpočtu k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu k 31.12.2014	% plnenia	Index rastu
Kapitálové príjmy spolu:	0,00	172 398,00	136 289,98	29 770,82	79,06%	457,80%
Kapitálové výdavky spolu:	30 000,00	400 263,62	132 092,06	32 142,20	33,00%	410,96%
z toho:						
Program 1:Plánovanie, manažm. a kontrola		0,00	0,00	0,00		
Program 2:Interne služby obce	30 000,00	396 848,00	128 676,44	12 064,72	32,42%	1066,55%
Program 3:Služby občanom		0,00	0,00	8 351,67		0,00%
Program 4:Bezpečnosť, právo a poriadok		0,00	0,00	4 769,39		0,00%
Program 5:Odpadové hospodárstvo		0,00	0,00	0,00		
Program 6:Pozemné komunikácie		0,00	0,00	0,00		
Program 7:Vzdelávanie		3 415,62	3 415,62	0,00	100,00%	
Program 8:Kultúra a šport		0,00	0,00	0,00		
Program 9:Prostredie pre život		0,00	0,00	6 956,42		0,00%
Program 10: Sociálne služby		0,00	0,00	0,00		
Program 11:Administratíva		0,00	0,00	0,00		
+ Prebytok / - Schodok	-30 000,00	-227 865,62	4 197,92	-2 371,38	-1,84%	-177,02%

Kapitálové príjmy boli naplnené na 79,06 %, t.j. pôvodne sa predpokladala vyššia dotácia na rozšírenie kapacity materskej škôlky (skutočnosť z ministerstva školstva predstavovala čiastku 95 250,- EUR). Výdavky boli naplnené na 33 %, t.j. 132 092 EUR. Nebola dokončená realizácia výstavby materskej škôlky. Prijaté dotácie boli prevedené do rozpočtu roka 2016.

V rámci kapitálových výdavkov bola realizovaná kúpa pozemkov pod multifunkčným ihriskom vo výške 7 483,09 EUR, obnova pódia vo výške 4 184 EUR, vyriešenie havarijného stavu elektroinštalácie v základnej škole, pričom boli použité prostriedky rezervného fondu. V rámci kapitálových výdavkov sa zabezpečovali aj projektové dokumentácie pre realizáciu investičných projektov a najväčšou položkou bola výstavba multifunkčného ihriska. V tejto položke došlo k prekročeniu plánovaných výdavkov z 40 000- EUR (prostriedky dotácie z Úradu vlády SR) na 101 495,35 EUR.

Výsledkom kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 4 197 EUR, nakoľko dotácie prevýšili sumu výdavkov kapitálového rozpočtu.

1.1.3. Plnenie finančných operácií

Finančné operácie príjmové

V roku 2015 sa predpokladali príjmy z finančných operácií príjmových, ktoré mali pozostávať z čerpania úveru vo výške 50 tis. EUR, z prostriedkov rezervného fondu a z dotácií, ktoré prešli do rozpočtu roka 2015. Celková suma príjmov z finančných operácií mala predstavovať sumu 56 328 EUR. Vzhľadom na odloženie realizácie časti investícií do roku 2016 nedošlo k čerpaniu úveru v roku 2015. Z rezervného fondu boli čerpané prostriedky na odstránenie havarijného stavu v základnej škole vo výške 3 415,62 EUR. Celkovo bolo zaznamenané skutočné plnenie vo výške 6 328,44 EUR, čo predstavovalo 11 %-né plnenie.

Finančné operácie výdavkové

Finančné operácie výdavkové boli rozpočtované vo výške 51 000 EUR, pričom suma 12 761,26 EUR predstavovala sumu splátok istín úverov. V rámci usporiadania vzťahov a pôžičky od spoločnosti Lábinvest vo výške 30 tis. EUR došlo k vzájomnému zápočtu a uvedená pôžička bola vrátená z vysporiadaného podielu zo zníženého základného imania spoločnosti. Obec Láb tak eviduje už len bankové úvery.

V rámci finančných operácií výdavkových obec splácala kontokorentný úver pôvodne poskytnutý DEXIA bankou. Úverová zmluva neobsahuje povinnosť priebežného splácania, avšak obec plnila aj bez priebežnej povinnosti, čím znížila svoju zadlženosť. Výška dobrovoľnej splátky je 500 EUR mesačne.

1.2. Výsledok hospodárenia

Z analýzy hospodárenia vyplýva, že Obec Láb skončila rozpočtové hospodárenie v roku 2015 nasledovne:

- a) v bežnom rozpočte dosiahla prebytok bez vylúčenia mimorozpočtových položiek vo výške + 238 981,04 EUR, po ich vylúčení vo výške 198 762,18 EUR
- b) v kapitálovom rozpočte dosiahla prebytok vo výške 4 197,92 EUR
- c) rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu predstavuje prebytok vo výške 202 960,10 EUR.

Z prebytku hospodárenia boli vylúčené prostriedky prijaté zo ŠR, ktoré neboli použité v roku 2015 a v zmysle platnej legislatívy je možné ich použitie v nasledujúcom období. Ide o čiastku 110 372,57 EUR (nevyčerpané prostriedky z preneseného výkonu štátnej správy vo výške 10 372,57 EUR a nevyčerpané kapitálové dotácie vo výške 100 000,- EUR).

Výsledkom finančných operácií bo schodok vo výške – 6 432,82 EUR.

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015 po započítaní finančných operácií je 86 154,71 EUR.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR č. z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len Postupy účtovania).

Z prebytku hospodárenia obce pri jeho vysporiadaní podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli vylúčené nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, nakoľko použitie príspevkov a dotácií podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu zo

ŠR. Ide o nedočerpané dotácie – účelovo určené na bežné výdavky vo výške 110 372,57 EUR.

Skutočná tvorba rezervného fondu bola v zmysle platnej legislatívy odporúčaná vo výške 86 154,71 EUR.

1.3. Tvorba a hospodárenie fondov

V zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná vytvárať rezervný fond najmenej vo výške 10 % z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu. Prebytok hospodárenia po jeho vysporiadaní a úprave činí 86 154,71 EUR.

Obec vytvára len rezervný fond, preto celý prebytok hospodárenia je navrhovaný na rozdelenie v prospech rezervného fondu. O jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Počiatkový stav rezervného fondu predstavoval sumu 37 473,43 EUR. Prírastky boli realizované vo výške 27 588,10 EUR a použitie na odstránenie havarijného stavu v základnej škole – elektroinštalácia vo výške 3 415,62 EUR. Konečný stav k 31.12.2015 predstavoval 61 645,91 EUR.

2. Bilancia aktív a pasív

Stav majetku obce k 31.12.2015 klesol z hodnoty 4 127 tis. EUR na 3 900 tis. EUR, a to najmä v položke dlhodobého hmotného majetku a najmä dlhodobého finančného majetku (zníženie základného imania v spoločnosti Lábinvest). Najvýznamnejšiu časť dlhodobého hmotného majetku tvoria pozemky a stavby. Obec časť majetku využíva aj na prenájom, čím ho efektívne využíva. Časť majetku bola nadobudnutá z nenávratných zdrojov Európskeho spoločenstva a štátneho rozpočtu, čím obec získala majetkové hodnoty s minimálnym dopadom na rozpočet obce.

Dlhodobý finančný majetok predstavuje sumu 965 531EUR a predstavuje podiel na Bratislavskej vodárenskej spoločnosti a na spoločnosti Lábinvest.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku predstavuje výdavky, ktoré boli realizované v súvislosti so žiadosťami o poskytnutie nenávratných finančných prostriedkov a boli vynaložené na projektové dokumentácie a investície, ktoré budú aktivované v budúcom období. Časť uvedených výdavkov bola realizovaná ešte v roku 2005. Odporúčam preto vykonať analýzu použiteľnosti týchto projektových dokumentácií a tie, ktoré nie je možné realizovať, prijať rozhodnutie o ich odpise. Účtovná evidencia má obsahovať reálnu hodnotu majetku obce, preto pravidelné preceňovanie obstarávaných investícií je postupom v súlade s postupmi účtovania a vedenia účtovnej evidencie.

Z pohľadu krátkodobého majetku je rastúcou položkou stav finančných účtov zo 72,1 tis. EUR na 263 331,52 EUR. Časť týchto prostriedkov predstavuje nevyčerpané a účelové prostriedky zo ŠR, ktoré budú podliehať vyúčtovaniu v roku 2016. Ide o čiastku 110 tis. EUR. Finančná likvidita obce sa výrazne zlepšuje.

Krátkodobé pohľadávky zaznamenali nárast, a to z hodnoty 10 611 EUR na 14 685 EUR. Pohľadávky tvoria zanedbateľnú časť majetku obce, avšak je nutné dôsledne sledovať ich lehotu splatnosti a bonitu.

Vlastné imanie je k 31.12.2015 v hodnote 2 346 225,63 EUR. Na strane pasív došlo k zvýšeniu záväzkov, avšak z dôvodu nevyúčtovania účelových dotácií v sume 110 tis. EUR. Dlhodobé záväzky medziročne klesli v dôsledku pravidelného splácania úveru. Krátkodobé záväzky sa zvýšili vzhľadom na neukončenú investíciu – výstavbu multifunkčného ihriska.

Zadlženosť obce z pohľadu návratných zdrojov financovania sa výrazne znížila, kedy obec v roku 2015 uhradila finančnú výpomoc vo výške 30 tis. EUR. K poklesu došlo aj pravidelným splácaním návratných zdrojov financovania. Dlhodobé záväzky sú tvorené úverom poskytnutým Štátnym fondom rozvoja bývania. Ide o návratný zdroj financovania s lehotou splatnosti nad 1 rok. Zdrojom splácania tohto úveru je nájomné od nájomníkov užívajúcimi bytové jednotky vo vlastníctve obce. Obec k 31.12.2015 neevidovala záväzky z bankových úverov po lehote splatnosti.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 17 ods. 6 stanovuje podmienky, že obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len, ak:

- a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Pri skúmaní dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno konštatovať, že:

- z predloženej účtovnej závierky k 31.12.2014, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky a výkaz o plnení rozpočtu, vyplýva, že skutočné bežné príjmy za rok 2014 boli zaznamenané vo výške 934 634,50 EUR
- podľa Účtovnej závierky obce Láb k 31.12.2015, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a výkaz o plnení rozpočtu, obec Láb vykazuje v stave záväzkov návratné zdroje financovania. Stav návratných zdrojov financovania obce Láb k 31.12.2015 je v sume 24 622,64 EUR (bez úveru ŠFRB). Obec Láb nevykazuje žiadne ručiteľské záväzky.

Celková suma dlhu obce Láb k 31.12.2015 v sume 24 622,64 EUR predstavuje 2,63 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2014: suma 934 634,50 EUR), t.j. neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Tým je dodržaná podmienka na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovená v § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celková suma dlhovej služby (ročných splátok návratných zdrojov financovania) v sume 12 761,26 EUR predstavuje 1,37 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2014: suma 934 634,50 EUR), t.j. neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Tým je dodržaná podmienka na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovená v § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Obec Láb nemá zriadené žiadne príspevkové organizácie.

5. Prehľad o poskytnutých dotáciách poskytovaných právnickým a fyzickým osobám podľa § 7 ods. 4 zákona 583/2004 Z.z.

Obec Láb v roku 2015 poskytovala zo svojho rozpočtu dotácie fyzickým a právnickým osobám uplatňujúc § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov a v súlade so Všeobecne záväzným nariadením obce č. 1/2015 o dotáciách. Účelom poskytovaných dotácií bola podpora všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný cieľ.

<i>Názov subjektu</i>	<i>suma poskytnutých prostriedkov</i>	<i>suma vyúčtovaných prostriedkov</i>	<i>rozdiel</i>
Športový klub Láb - bežné výdavky	3 664,44 EUR	3 664,44 EUR	0,00 EUR
Šachový klub Láb - bežné výdavky	147,60 EUR	147,60 EUR	0,00 EUR
LÁBJAN - súbor - bežné výdavky	925,80 EUR	925,80 EUR	0,00 EUR
JUDO ACADEMY - bežné výdavky	300,00 EUR	300,00 EUR	0,00 EUR
Rodičovské združenie pri MŠ Láb - bežné výdavky	500,00 EUR	500,00 EUR	0,00 EUR
Viera Lukáčková - bežné výdavky	300,00 EUR	300,00 EUR	0,00 EUR
Spolu	5 837,84 EUR	5 837,84 EUR	

Všetky dotácie, ktoré boli obcou poskytnuté, boli k 31.12.2015 riadne vyúčtované.

6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec Láb nevykonávala v roku 2015 žiadnu podnikateľskú činnosť a nemá vydané žiadne oprávnenie k výkonu podnikateľských činností.

7. Hodnotenie plnenia programov mesta

Obec Láb na rok 2015 zostavila rozpočet v zmysle funkčnej, druhovej a ekonomickej klasifikácie. Obecné zastupiteľstvo prijalo uznesenie, na základe ktorého obec neuplatňovala programové rozpočtovanie pre rok 2015. Pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2015 preto nebola povinnosť zostaviť rozpočet v členení podľa programov a podprogramov, vrátane cieľov a merateľných ukazovateľov. Obsahom záverečného účtu preto nie je hodnotenie efektívnosti programov.

Z Á V E R

Návrh záverečného účtu obce Láb za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

Návrh záverečného účtu 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 obvyklým.

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

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu obce Láb uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Láb za rok 2015 výrokom

SCHVÁLIŤ CELOROČNÉ HOSPODÁRENIE

BEZ VÝHRAD.

v Lábe, dňa 12.6.2015

Ing. Silvia Kapášová, v.r.
Hlavná kontrolórka obce Láb