

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
**K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HONTIANSKE MORACE**  
**ZA ROK 2015**

V zmysle § 18 f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Hontianskych Moravciach stanovisko k záverečnému účtu obce Hontianske Moravce za rok 2015.

Stanovisko k záverečnému účtu obce bolo vypracované na základe :

- kontroly správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva o stave a zmenách majetku, záväzkov a vlastných zdrojov jeho krytia,
- preskúmanie reálneho stavu majetku obce overeného inventarizáciou ku dňu zostavenia ročnej uzávierky,
- kontroly príjmov, výdavkov a výsledku rozpočtového hospodárenia za účtovné obdobie,
- kontroly dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým sa stanovuje záväzný obsah záverečného účtu obce.

Stanovisko som spracoval na základe mne dostupných podkladov – finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov – „ Súvaha k 31.12.2015“ , „ Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015“ a Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2015 a aktualizoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2015, ktorý bol zverejnený na vývesnej tabuli a webovej stránke obce dňa 13.6.2016.

Návrh záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2015 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a so všeobecne záväzným nariadením obce – Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami. 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 právne normy.

Zo znenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku audítorm podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov § 9 ods.4). V čase vypracovania stanoviska k záverečnému účtu obce nebola účtovná závierka overená audítorkou, hoci jej bola predložená k nahliadnutiu.

## **I. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia ročnej účtovnej závierky**

Obecný úrad Hontianske Moravce o stave a zmenách majetku a zdrojov jeho krytia, ako aj o príjmoch , výdavkoch a výsledku hospodárenia účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade s predpismi vyplývajúcimi z príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a platnej metodiky podľa Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 , ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie.

V účtovníctve obce za rok 2015 bolo dodržané Opatrenie MF SR, ktorým sa vydáva jednotné triedenie príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu štátnych účelových fondov a rozpočtov obcí a jednotný spôsob evidencie o ich plnení / rozpočtová klasifikácia /.

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2015 bolo zistené, že finančné a účtovné operácie sú zúčtované na základe overených dokladov.

Záverečné účtovanie k 31.12.2015 bolo vykonané podľa príslušných opatrení MF SR automatizovaným spôsobom podľa projektovo-programovej dokumentácie účtovníctva.

Účtovná závierka vyjadruje pravdivo a vierohodne vo všetkých významných súvislostiach reálny obraz o stave majetku obce v správe obecného úradu a bola spracovaná so zohľadnením platnej metodiky.

## **II. Preskúmania reálneho stavu majetku obce overeného inventarizáciou ku dňu zostavenia ročnej závierky**

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku obce vyplýva zo zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších doplnkov. Inventúrou sa preverí súlad stavu majetku a záväzkov a ich rozdielu v účtovníctve so skutočnosťou. Inventarizácii podlieha všetok majetok účtovnej jednotky. Pred zostavením ročnej účtovnej závierky boli účtovné stavy na príslušných súvahových účtoch overené inventarizáciou v rozsahu stanovenom podľa §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, a to :

- 1./ fyzickou inventúrou dlhodobý majetok, zásoby materiálu a pokladničná hotovosť
- 2./ dokladovou inventúrou dlhodobý finančný majetok, finančný majetok, obstaranie dlhodobého majetku, pohľadávky a záväzky a bankové úvery.

Kontrola inventarizácie majetku obce bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za I. polrok 2016 s dôrazom na kontrolu evidencie majetku obce a úplnosti inventarizácie. Výsledky inventarizácie boli po prerokovaní a schválení zúčtované k 31.12.2015.

## Rekapitulácia rozpočtu za rok 2015

Ukazovateľ	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	Plnenie %
<b>Príjmy spolu</b>	<b>1 268 792,79</b>	<b>1 321 075,38</b>	<b>1 200 979,54</b>	<b>90,91</b>
V tom: bežné príjmy	899 371,20	936 907,38	950 691,32	101,47
kapitálové príjmy	338 291,59	184 674,40	48 291,59	26,15
príjmové finančné operácie	6 130,00	174 493,60	174 493,60	100,00
príjmy RO s právnou subjektivitou	25 000,00	25 000,00	27 503,03	110,00
<b>Výdavky spolu</b>	<b>1 268 792,79</b>	<b>1 321 075,38</b>	<b>1 181 375,85</b>	<b>89,42</b>
V tom: bežné výdavky	313 568,48	315 791,08	322 118,65	102,00
kapitálové výdavky	300 000,00	180 863,60	183 286,40	101,34
výdavkové finančné operácie	91 559,31	218 629,12	71 472,97	32,69
výdavky RO s právnou subjektivitou	563 665,00	605 791,58	604 497,83	99,79

### Výsledok hospodárenia

Príjmy : 1 200 979,54 €    Výdavky : 1 181 375,85 €    Prebytok : 19 603,69 €

Z prebytku je vylúčená čiastka : 3 450,00 €,

Upravený výsledok obce za rok 2015 : 16 153,69 €

### III: Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým sa ustanovuje záväzný obsah záverečného účtu obce

Štruktúra záverečného účtu je stanovená zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Podľa §-fu 16 bodu 5 tohto zákona záverečný účet obce obsahuje najmä: údaje o plnení rozpočtu, bilanciu aktív a pasív,

prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti, prehľad o poskytnutých zárukách, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Predkladaný materiál sa dotýka všetkých vymenovaných oblastí t.j. splňa zákonnú požiadavku z hľadiska jeho obsahu.

#### IV. Záver

V závere je možné konštatovať, že :

- účtovná závierka zo rok 2015 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- účtovná závierka za rok poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce k 31.12.2015,
- predkladaný návrh Záverečného účtu za rok 2015 je spracovaný v súlade § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení,
- návrh záverečného účtu za rok 2015 bol zverejnený pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Na základe uvedeného a zmysle s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Hontianskych Moravciach uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2015 výrokom

**„ Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“**

V Hontianskych Moravciach 28. júna 2016

Ing. Milan Blahút  
hlavný kontrolór

