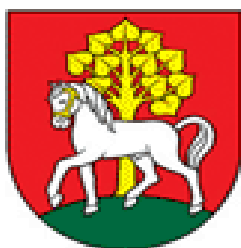


## Závěrečný účet obce Bellova Ves za rok 2015



Spracoval:

Miriam Morihlatko  
poslankyně obecného zastupitelstva

Bellova Ves 18.01.2017

## Závěrečný účet obce Bellova Ves za rok 2015

Závěrečný účet obce Bellova Ves za rok 2015 / dále jen "závěrečný účet" / je sůhrn hospodárenia obce za uvedený rozpočtový rok, spracovaný v zmysle zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“. V zmysle § 16, ods. 5 citovaného zákona obsahom záverečného účtu obce sú najmä údaje o plnení rozpočtu, a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilancia aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 citovaného zákona v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce.

### Návrh záverečného účtu obce Bellova Ves za rok 2015 neobsahuje tieto údaje:

Prehľad o poskytnutých zárukách: obec neposkytla záruky.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti: obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Obec nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie

Obecné zastupiteľstvo obce Bellova Ves uznesením č. 08/OZ/2014 zo dňa 04. 02. 2014 schválilo upustenie od zostavenia a predkladania programového rozpočtu obce podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Z uvedeného vyplýva, že v záverečnom účte obce Bellova Ves za rok 2015 nie je hodnotenie plnenia programov obce.

### OBSAH :

- *Rozpočet obce na rok 2015*
- *Rozbor plnenia návrhu príjmov za rok 2015 v celých eur*
- *Rozbor plnenia návrhu výdavkov /vrátane kapitálových/ za rok 2015 v celých eur*
- *Návrh na vysporiadanie prebytku rozpočtu obce za rok 2015*
- *Prehľad peňažných fondov obce*
- *Finančné usporiadanie vzťahov voči:*
  - štátnemu rozpočtu*
  - štátnym fondov*
- *Bilancia aktív a pasív k 31.12.2015*
- *Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015*
- *Prehľad pohľadávok obce k 31.12.2015*
- *Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok obce k 31.12.2015*
- *Dotácie poskytnuté obcou k 31.12.2015*
- *Dotácie poskytnuté obci k 31.12.2015*
- *Sumarizácia hospodárenia obce k 31.12.2015*
- *Návrh opatrení na nápravu nedostatkov hospodárenia obce*

## 1. Rozpočet obce na rok 2015

Rozpočet obce je najdôležitejším dokumentom schvaľovaným obecným zastupiteľstvom, ktorý limituje život a rozvoj obce v roku, na ktorý bol schválený. Jeho schválenie je pre funkčnosť každej obce kľúčovou otázkou. Obecné zastupiteľstvo obce Bellove Ves schválilo rozpočet obce na rok 2015 uznesením číslo 27/OZ/2015 zo dňa 09.04.2015.

Záverečný účet je spracovaný na základe predloženej účtovnej závierky a správy nezávislého audítora Ing. Kataríny Kovačikovej za rok 2015.

## 2. Rozbor plnenia schváleného rozpočtu bežných príjmov za rok 2015 v celých eur

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
70123	71839	

### 1) 100 Bežné príjmy - daňové príjmy:

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
65242	65804	

Z toho:

#### a) 110 Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve zo ŠR

Predpokladaná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2015 v celých eur
35486	36210

#### b) 120 Daň z nehnuteľnosti celkom

Rozpočtovaná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2015 v celých eur
24476	25173

Z toho:	Rozpočtovaná finančná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2015 v celých eur
121001 Daň z pozemkov	22682	23561
121002 Daň zo stavieb	1772	1595
121003 Daň z bytov	22	16

#### c) 133001 Daň za psa

Rozpočtovaná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2015 v celých eur
300	352

#### d) 133013 Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Rozpočtovaná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2014 v celých eur
4930	3992

**e) 133003 Daň za nevýherné hracie automaty**

Rozpočtovaná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2015 v celých eur
50	76

**2) 200 Bežné príjmy - nedaňové príjmy:**

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
3909	3813	

**a) 212 Príjmy z vlastníctva majetku obce**

Rozpočtovaná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2015 v celých eur
1710	1691

Z toho:	Rozpočtovaná finančná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2015 v celých eur
212002 Z prenajatých pozemkov	210	39
212003 Z prenajatých budov a nebytových priestorov	1500	1652

**b) 220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby**

Rozpočtovaná čiastka v celých eur	Skutočnosť k 31.12.2015 v celých eur
2154	2005

**300 Obec prijala nasledovné granty a transfery:**

P.č.	Poskytovateľ	Prijatá suma v eur	Schválený rozpočet obce na rok 2015	Účel
	Krajský stavebný úrad	228	220	Spoločný stavebný úrad
	Okresný úrad DS	81	80	REGOB
	Krajský úrad CD a PK	11	10	Cesty
	Okresný úrad DS	640	640	Referendum
	Krajský úrad ŽP	23	22	Životné prostredie
	<b>Spolu</b>	<b>983</b>	<b>972</b>	

Granty a transfery boli účelovo viazané a boli použité v súlade s ich účelom.

**4) 453 Finančné operácie - príjmové operácie:**

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť 31.12.2015	% plnenia
14500	5600	

**3. Rozbor plnenia výdavkov bežného rozpočtu za rok 2015 v celých eur**

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
69256	65144	

Funkčná klasifikácia	Skutočnosť k 31.12.2015	Schválený rozpočet obce na rok 2015	% plnenia
01 Výdavky verejnej správy			
04 Doprava-oprava a údržba ciest	168	0	
05 Ochrana životného prostredia-odpady-odvoz a likvidácia odpadu		6260	
06 Bývanie a občianska vybavenosť-verejné osvetlenie	5451	5460	
08 Rekreaícia, kultúra a náboženstvo	3906	2200	
<b>Spolu</b>			

**a) 610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania**

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
27731	15221	

V tejto položke sú všetky mzdové prostriedky a **odmeny** pracovníkov OcÚ.

**b) 620 Poistné a príspevok do poisťovní**

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
9960	4713	

Sú tu zahrnuté odvody poistného zo miezd pracovníkov za zamestnávateľa.

**c) 630 Tovary a služby**

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
31336	27896	

Ide o prevádzkové výdavky OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, kancelársky materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby.

**d) 640 Bežné transfery**

Návrh rozpočtu na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
830	788	

**2) 713004 Kapitálové výdavky:**

Schválený rozpočet obce na rok 2015	Schválený rozpočtu obce na rok 2015	% plnenia
14500	0	

**4. Návrh na vysporiadanie prebytku rozpočtu obce za rok 2015**

	Príjmy		Výdavky		Rozdiel	
	Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Schválený rozpočet obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Schválený rozpočtu obce na rok 2015	Skutočnosť k 31.12.2015
Bežný rozpočet	70123	71839	69256	65144	867	6295

**Prebytok rozpočtu** pred zaokrúhlením vo výške 6295,29 eur zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy navrhujem vysporiadať:

1. 10% t.j. Čiastka vo výške 629,53 eur z prebytku .....presun do rezervného fondu
2. Čiastkou vo výške 5430,22 eur..... pokryť účtovnú stratu z predchádzajúcich
3. Čiastku vo výške 235,54 eur z prebytku .....presun do cestného fondu

**5. Prehľad peňažných fondov obce**

Obecné zastupiteľstvo v roku 2015 uznesením číslo 24/OZ/2015 zo dňa 09.04.2015 vytvorilo peňažné fondy, a to: Rezervný fond, Fond rozvoja obce a Cestný fond a schválilo presun prebytku finančných prostriedkov z predchádzajúcich účtovných období v celkovej výške 70.288,98 eur nasledovne:

Názov fondu	Presun finančných prostriedkov
Rezervný fond	12.000,- eur
Fond rozvoja obce	57.788,98 eur
Fond rozvoja obce	500,00 eur

Suma vo výške 70.288,98 eur je na účte 428-nevysporiadaný hospodársky výsledok minulých rokov.

Uznesením číslo 25/OZ/2015 zo dňa 09.04.2015 obecné zastupiteľstvo schválilo v súlade s § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tvorbu rezervného fondu vo výške 10 % z prebytku rozpočtu.

Obec tvorila v roku 2015 sociálny fond v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Stav sociálneho fondu ku dňu 31.12.2015: 631,65 eur

### **6. Finančné usporiadanie vzťahov voči:**

- a. štátnemu rozpočtu
- b. štátnym fondom

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytnú finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

#### **A. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:**

Poskytovateľ	Účelové určenie grantu, transferu uviesť : školstvo, matrika, .... bežné výdavky, kapitálové výdavky... 1.	Suma poskytnutých prostriedkov v roku 2015	Suma použitých prostriedkov v roku 2015	Rozdiel (stĺ.3 - stĺ.4 )
- 1 -	- 2 -	- 3 -	- 4 -	- 5 -
Krajský stavebný úrad	Spoločný stavebný úrad	228	383	
Okresný úrad DS	REGOB	81		
Krajský úrad CDa PK	Cesty	11		
Okresný úrad DS	Voľby/Referendum	640		
Krajský úrad ŽP	Životné prostredie	23		

#### **B. Finančné usporiadanie voči štátnym fondom:**

Obec v roku 2015 nečerpala finančné prostriedky zo štátnych fondov.

## **7. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2015**

### **A K T Í V A   v eur**

<b>Názov</b>	<b>KZ k 01. 01. 2015</b>	<b>ZS k 31. 12. 2015</b>
<b>Majetok spolu</b>	<b>227.900,83</b>	<b>236.816,67</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>151.753,63</b>	<b>149.282,57</b>
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	117.364,73	114.897,73
Dlhodobý finančný majetok	34.388,90	34.384,84
<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>76.147,20</b>	<b>87.428,9</b>
z toho :		
Zásoby	0	0
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	400
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky	5.666,86	12.430,65
Finančné účty	70.480,34	74.598,25
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0	0
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>0</b>	<b>103,2</b>

### **P A S Í V A   v eur**

<b>Názov</b>	<b>k 01. 01. 2015</b>	<b>k 31. 12. 2015</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky spolu</b>	<b>227.900,83</b>	<b>236.814,67</b>
<b>Vlastné imanie</b>	<b>145.596,88</b>	<b>159.899,56</b>
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0	0
Fondy	0	0
Výsledok hospodárenia	145.596,88	159.899,56
<b>Záväzky</b>	<b>6.137,76</b>	<b>5.253,73</b>
z toho :		
Rezervy	500	0
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0
Dlhodobé záväzky	584,63	631,65



Krátkodobé záväzky	5.053,13	4.622,08
Bankové úvery a výpomoci	0	0
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>76.166,19</b>	<b>71.661,38</b>

### **8. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2015**

	<b>Stav k 31.12.2015</b>
<b>Záväzky</b>	<b>5.253,73 eur</b>
Z toho dlhodobé záväzky	631,65 eur
Z toho krátkodobé záväzky	4.622,08eur

### **9. Prehľad pohľadávok obce k 31.12.2015 podľa účtovnej závierky obce Bellova Ves k 31.12.2015**

	<b>Stav k 31.12.2015</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>	<b>12.430,65 eur</b>

### **10. Inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok obce k 31.12.2015**

**K 31.12.2015 bola realizovaná inventarizácia majetku** obce, a následne bolo zistené, že pri inventarizácii pozemkov vznikol v minulosti rozdiel medzi hodnotou pozemkov zachytených v účtovníctve a evidenciou na základe výpisov z katastra nehnuteľností. Na kartách majetku v celkovej výške 35.214,80 eur chýbajú parcelné čísla, výmery pozemkov a tak nie je možné ich zidentifikovať.

**K 31.12.2015 bola vykonaná inventarizácia pohľadávok**, žiadne pohľadávky však neboli overené, obec ich bude overovať a následne vymáhať v roku 2016.

**K 31.12.2015 bola vykonaná inventarizácia záväzkov**, pričom bolo zistené, že oec eviduje „Iné záväzky“ vo výške 255,90 eur, ktoré nevie zidentifikovať a pochádzajú z minulých účtovných období.

### **11. Dotácie poskytnuté obcou k 31.12.2015**

K 31.12.2015 obec neposkytla žiadne dotácie.

### **12. Dotácie poskytnuté obci k 31.12.2015**

K 31.12.2015 získala obec výhradne dotácie na prenesený výkon štátnej správy, ktoré sú uvedené v bode tohto 6 Záverečného účtu.

### 13. Sumarizácia hospodárenia obce k 31.12.2015 podľa účtovnej závierky obce

Prebytok hospodárenia roku 2015	Záväzky	Pohľadávky
6.295,29 eur	5.253,73 eur	12.430,65 eur

Účtovná závierka obce za rok 2015 bola spracovaná a overená v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy audítorom Ing. Katarínou Kovačikovou a boli zistené nasledovné skutočnosti:

- 1/ Neuhradení dodávateľa vykázani vo výške 802,76 € , neboli odsúhlasení ani náhradným riešením a to preukázanou úhradou v 2016 .
- 2/ zostatok účtu 379 – iné záväzky som nevedela odsúhlasiť pre nedodanie podkladov z čoho zostatok pozostáva , je vykázaný v rovnakej čiastke ako v minulom období vo výške 225,9 €.
- 3/ zostatok účtu 318- Pohľadávky z fa vo výške 224,98 € som neodsúhlasila, nakoľko nebola predložená zostava účtu ,ktorá by súhlasila so zostatkom hlavnej knihy. Zostatky na analytických účtoch 318- neboli odsúhlasené a preto ich zostatok nemôžem overiť.
- 4/ zostatok účtu 319- Pohľadávky z daňových príjmov obcí vo výške 9 848,27 som neodsúhlasila nakoľko predložená zostava vykazuje zostatok 9 848,27 ale nebol odsúhlasený jednotlivými neplatičmi. Tento zostatok bude overovať obec „Overovacím listom“ v 2016 roku. Zostatky na analytických účtoch 319- neboli odsúhlasené a preto ich zostatok nemôžem overiť.
- 5/ účtovné odpisy majetku boli zaúčtované v 2015 v sume 2 467 € avšak z kariet majetku mali byť zaúčtované vo výške 2 445 € . V období zaradenia bola nesprávne vykázaná vstupná hodnota majetku na karte 53 a z nej robené v predchádzajúcich rokoch účtovné odpisy.
- 6/ Zámenná zmluva o prevode vlastníckeho práva k nehnuteľnosti z 26.8.2015 a z Rozhodnutia Okresného úradu , katastrálneho odboru číslo vkladu 5837/2015 nebola zaúčtovaná v účtovnom období 2015.
- 7/ Zostatky účtov 336 a 342 nesedia so zostatkom výplat za 12/2015.
- 8/ V celkových prehľadoch výplat v priebehu roka sa nachádzajú zamestnanci, ktorí nemajú v daných mesiacoch žiaden príjem a sú z firmy už odhlásení ale v ňom figurujú.
- 9/ Pri inventarizácii pozemkov vznikol v minulosti rozdiel medzi hodnotou pozemkov zachytenou v účtovníctve a evidenciou na základe katastra nehnuteľností .Na kartách majetku v celkovej výške 35 214,8 € vykázanej na účte 031- Pozemky chýba parcelné číslo a tak ich nie je možné zidentifikovať. K týmto položkám som nezískala dostatočné informácie ani ďalšiu podpornú dokumentáciu pre účely môjho auditu. Preto som sa nemohla ubezpečiť o správnosti výšky zaúčtovaných všetkých pozemkov z LV 446 a 94, ako ani o vplyve na účtovnú závierku účtovnej jednotky

**14. Návrh opatrení na nápravu nedostatkov zistených na základe overenia účtovnej zvierky za rok 2015:**

- 2. pravidelne sledovať a vyhodnocovať čerpanie finančných prostriedkov obce**
- 3. zabezpečiť prehľadnú evidenciu pohľadávok a záväzkov obce**
- 4. odsúhlasiť výšku pohľadávok a vymáhať pohľadávky z minulých období**
- 5. dopracovať inventarizáciu pozemkov obce**
- 6. odstrániť zistené nezrovnalosti v účtovníctve obce**

Poznámka k predloženému záverečnému účtu:

V bode 2 a v bode 4 Návrhu záverečného účtu nie sú doplnené všetky údaje z dôvodu, že ich nebolo možné identifikovať z účtovníctva obce za rok 2015.

Zverejnené na úradnej tabuli a internetovej adrese obce v zmysle § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Uverejnené na úradnej tabuli obce dňa: 20.01.2017

Zvesené dňa:

Uverejnené na internetovej adrese obce dňa: 20.01.2017