

Hlavná kontrolórka Obce Vlachy

Pre riadne zasadnutie

Obecného zastupiteľstva Vlachy

dňa 25.6.2014

K bodu programu číslo:

Názov dokumentu :

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2013

Predkladá:

Ing. Marta Malíčková

Hlavná kontrolórka Obce Vlachy

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2013

Vypracovala:

Ing. Marta Malíčková

Vlachy, dňa 16.6.2014

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2013

V zmysle §18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Vlachy. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2013 (ďalej len „návrh záverečného účtu“).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2013 boli:

- rozpočet obce Vlachy na rok 2013 a jeho 8 úprav
- návrh Záverečného účtu za rok 2013
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2013
- poznámky k účtovnej závierke
- správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

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

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol 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.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

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

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

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

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť dať si overiť účtovnú uzávierku podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- použitie prebytku hospodárenia za rok 2013
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2013,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2013.
- usporiadania vzťahov obce k štátnemu rozpočtu a ostatným právnickým osobám,
- hodnotenie plnenia programového rozpočtu obce.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Priložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 5/2013/01 zo dňa 20.2.2013.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný dvakrát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a šesťkrát rozpočtovými opatreniami starostu v zmysle článku 21 ods. 1 VZN č. 10/2010 – o pravidlách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Vlachy.

Rozpočet celkove:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmy celkom	196 575	207 924	202 484,72
Výdavky celkom	186 375	200 833	186 859,81
Hospodárenie: prebytok	10 200	7 094	15 624,91

Bežný rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy	186 375	197 724	192 555,60
Bežné výdavky	170 690	182 573	169 079,16
Hospodárenie: prebytok	15 685	15 151	23 476,44

Kapitálový rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	10 200	10 200	9 929,12
Kapitálové výdavky	5 200	7 775	7 296,73
Hospodárenie: prebytok	5 000	2 425	2 632,39

Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	0	0	0
Výdavkové finančné operácie	10 485	10 485	10 483,92

Bežný a kapitálový rozpočet SPOLU:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné a kapitálové príjmy	196 575	207 924	202 484,72
Bežné a kapitálové výdavky	175 890	190 348	176 375,89

Hospodárenie -prebytok	20 685	17 576	26 108,83
------------------------	--------	--------	-----------

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 26 108,83 €.

Finančné operácie sú schodkové vo výške -10 483,92 €.

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 16 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 právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu.

Použitie prebytku hospodárenia

V roku 2013 bol vytvorený prebytok hospodárenia zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume 26 108,83 €. Po korekcii o finančné operácie je prebytok rozpočtu 15 624,91 €. Z tejto sumy sa vylučujú nevyčerpané prostriedky účelovo určené celkom vo výške 5 508,38 € a tak zostane 10 116,53 €.

2. Tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond sa tvorí z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. **Na tomto základe minimálny prevod do rezervného fondu by mal byť vo výške 1 011,65 €.**

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 730,91 € a prídelenom vo výške 1,25 % z objemu hrubých miezd za rok 2013 v celkovej výške 456,01 €. V roku 2013 boli prostriedky čerpané v sume 686,03 €, teda potom k 31.12.2013 je zostatok na účte sociálneho fondu 500,89 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2013 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Návrhu záverečného účtu obce a údaje v nich sú v súlade s výkazom Súvaha k 31.12.2013. Oproti minulému roku vzrástla suma aktív aj pasív o 38 228,84 €. Najväčší podiel na tomto má zaradenie pozemkov do majetku vo výške 70 765,43 €, ale zároveň aj vyradenie stavieb za 34 235,85 €.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

V obci opäť došlo k poklesu stavu úverového zaťaženia z dôvodu splátok úveru a nečerpania nových úverov v danom roku. Je to dôležité pre posúdenia podmienky stanovenej pre samosprávu § 17 ods. 6, 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa nej:

„(6) Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková výška úverového zaťaženia k 31.12.2013:

Celková suma dlhu: 39 146,99 €

Suma ročných splátok: 10 483,92 €

Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka 2012: 190 897 €

% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$39\,146,99 / 190\,897 = 0,205 = 20,5\%$

% podielu ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$10\,483,92 / 190\,897 = 0,0549 = 5,49\%$

Z uvedeného vyplýva, že obec spĺňa podmienku stanovenú citovaným zákonom pre používanie návratných zdrojov financovania, čo umožňuje obci získať v prípade potreby ďalšie cudzie zdroje financovania.

5. Usporiadanie finančných vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám

Obec Vlachy k 31.12.2013 mala všetky príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a zúčtované.

V roku 2013 obec nemala finančné vzťahy so štátnymi fondmi, VÚC ani inými obcami. Obec v priebehu roka 2013 poskytla z rozpočtu obce dotácie v zmysle § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov, v súlade s podmienkami stanovenými vo VZN č. 7/2010 v celkovej výške 2362,- €, dotácie boli zúčtované do 31.12.2013.

6. Hodnotenie plnenia rozpočtu obce

6.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov a bežných výdavkov (Bežný rozpočet)

Bežný rozpočet skončil prebytkom vo výške 23 476 €, ktorý bol dosiahnutý hlavne úsporou vo výdavkovej časti a to 13 494 €, príjmy boli nižšie o 5 168 € proti upravenému rozpočtu :

1. v príjmovej časti rozpočtu obce bol

- nižší príjem z výnosu dane o - 2 168 € (plánovaný príjem bol 129 000 €), skutočné plnenie bolo vo výške 126 832 €,
- nižší príjem daní z majetku o -159 € (plánovaný príjem bol 20 450 €), skutočné plnenie bolo vo výške 20 291 €,
- vyšší príjem daní za tovary a služby (daň za psa, za ubytovanie a komunálne odpady o 790 € (plánovaný príjem bol 9 600 €), skutočné plnenie bolo vo výške 10 380 €,
- vyšší príjem z podnikania a z vlastníctva majetku (prenajaté pozemky, budovy a byty) vo výške 2 486 € (plánovaný príjem bol 3 643 €) skutočné plnenie bolo vo výške 6 129 €,
- vyšší príjem z administratívnych a správnych poplatkov o 941 €,
- vyššie úroky o 587 €
- nižší príjem od fyzických osôb, z fotovoltickej elektrárne a ostatné príjmy o - 9 106 €,
- vyšší príjem z grantov a transferov o 1 461 €.

2. vo výdavkovej časti rozpočtu obce

- úspora bola v každom programe, najväčšia v programe 10. Bežné transfery o - 3 232 € (najmä úspora prostriedkov pre CVC)
- v programe 7. Vzdelávanie bola úspora - 2 670 € (z toho 1 200 € energia, 600 € mzdy, 600 € materiál)
- v programe 2. Interné služby obce bola úspora - 2 586 € (z toho 1100 € poslanci, 600 € nákup materiálu a služieb, 550 € prevádzka budovy OÚ)
- v programe 9. Kultúra je úspora - 1 947 € (najmä 800 € energie a materiál, 500 € služby, 440 € kronika)
- v programe 3. Služby občanom je úspora - 1 537 € (650 € údržba, 600 € materiál)
- v programe 1. Plánovanie, manažment a kontrola bola úspora - 930 € (400 € mzdy a odvody starostu, 380 € mzdy a odvody hlavnej kontrolórky)
- v ostatných programoch boli menšie úspory.

Prebytok bežného rozpočtu bol použitý na vykrytie schodku vo finančných operáciách.

6.2. Plnenie kapitálových príjmov a čerpanie kapitálových výdavkov (Kapitálový rozpočet)

Kapitálový rozpočet bol plánovaný ako prebytkový. Kapitálové príjmy sa splnili na 97 %. Počas roka sa navyšovali len kapitálové výdavky rozpočtovými opatreniami o 2 575 € a ich plnenie bolo na 94 %.

Neplánovanými investičnými akciami, ktoré vznikli počas roku bolo:

- oplatenie cintorína v Krmeši + vodovodná prípojka

6.3. Analýza príjmových a výdavkových finančných operácií (finančné operácie)

Príjmové finančné operácie neboli plánované a ani uskutočnené. Medzi výdavkové finančné operácie patrí len splácanie úveru ročne vo výške 10 484 €.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je schodok vo výške 10 484 €, ktorý bol vykrytý prebytkom bežného rozpočtu.

6.4. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Vlachy v roku 2013 schválila programový rozpočet rozdelený do 10 programov. Plnenie jednotlivých programov podrobnejšie na podprogramy je v hodnotiacej správe, ktorá je prílohou k návrhu záverečného účtu. Každý podprogram v textovej časti obsahuje zámer, zodpovednosť, ciele, merateľné ukazovatele a potom plánovanú a skutočnú hodnotu ukazovateľa za roky 2011, 2012 a 2013. Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je vyjadrené slovne alebo číselne podľa stanoveného merateľného ukazovateľa. Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je vyjadrené slovne alebo číselne podľa stanoveného merateľného ukazovateľa. Okrem toho je tu aj bližšie špecifikované použitie prostriedkov v danom podprograme.

Plnenie jednotlivých programov je nasledovné:

PROGRAM	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	% plnenia
1. Plánovanie, manažment a kontrola	31 768	30 361	95,6
2. Interné služby	56 315	53 728	95,4
3. Služby občanom	15 836	14 299	90,3
4. Bezpečnosť	6 151	5 876	95,5
5. Odpadové hospodárstvo	15 050	15 026	99,8
6. Komunikácie	4 549	4 389	96,5
7. Vzdelávanie	54 076	51 405	95,1
8. Šport	3 580	3 448	96,3
9. Kultúra	7 943	5 996	75,5
10. Bežné transfery	5 565	2 333	41,9
SPOLU	200 833	186 860	93,0

ZÁVER

- Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto 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 v obci obvyklým.
- Riadna účtovná uzávierka 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.
- Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2013.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2013

a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Vlachy 16.06.2014

Ing. Marta Malíčková

Hlavná kontrolórka obce