

Hlavná kontrolórka Obce Vlachy

Pre riadne zasadnutie

Obecného zastupiteľstva Vlachy

dňa 17.6.2015

K bodu programu číslo:

Názov dokumentu :

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2014

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 2014

Vypracovala:

Ing. Marta Malíčková

Vlachy, dňa 26.5.2015

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2014

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Vlachy. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2014.

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2014 boli:

- rozpočet obce Vlachy na rok 2014 a jeho 7 úprav
- návrh záverečného účtu za rok 2014
- individuálna účtovná zvierka k 31.12.2014
- správa nezávislého audítora o overení účtovnej zvierky.

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 v znení neskorších predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

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

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 č. 583/2004 Z. z.
- prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2014,
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2014,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2014,
- prehľad o poskytnutých dotáciách,
- finančné usporiadanie 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.

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 88/2013/12 zo dňa 11.12.2013.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný dvakrát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a päťkrát 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	192 123	241 789,98	226 343,96
Výdavky celkom	192 123	241 767,78	226 343,96
Hospodárenie: prebytok	0	22,20	0

Bežný rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Bežné príjmy	182 473	202 239,98	185 115,62
Bežné výdavky	171 989	190 391,60	178 674,26
Hospodárenie: prebytok	10 484	11 848,38	6 441,36

Kapitálový rozpočet:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Kapitálové príjmy	950	26 606	26 366,34
Kapitálové výdavky	9 650	40 892,18	37 185,78
Hospodárenie: schodok	- 8 700	- 14 286,18	- 10 819,44

Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	8 700	12 944	14 862,00
Výdavkové finančné operácie	10 484	10 484	10 483,92
Rozdiel: schodok / prebytok	- 1 784	2 460	4 378,08

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu je schodok vo výške 4 378,08 €, v plnej výške bol vysporiadaný z rezervného fondu.

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. **Nakoľko hospodárenie v roku 2014 skončilo so schodkom, rezervný fond sa netvoril.**

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 500,89 € a prídedom vo výške 1,25 % z objemu hrubých miezd za rok 2014 v celkovej výške 407,89 €. V roku

2014 boli prostriedky čerpané v sume 546,87 €, teda potom k 31.12.2014 je zostatok na účte sociálneho fondu 361,91 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2014 sú uvedené v tabuľkách návrhu záverečného účtu obce a údaje v nich sú v súlade s výkazom Súvaha k 31.12.2014. Oproti minulému roku vzrástla suma aktív aj pasív o 7 480,19 €. Najväčší podiel na tomto má nákup pozemkov vo výške 20 941,- € a spracovanie územného plánu obce za 4 383,76 €. Zároveň poklesol stav na účte o 15 125,04 €.

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. 6-8 zákona č. 583/2004 Z. z. 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 31.12.2014:

Celková suma dlhu: 28 663,07 €

Suma ročných splátok: 10 483,92 €

Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka 2013: 192 556 €

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

$28\,663,07 / 192\,556 = 0,149 = 14,9\%$

% podielu ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$10\,483,92 / 192\,556 = 0,0544 = 5,44\%$

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 31.12.2014 mala všetky príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a zúčtované. V roku 2014 obec nemala finančné vzťahy so štátnymi fondmi, VÚC ani inými obcami. Obec v priebehu roka 2014 poskytla z rozpočtu obce v zmysle § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v súlade s podmienkami stanovenými vo VZN č. 7/2010 dotácie v celkovej výške 3 262,- €, ktoré boli zúčtované do 31.12.2014.

6. Hodnotenie plnenia rozpočtu obce

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

Bežný rozpočet skončil prebytkom vo výške 6 441 €, ktorý bol dosiahnutý hlavne úsporou vo výdavkovej časti a to 11 717 €, nakoľko aj príjmy boli nižšie o 17 124 oproti upravenému rozpočtu:

1. v príjmovej časti rozpočtu obce bol najmä

- nižší príjem z výnosu dane o - 5 574 € (plánovaný príjem bol 132 000 €), skutočné plnenie bolo vo výške 126 426 € (ešte o 406 € nižšie ako skutočnosť v roku 2013),

- nižší príjem daní z majetku o -1 235 € (plánovaný príjem bol 21 072 €), skutočné plnenie bolo vo výške 19 837 €,

- vyšší príjem daní za tovary a služby (daň za psa, za ubytovanie a komunálne odpady) o 937 € (plánovaný príjem bol 11 200 €), skutočné plnenie bolo vo výške 12 137 €,
- nižší príjem od fyzických osôb, z fotovoltickej elektrárne a ostatné príjmy o – 3 646 €,
- nižší príjem z grantov a transferov o - 7 479 €.

2. vo výdavkovej časti rozpočtu obce bola úspora v každom programe, hlavne:

- v programe 3. Služby občanom je úspora – 3 225 € (2000 € verejná zeleň, 900 € komunikácia s občanmi)
- v programe 2. Interné služby obce bola úspora – 3 066 € (1400 € poslanci, 600 € úroky z úveru, poisťky, 700 € prevádzka budovy OÚ)
- v programe 10. Bežné transfery úspora – 1 190 € (úspora prostriedkov pre CVČ)
- v programe 9. Kultúra je úspora - 800 € (500 € energie, 100 € kultúrne podujatia, 100 € knižnica)
- v programe 11. Správa obecného majetku – 675 €
- v programe 6. Komunikácie je úspora – 630 € (údržba a materiál)
- v programe 1. Plánovanie, manažment a kontrola bola úspora – 550 € (300 € mzdy a odvody starostu, 190 € mzdy a odvody hlavnej kontrolórky)
- v programe 7. Vzdelávanie bola úspora – 460 € (150 € mzdy a odvody, 80 € materiál).

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

Kapitálový rozpočet bol plánovaný ako schodkový. Kapitálové príjmy boli schválené v sume 950 €, v priebehu roka boli navýšené na sumu 26 606 € a splnili sa na 99 %. Počas roka sa navyšovali aj kapitálové výdavky rozpočtovým opatreniami na sumu 40 892 € a ich plnenie bolo vo výške 37 186 na 91 %. Najviac prostriedkov bolo použité na nákup pozemkov vo výške 20 941 € a Územný plán obce v sume 4 383,76 €.

Neplánovanými investičnými akciami, ktoré vznikli počas roka bolo:

- rekonštrukcia cesty na cintorín Krmeš 4 793,- €
- oplotenie cintorína v Krmeši + vodovodná prípojka 2 960,- €
- projekt na protipovodňové opatrenia 1 300,- €
- výmena okien v MŠ 1 178,- €
- detské ihrisko v MŠ 1 010,- €.

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 €. Vzniknutý schodok vo výške 10 484 € bol vykrytý z rezervného fondu.

6.4. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Vlachy v roku 2014 schválila programový rozpočet rozdelený do 11 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 2012, 2013 a 2014. 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	54 628	54 080	99,0
2. Interné služby	57 762	54 696	94,7
3. Služby občanom	27 571	24 116	87,5

4. Bezpečnosť	7 493	7 138	95,3
5. Odpadové hospodárstvo	16 500	15 964	96,8
6. Komunikácie	635	0	0
7. Vzdelávanie	52 417	51 853	98,9
8. Šport	8 649	5 052	58,4
9. Kultúra	11 168	10 369	92,8
10. Bežné transfery	4 270	3 077	72,1
11. Správa obecného majetku	675	0	0
SPOLU	241 768	226 344	93,6

C. 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 31.12.2014.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2014

a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Vlachy 26.05.2015

Ing. Marta Malíčková

Hlavná kontrolórka obce