

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Kvačany za rok 2013

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Kvačany za rok 2013.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2013, súvahy, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov k 31.12.2013, vyžiadaných od zamestnancov Obecného úradu v Kvačanoch.

1. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

1.1 *Súlada so všeobecne záväznými právnymi predpismi*

Návrh záverečného účtu obce Kvačany za rok 2013 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2 *Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Kvačany*

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce dňa 02.06.2014, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 *Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce*

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2014. Účtovná závierka za rok 2013 nebola do dnešného dňa overená audítorom. Pri overovaní účtovnej závierky je audítor povinný overiť tiež plnenie povinností obce v súlade s § 10, ods. 7 a 8, § 16, ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

1.4 *Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu*

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti. Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická

klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

2. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

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

- Rozpočet obce na rok 2013
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2013
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2013
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2013
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2013
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2013
- Hospodárenie príspevkových organizácií *
- Prehľad o poskytnutých zárukách*
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti*
- Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - zriadeným a založeným právnickým osobám
 - ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom
 - štátnemu rozpočtu
 - štátnym fondom
 - rozpočtom iných obcí
 - rozpočtom VÚC
- Hodnotenie plnenia programov obce

Pozn,*: Údaje o hospodárení v príspevkových organizáciách, o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných predpisov.

3. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Kvačany sa riadilo rozpočtom, ktorý bol zostavený podľa ustanovenia § 10, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 13/2012, bod č.5 dňa 13.12.2012. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet bol pôvodne schválený ako **prebytkový**, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schválený rozpočet bol v priebehu roka upravený siedmimi rozpočtovými zmenami v súlade s § 14, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po týchto zmenách sa pôvodne schválený prebytkový rozpočet zmenil na rozpočet s upraveným prebytkom v sume 12.256,32 EUR.

Pre stručný prehľad uvádzam tabuľku č. 1 so skutočným plnením za roky 2011 až 2013:

Tabuľka č. 1	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Rozpočet	Skutočné plnenie		
príjmy	599 243,00	597 027,39	629 069,98
výdavky	181 757,00	152 843,04	159 386,67
rozdiel	417 486,00	444 184,35	469 683,31

Základná škola /ZŠ/	Skutočné plnenie		
príjmy	17 395,00	15 112,99	30 067,90
výdavky	404 708,00	420 066,85	443 849,08
rozdiel	-387 313,00	-404 953,86	-413 781,18

Obec + ZŠ	Skutočné plnenie		
príjmy	616 638,00	612 140,38	659 137,88
výdavky	586 465,00	572 909,89	603 235,75
rozdiel	30 173,00	39 230,49	55 902,13

Kapitálový rozpočet

	Skutočné plnenie		
príjmy	139 057,00	34 544,02	0,00
výdavky	178 647,00	12 196,12	198,35
rozdiel	-39 590,00	22 347,90	-198,35

Kapitálový + bežný rozpočet (bez finančných operácií)

Obec + MS	Skutočné plnenie		
príjmy	755 695,00	646 684,40	659 137,88
výdavky	765 112,00	585 106,01	603 434,10
rozdiel	-9 417,00	61 578,39	55 703,78

Finančné operácie /FO/

	Skutočné plnenie		
príjmy	40 454,00	0,00	0,00
výdavky	11 936,00	12 026,82	12 473,03
rozdiel	28 518,00	-12 026,82	-12 473,03

Celkový rozpočet /bežný + kapitálový + FO/

	Skutočné plnenie		
príjmy	796 149,00	646 684,40	659 137,88
výdavky	777 048,00	597 132,83	615 907,13
rozdiel	19 101,00	49 551,57	43 230,75

Zostatok prebytku celkového hospodárenia obce ku dňu 31.12.2013 pre tvorbu rezervného fondu v zmysle § 15, ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je suma 43.230,75 EUR. Od tejto sumy je nutné odpočítať sumu 1.456,90 EUR - dotácia na platy učiteľom a sumu 7.993,97 EUR – nevyčerpaná dotácia ZŠ. Výsledok hospodárenia obce Kvačany za rok 2013 potom predstavuje sumu 33.779,88 EUR. Rezervný fond musí obec vytvoriť najmenej 10 % z tejto sumy, teda minimálne v sume 3.377,98 EUR.

4. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú. Zmeny hodnôt majetku a imania obce Kvačany v porovnaní roku 2013 s rokom 2012 a 2011 uvádzam v skrátrenom prehľade v tabuľke č. 2:

Aktíva v EUR	Stav k 31.12.2011:	Stav k 31.12.2012:	Stav k 31.12.2013:
Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok	1 448 889,00	1 404 813,46	1 371 545,84
Obežný (finančný) majetok	98 525,00	168 164,13	182 284,48
Časové rozlíšenie	652,00	1 447,00	8,25
Majetok spolu:	1 548 066,00	1 574 424,59	1 553 838,57
Pasíva v EUR			
Vlastné imanie	547 297,00	591 647,51	629 291,68
Závazky	401 733,00	389 967,49	390 233,30
Časové rozlíšenie	597 036,00	592 809,59	534 313,59
Vlastné imanie a záväzky spolu:	1 546 066,00	1 574 424,59	1 553 838,57

5. Zadĺženosť a možnosť financovania

Podľa § 17, odsek 6-8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov je obec povinná sledovať úverovú zadĺženosť, ktorá výškou zostatku návratných zdrojov financovania (komerčných úverov) nesmie prekročiť 60% objemu bežných príjmov predchádzajúceho roka a splátky úverov nesmú prekročiť 25% uvedeného porovnávacieho ukazovateľa. Obec tieto podmienky dodržala a neprekročila.

Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu k 31.12.2013

Dosiahnuté bežné príjmy (BP) v roku 2012: 612.140,38 €

Maximálna prípustná výška dlhu 60% z BP 2012: 367.284,23 €

Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% z BP 2012: 153.035,10 €

Dosiahnutá výška dlhu : 34.047,61 €

Dosiahnuté % dlhu: 5,56 %

Dosiahnuté percento ročných splátok: 0 %

Prehľad o štruktúre a vývoji celkového dlhu obce v €	2011	2012	2013
Dodávatelia	0,00	638,41	63,73
Zamestnanci	104,00	3 133,23	4 260,22
Závazky voči soc. a zdravotnej poisťovni	2 312,00	1 572,83	2 391,29
Daňový úrad	242,00	212,52	335,07
Prijaté preddavky	1 750,00	1 747,58	9 450,87
Sociálny fond	275,00	594,65	893,20
ŠFRB	380 403,75	368 376,93	356 185,69
Fondy /garančný a OaÚ/	12 591,25	13 691,34	16 653,23
Iné záväzky	4 055,00	0,00	0,00
Spolu dlh	401 733,00	389 967,49	390 233,30

Do celkovej sumy dlhu sa podľa § 17, ods. 8 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v znení neskorších predpisov nezapočítavajú záväzky z úverov, poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

6 . Rezervný a sociálny fond

Obec analyticky sleduje rezervný fond. Nevedie sa samostatne na bankovom účte. Za rok 2013 nebol rezervný fond čerpaný.

Sociálny fond sa tvoril z 1 % hrubej mzdy zamestnancov v súlade s §3 zákona 152/1994 Z.z o sociálnom fonde, čerpanie fondu bolo v súlade s § 7.

Prehľad o stave, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu obce v € za roky:	2011	2012	2013
Počiatkový stav k 1. januáru	0,00	275,01	594,65
Tvorba	275,01	357,55	345,31
Čerpanie	0,00	37,91	46,76
Konečný stav k 31. decembru	275,01	594,65	893,20

6. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec Kvačany v roku 2013 alokovala celkové výdavky do dvanástich programom. Každý program by mal predstavovať súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) ako aj mať jasne definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámery programu by mali objektívne vyjadrovať očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných zamýšľaných cieľov. Dosahovanie týchto stanovených cieľov by sa malo okrem finančného hľadiska monitorovať a hodnotiť aj merateľnými kvantitatívnymi ukazovateľmi.

Z hľadiska finančného plnenia osobne pozitívne hodnotím plnenie programov: *Šport, Odpadové hospodárstvo a Vzdelávanie*. Pri týchto programoch bol dodržaný rozpočtový rámec financovania.

U programov *Miestne komunikácie, Služby občanom a Propagácia a marketing* sa nepodarilo obci Kvačany dodržať plánované výdavky a tak prostredníctvom financií obce zabezpečiť aj ich efektívne plnenie v prospech občanov.

Ostatné programy podľa môjho názoru splnili rámcovo svoj cieľ.

7. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Kvačany a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu tak, ako je predložený, t.j.

schváliť celoročné hospodárenie obce

s nasledovnými výhradami:

1. Základná škola v Kvačanoch ako účtovná jednotka nevykonala ku dňu 31.12.2013 /t.j. deň ktorým sa zostavuje riadna účtovná závierka/ inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v súlade s ustanoveniami tohto zákona podľa § 29 a § 30, zároveň porušila aj ustanovenie § 8, ods. 4 tohto zákona. Je nutné, aby bola inventarizácia majetku a záväzkov tejto účtovnej jednoty v zmysle § 29 a § 30 vykonaná čo najskôr.

Zároveň odporúčam schváliť prevod prebytku rozpočtu za rok 2013 v plnej výške t.j. v sume 33.779,88 € do rezervného fondu.

V Kvačanoch, 26.06.2014

.....
Ing. Pavel Tylka
Hlavný kontrolór obce