

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Obce Jasová k záverečnému účtu Obce Jasová za rok 2013

Plnenie rozpočtu Obce Jasová za rok 2013 a jej záverečný účet k 31. 12. 2013 som preskúmala v súlade s ust. § 18f písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a predkladám stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Jasová za rok 2013.

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie obce za príslušný rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých tých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať.

Stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu Obce Jasová za rok 2013. Návrh bol zverejnený dňa 10. 6. 2014 na úradnej tabuli a webovom sídle obce.

A. Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Jasová za rok 2013 na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Obce Jasová za rok 2013

1. 1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Obce Jasová za rok 2013 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) v z. n. p.

Návrh záverečného účtu 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.

1. 2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Jasová

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce 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, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, hodnotenie plnenia programov obce.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle **opatrenia MF SR č. 010 175/2004-42 a doplnení, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie**, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

B. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- hodnotenie plnenia programov obce.

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

1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2013 bol zostavený v zmysle § 10 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 štátnym fondom, k zriadenej právnickej osobe – rozpočtovej organizácii a právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2012 uznesením č. 13/19/131212.

Rozpočet bol zmenený piatimi rozpočtovými opatreniami:

- a) prvá zmena schválená dňa 14.02.2013 uznesením č. 28/20/140213
- b) druhá zmena schválená dňa 11.04.2013 uznesením č. 22/21/110413
- c) tretia zmena schválená dňa 03.09.2013 uznesením č. 16/24/030913
- d) štvrtá zmena schválená dňa 07.11.2013 uznesením č. 14/25/071113
- e) piata zmena schválená dňa 12.12.2013 uznesením č. 17/26/121213.

Pôvodne schválený rozpočet na rok 2013 uvažoval s vyrovnanými príjmami a výdavkami vo výške **636 008 EUR**. Po vykonaných úpravách sa rozpočtované príjmy a výdavky obce na rok 2013 zvýšili o 44 397,75 EUR na celkovú sumu **680 405,75 EUR**, rozpočtové výdavky sa zvýšili o 13 034,93 EUR na celkovú sumu **649 042,93 EUR**.

V skutočnosti dosiahnuté rozpočtové príjmy vrátane Základnej školy s materskou školou Jasová predstavovali sumu **674 580,38 EUR**, čo je celoročné plnenie voči schválenému rozpočtu na 106 %, dosiahnuté rozpočtované výdavky vrátane ZŠ s MŠ predstavovali **647 492,42 EUR** čo je plnenie na 101,8 %.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť v EUR
PRÍJMY			
Bežné príjmy obce	632 933,00	665 708,98	659 883,38
Bežné príjmy ZŠsMŠ	3 075,00	6 632,56	6 632,56
Spolu bežné príjmy	636 008,00	672 341,54	666 515,94
Kapitálové príjmy- obec	0	10,00	10,15
Finančné operácie - obec	0	8 054,21	8 054,29
SPOLU príjmy	636 008,00	680 405,75	674 580,38
Nerozpočtované príjmy			1 160,83
VÝDAVKY			
Bežné výdavky obce	292 069,00	300 211,03	298 672,77
Bežné výdavky ZŠsMŠ	315 267,00	317 393,07	317 393,07
Spolu bežné výdavky	607 336,00	617 601,10	616 065,84
Kapitálové výdavky-obec	0	2 760,15	2 749,15
Finančné operácie-obec	28 672,00	28 678,68	28 677,43
SPOLU výdavky	636 008,00	649 042,93	647 492,42

Výsledok rozpočtového hospodárenia

Podľa § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách finančné operácie sú súčasťou rozpočtu obce, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce zistený podľa ustanovenia § 2 písm.b/ a c/ a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, t.j. bez zahrnutia finančných operácií do príjmov a výdavkov rozpočtu obce, pozostávajúcich z návratných zdrojov financovania:

prijatých vo výške: 8 054,29 EUR
splátok vo výške: 28 677,43 EUR

Rozpočet plnenie	Príjmy	Výdavky	Rozdiel	Prebytok/ schodok rozpočtu
BR - obec	659 883,38	298 672,77		
- ZŠ s MŠ	6 632,56	317 393,07		
Bežný rozpočet spolu	666 515,94	616 065,84	50 450,01	
KR - obec	10,15	2 749,15		
- ZŠ s MŠ	0	0		
Kapitálový rozpočet spolu	10,15	2 749,15	- 2 739,00	
BR + KR	666 526,09	618 814,99	47 711,10	47 711,10
Finančné operácie	8 054,29	28 677,43	-20 623,14	-20 623,14
S p o l u	674 580,38	647 492,42	27 087,96	27 087,96

rozdiel medzi: a) bežnými a kapitálovými príjmami rozpočtu: 666 526,09 EUR

b) bežnými a kapitálovými výdavkami rozpočtu: 618 814,99 EUR

je prebytok vo výške 47 711,10 EUR.

Prebytok rozpočtu v sume 47 711,10 EUR zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zák. č. 583/2004 Z.z., upravený o účelovo určené prostriedky na tvorbu fondu opráv v sume 3 264,00 EUR a o rozdiel finančných operácií vo výške – 20 623,14 EUR, ktoré sú kryté z rezervného fondu predstavuje sumu 23 823,96 EUR.

Tvorba fondu opráv, prevádzky a údržby bytov v roku 2013 bola vo výške 3 264,00 EUR.

Skutočný odvod na tvorbu rezervného fondu je vo výške **23 823,96 EUR**.

V členení bol dosiahnutý prebytkový bežný rozpočet v sume 50 450,01 EUR a schodkový kapitálový rozpočet v sume 2 739,00 EUR. Príjmom kapitálového rozpočtu bol príjem z predaja pozemkov vo výške 10,15 EUR, ktorý boli použitý na kapitálové výdavky – atrakcie do detského ihriska v parku

Výsledok hospodárenia v účtovníctve

Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje v zmysle zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení nesk. predpisov a § 11 Opatrenia MF SR č. MF/25814/2006-74 ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovej triedy 6 a nákladov účtovaných na účtoch účtovej triedy 5. Konečné stavy týchto účtov sa uzavreli na účet výsledku hospodárenia. Preúčtovaním konečného zostatku účtu výsledku hospodárenia sa uzavreli účtovné knihy.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia

Náklady triedy 5: 521 777,02 EUR

Výnosy triedy 6: 521 161,13 EUR

Záporný výsledok hospodárenia k 31.12.2013: 615,89 EUR

Prostriedky výsledku hospodárenia za účtovné obdobie roka 2013 vo výške -615,89 EUR budú účtovne usporiadané na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Konečný stav výsledku hospodárenia k 31. 12. 2013 vrátane minulých rokov je 727 918,82 EUR a predstavuje hodnotu vlastného imania.

2. Bilancia aktív a pasív

Nedoplatky na daniach z nehnuteľností za predchádzajúce roky tvoria nedoplatky daňovníkov, kde je u niektorých predpoklad, že pohľadávky budú nevymožiteľné.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavala pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Veriteľ / účel	Výška poskytnutého úveru	Zostatok nesplateného úveru k 31.12.2013	Celkový dlh obce
Prima banka /Prestavba MŠ	456 670,00	77 077,06	77 077,06
Prima banka Rekonštr.centrálnej zóny obce	642 939,97	33 224,51	33 224,51

ŠFRB (6 BJ s.č. 775)	199 163,51	144 687,68	0
ŠFRB (4 + 1 BJ s.č. 334)	163 712,41	124 312,10	0
ŠFRB (6 BJ s.č. 789)	219 079,86	171 107,74	0
Spolu v EUR	1 681 565,75	550 409,09	110 301,57
Spolu v SKK	50 658 849,78	16 581 624,2	3 322 945,10

Do celkového dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z úverov, poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty, záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ, a to najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a riadiacim orgánom pre príslušný programový dokument podľa zákona č. 539/2008 Z.z. o podpore regionálneho rozvoja.

4. Hodnotenie plnenia programov obce

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol doplnený o novelu zák. 324/2007 Z.z., kde § 4 ods. 5 znie: Rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“), teda zavádza programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej samospráve. Programový rozpočet je rozpočet, ktorý rozdeľuje výdavky samosprávy do jednotlivých programov (a ich častí), ktoré tvoria tzv. programovú štruktúru. Programový rozpočet obce zahŕňa aj aktivity rozpočtovej organizácie.

Hodnotenie programu obce sa vykonáva jedenkrát počas rozpočtového roka k 31.12. Výsledky hodnotenia sa prezentujú v hodnotiacej správe, ktorá je v zmysle § 16 ods. 5. písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou záverečného účtu.

Hodnotiaca správa obsahuje:

- informáciu o splnení cieľov s využitím porovnania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť,
- komentár obsahujúci vysvetlenie nesplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov.

C. Záver

Návrh záverečného účtu Obce Jasová za rok 2013 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 Obce Jasová za rok 2013 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Možno konštatovať, že **návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti**, vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpísanej štruktúry.

Účtovná závierka za rok 2013 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2013 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Jasová k 31. 12. 2013 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Jasová za rok 2013 výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Jasovej dňa 10. 6. 2014

Katarína Némethová
hlavná kontrolórka obce