

STANOVISKO

hlavného kontrolóra obce Ratková k návrhu záverečnému účtu za rok 2012

Úvod

V súlade s § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Ratková za rok 2012 (ďalej len „záverečný účet“).

Odborné stanovisko (ďalej len stanovisko) som spracoval na základe návrhu záverečného účtu obce Ratková za rok 2012.

A. Východiská k spracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

Pri spracovaní tohto stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Ratková.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2012.

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

V zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách, územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) sú údaje o rozpočtovom hospodárení po ukončení rozpočtového roka súhrnne spracované do záverečného účtu obce, vrátane finančných vzťahov k rozpočtovým organizáciám zriadených obcou.

Záverečný účet obce v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. obsahuje, údaje o plnení rozpočtu, v členení na bežné príjmy a výdavky (bežný rozpočet), kapitálové príjmy a výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli a internetovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržanie povinnosti auditu

Obec Ratková v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, splnila povinnosť a dala si overiť účtovnú závierku nezávislým audítorom. Správa audítora určeného pre Obec Ratková za rok 2012 v čase spracovania tohto stanoviska bol v stave spracovania auditorku Ing. Monika Kešeláková.

2. Metodická správnosť predloženého záverečného účtu obce za rok 2012

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení rozpočtových organizácií v pôsobnosti obce Ratková.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu v oblasti príjmov bol spracovaný podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a položky.

Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov bol spracovaný a predložený 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 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 tohto zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- hodnotenie plnenia programov obce

Účtovná závierka Cieľom účtovnej závierky je na jednej strane uzatvoriť rozpočtové hospodárenie a na druhej strane poskytnúť pravdivý obraz o stave majetku a záväzkov. Podrobnosti zostavenia účtovnej závierky upravuje zákon o účtovníctve. Súčasťou účtovnej závierky sú nasledovné účtovné výkazy - *Súvaha, Výkaz strát a ziskov*

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce v roku 2012 sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2011 uznesením č.91/2011 a zmenami rozpočtu (§ 14 zákona č. 583/2004 Z.z.), ktoré boli v sledovanom období navrhnuté celkom 1 krát formou rozpočtového opatrenie č. 1/2012 dňa 12.12.2012

Rozpočet na r. 2012 v €	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie
Bežné príjmy	524 021	554 173	565 756
Kapitálové príjmy	12 000	13 050	0
Príjmové finančné operácie	0	17 312	16 209
Príjmy celkom	536 021	584 535	581 965
Bežné výdavky	532 221	563 823	556 747
Kapitálové výdavky	14 500	13 050	1 050
Výdavkové finančné operácie	0	0	0
Výdavky celkom	546 721	576 873	557 797

Výsledok rozpočtového hospodárenia	24 168
-------------------------------------------	---------------

Výsledok hospodárenia zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. je prebytok rozpočtu obce vo výške 7 959,- €.

Výsledok hospodárenia r. 2012 v €	Príjmy	Výdavky	Výsledok
Bežný rozpočet	565 756	556 747	9 009
Kapitálový rozpočet	0	1 050	-1 050
Výsledky hospodárenia celkom	565 756	557 797	7 959

Z prebytku pred jeho vysporiadaním v zmysle § 16 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú vylúčené nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR v celkovej výške 2 961,29 € a nasledovnom členení

- normatív ZŠ poukázaný na účet zriaďovateľa 1 994,36 €
- dopravné ZŠ poukázané na účet zriaďovateľa 966,93 €

Zostatok vrátane prebytku z finančných operácií v roku 2012 predstavuje sumu 21 207.-€

Závěrečná správa navrhuje použiť celú sumu vo výške 21 207,- € na tvorbu rezervného fondu avšak o spôsobe rozdelenia výsledku hospodárenia rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu obce.

2. Stav peňažných fondov obce

Sociálny fond – jeho tvorba a použitie – prebiehala v súlade so zákonom 152/1004 Zb. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a jeho stav k 31.12.2012 bol 2 201,79 €

Rezervný fond - je tvorený v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z prebytkov hospodárenia a jeho stav k 31.12.2012 bol 18 447,14 €

3. Bilancia aktív a pasív

K 31.12.2012 vykazuje obec aktíva v objeme 1 053 113 € a pasíva 1 053 113 € čo predstavuje výrazný nárast oproti predchádzajúcemu obdobiu vzhľadom na skutočnosť, že aktuálna hodnota majetku bola doložená v súlade s §30 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov inventarizáciou majetku a záväzkov k 31.12.2012

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec nevykazuje k 31.12.2012 záväzky vyplývajúce zo splácania istín návratných zdrojov financovania alebo ručiteľské záväzky

5. Údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií

V roku 2012 rozpočtové organizácie nedosiahli žiadne vlastné príjmy. Výdaje boli kryté transfermi z štátneho rozpočtu a z rozpočtu obce boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 3 984,- € na financovanie originálnej kompetencie obce t.j. školský klub detí a tieto prostriedky boli vyčerpané v plnej výške na účel poskytnutia.

Plnenie rozpočtu za r. 2012 v €	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie
Príjmy z ŠR	325 717	325 717	323 690
Príjmy z rozpočtu obce	3 984	3 984	3 984
Bežné výdavky	329 701	329 701	327 674
Výsledok hospodárenia			2 961

Čerpanie výdavkov rozpočtových organizácií bolo v súlade so schváleným rozpočtom a limitmi určenými pre rozpočtové organizácie. Nevyčerpané normatívne prostriedky v roku 2012 vo výške 2 961,- € na konci roka rozpočtové organizácie previedli na účet zriaďovateľa

6. Údaje o hospodárení v podnikateľskej činnosti

Obec v roku 2012 vykonávala aj podnikateľskú činnosť a celkové náklady v uplynulom roku u tejto činnosti predstavujú výšku 15.172,- € a výnosy dosiahli len výšku 15.284,- €

Výsledkom hospodárenia podnikateľskej činnosti za rok 2012 je výnos vo výške **112,- €**.

7. Hodnotenie plnenia programov obce

V súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z. je súčasťou návrhu záverečného účtu *Hodnotenie plnenia programov*, v ktoré obsahuje údaje o plnení jednotlivých programov a podprogramov.

Rozpočet obce Ratková nebol na rok 2012 zostavený ako programový rozpočet preto nebolo možné spracovať jeho vyhodnotenie

C. Záver

Záverečný účet Obce Ratková za rok 2012 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu obce v zmysle § 9 ods. 3 zákona 369/1990 o obecnom zriadení v z. n. p. bol zverejnený na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2012 a hospodárenie obce za rok 2012 pred jej predložením na schválenie ObZ bola overená audítorom v súlade s § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtovná závierka za rok 2012 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a vyjadruje v zmysle zákona aktuálnu finančnú situáciu Obce Ratková k 31.12.2012

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ***odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu Obce Ratková za rok 2012 výrokom***

„O Z Záverečný účet za rok 2012 schvaľuje bez výhrad“

Ratková, 20.05.2013

Ing. Daniel Böhm
hlavný kontrolór obce