

ODBORNÉ STANOVISKO

hlavného kontrolóra obce Ratková k návrhu záverečného účtu za rok 2013

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 2013 (ďalej len „záverečný účet“).

Odborné stanovisko (ďalej len stanovisko) som spracoval na základe návrhu záverečného účtu obce Ratková za rok 2013.

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 2013.

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 musí byť 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 auditorom. Správa audítora určeného pre Obec Ratková za rok 2013 bola vypracovaná auditorom Ing. Lýdia Burkovská.

2. Metodická správnosť predloženého záverečného účtu obce za rok 2013

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 2013 sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2012 uznesením č.81/2012 a zmenami rozpočtu (§ 14 zákona č. 583/2004 Z.z.), ktoré boli v sledovanom období navrhnuté celkom 4 krát formou rozpočtového opatrenia - č. 1/2013 dňa 7.2.2013 uznesením 7/2013

- č. 2/2013 dňa 11.4.2013 uznesením 21/2013

- č. 3/2013 dňa 27.9.2013 uznesením 48/2013

- č. 4/2013 dňa 27.12.2013 uznesením 81/2013

Rozpočet na r. 2013 v €	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie
Bežné príjmy	528 781	599 035	583 420
Kapitálové príjmy	12 000	12 000	1 550
Príjmové finančné operácie	0	8 649	8 649
Príjmy RO s právnou subjektivitou	0	0	737
Príjmy celkom	540 781	619 684	594 356
Bežné výdavky	208 221	260 994	235 138
Kapitálové výdavky	12 000	12 000	0
Výdavkové finančné operácie	0	0	0
Výdavky RO s právnou subjektivitou	320 560	338 041	329 001
Výdavky celkom	540 781	611 035	564 139

Výsledok rozpočtového hospodárenia	30 217
---	---------------

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 21 568,- €.

Výsledok hospodárenia r. 2013 v €	Príjmy	Výdavky	Výsledok
Bežný rozpočet	584 157	564 139	20 018
Kapitálový rozpočet	1 550	0	1 550
Výsledky hospodárenia celkom	585 707	564 139	21 568

Z výsledku hospodárenia ktorým je prebytok vo výške 21 568 € 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 11 553,80 € a nasledovnom členení

- normatív ZŠ poukázaný na účet zriaďovateľa	9 359,54 €
- dopravné ZŠ poukázané na účet zriaďovateľa	588,21 €
- vzdelávanie detí so SZP	1 029,45 €
- 5% navýšenie miezd nepedagogickým zamestnancom	576,60 €

*Táto skutočnosť nám výsledok hospodárenia bežnej a kapitálovej časti rozpočtu obce v rozpočtovom roku 2013 mení na konečnú sumu vo výške 10 014 € a po zarátaní prebytku z finančných operácií predstavuje **konečný výsledok hospodárenia sumu 18 663.-€***

Záverečná správa navrhuje použiť celú sumu vo výške 18 663,- € 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 31.12.2013 bol 1 714,83 €

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 31.12.2013 bol 23 547,14 €

3. Bilancia aktív a pasív

K 31.12.2013 vykazuje obec aktíva v objeme 1 061 913 € to predstavuje zmenu oproti predchádzajúcemu obdobiu vo výške 8 801 € tvorenú predovšetkým nárastom krátkodobých pohľadávok a finančných prostriedkov na bežných účtoch čo vzhľadom na skutočnosť, že aktuálna hodnota majetku z bilančnej sumy predstavuje 911 779 € nepredstavuje významné zmeny aktív. Hodnota pasív na úroveň 1 061 913 € bola zvýšená nárastom majetku a rezerv.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec vykazuje k 31.12.2013 záväzky z bežnej činnosti v celkovej výške 18 350 € a nevykazuje žiadne záväzky vyplývajúce zo splácania istín návratných zdrojov financovania alebo ručiteľské záväzky

5. Údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií

V roku 2013 rozpočtové organizácie dosiahli vlastné príjmy v celkovej výške 737 €. Výdaje boli kryté transfermi z štátneho rozpočtu

Plnenie rozpočtu za r. 2013 v €	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie
Prijmy z ŠR	320 560	335 063	339 260
Prijmy z vlastnej činnosti	0	0	737
Prijmy z rozpočtu obce	0	0	0
Bežné výdavky	320 560	338 041	329 001
Výsledok hospodárenia			10 996

Čerpanie výdavkov rozpočtových organizácií bolo v súlade so schváleným rozpočtom a limitmi určenými pre rozpočtové organizácie. Nevyčerpané normatívne prostriedky v roku 2013 vo výške 10 996,- € na konci roka rozpočtové organizácie previedli na účet zriaďovateľa

6. Prehľad o poskytnutých daroch a dotáciách

Obec v roku 2013 poskytla účelovú finančnú dotáciu miestnemu cirkevnému zboru ECAV vo výške 200 € na verejnoprospešný účel zabezpečenie programu pripomienky 550. rokov od vysvätenia kostola a 490 výročia luteranizmu na strednom Gemeri v rámci 600. výročia prvej písomnej zmienky o obci

Použitie dotácie na uvedené činnosti bolo riadne vyučtované k 31.12.2013.

7. Údaje o hospodárení v podnikateľskej činnosti

Obec v roku 2013 v zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 8, odst. 4, vykonávala aj podnikateľskú činnosť a celkové náklady v uplynulom roku u tejto činnosti predstavujú výšku 26.317,- € a výnosy dosiahli len výšku 23.694,- € .

Výsledkom hospodárenia podnikateľskej činnosti za rok 2013 **je strata vo výške 2.623,- €.**

Návrh Záverečného účtu neobsahuje, ako sa táto strata vyrovná, z akých finančných prostriedkov. Podnikateľskú činnosť majú obce vykonávať len vtedy, ak sú ziskové a tento zisk slúži na zvýšenie príjmov rozpočtu a rozpočtové financie neslúžia na úhradu straty.

8. Hodnotenie plnenia programov obce

V súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona c. 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 na rok 2013 zostavený ako programový rozpočet bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 7.2.2013 uznesením č.5/2013 jeho vyhodnotenie je zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

Rozpočet na rok 2013		Schválený	Upravený	Plnenie
1	Bežné príjmy spolu:	528 781	599035	584 157
2	Bežné výdavky spolu:	528 781	599035	564 138
3	z toho:			
4	Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola	55 174	72 010	67 591
5	Program 2: Interné služby obce	1 921	2 876	2 837
6	Program 3: Služby občanom	15 911	17 774	16 262
7	Program 4: Bezpečnosť	2 524	3 383	3 229
8	Program 5: Odpadové hospodárstvo	4 333	6 871	6 360
9	Program 6: Pozemné komunikácie		7 607	7 507
10	Program 7: Vzdelávanie	398 408	413 921	396 572
11	Program 8: Kultúra a šport	9 700	14 005	8 548
12	Program 9: Prostredie pre život	8 100	19 125	14 235
13	Program 10: Sociálne služby	24 700	29 345	28 665
14	Program 11: Administratíva	8 010	12 043	12 332
15	Schodok bežného rozpočtu			
16	Prebytok bežného rozpočtu:			20 019
17	Kapitálové príjmy spolu:	12 000	12 000	1 550
18	Kapitálové výdavky spolu:	12 000	12 000	0
19	z toho:			
20	Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola			
21	Program 2: Interné služby obce			
22	Program 3: Služby občanom			
23	Program 4: Bezpečnosť			
24	Program 5: Odpadové hospodárstvo			
25	Program 6: Pozemné komunikácie		2 000	
26	Program 7: Vzdelávanie	12 000	10 000	
27	Program 8: Kultúra a šport			
28	Program 9: Prostredie pre život			
29	Program 10: Sociálne služby			
30	Program 11: Administratíva			
31	Schodok kapitálového rozpočtu			
32	Prebytok kapitálového rozpočtu:			1 550
33	PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	540 781	611 035	585 707
34	VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	540 781	611 035	564138
35	Prebytok/Schodok	0	0	21 569
36	FINANČNÉ OPERÁCIE *	0	8 649	8 649
37	Príjmy*	0	8 649	8 649
38	príjem z RF		5 671	5 671
39	Príjem z MR		2 978	2 978
40	Výdavky*	0	0	0
41				
42	Výsledok hospodárenia	0	8 649	30 218

C. Záver

Záverečný účet Obce Ratková za rok 2013 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. nebol zverejnený na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, čím nebolo občanom umožnené oboznámiť sa s jeho obsahom pred jeho prejednaním v ObZ.

Riadna účtovná závierka za rok 2013 a hospodárenie obce za rok 2013 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 2013 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 31.12.2013

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

ObZ schvaľuje celoročné hospodárenie za rok 2013 s výhradami

z nasledovných dôvodov:

Záverečný účet konštatuje, že v podnikateľskej činnosti za rok 2013 obec dosiahla stratu vo výške **2.623,- €** a neobsahuje, ako sa táto strata vyrovná, z akých finančných prostriedkov v zmysle zákona takúto činnosť majú obce vykonávať len vtedy, ak je zisková a tento zisk slúži na zvýšenie príjmov rozpočtu.

ObZ je povinné v zmysle § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z.z. prijať príslušné opatrenia na odstránenie týchto nedostatkov

Ratková, 02.06.2014

***Ing. Daniel Böhm
hlavný kontrolór obce***