

---

Stanovisko  
hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Raslavice za rok 2010

---

*V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)*

**p r e d k l a d á m**

**odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Raslavice za rok 2010 (ďalej len „návrh záverečného účtu“).**

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 02.06.2011 na úradnej tabuli obce.

**A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA**

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu na základe 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** (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. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s **všeobecne záväznými nariadeniami obce (VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o dani z nehnuteľnosti, VZN o miestnych daniach)**.

**1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný 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 závierku podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4).

### **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

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 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o rozpočtových organizáciách v pôsobnosti obce.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v **súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.**, ktorá je záväzná pri zostavovaní 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 alebo založeným právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. 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, údaje o rozpočtových organizáciách v pôsobnosti obce. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce tento návrh neobsahuje, pretože obec nemá vo svojej pôsobnosti príspevkovú organizáciu.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obce 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 zo dňa 14.12.2009.

Schválený rozpočet obce bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný štyrikrát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a vykonaných rozpočtových opatrení:

1. Uznesenie OZ č. 4/2010 zo dňa 23.04.2010
2. Uznesenie OZ č. 7/2010 zo dňa 16.08.2010
3. Uznesenie OZ zo dňa 22.10.2010

**Rozpočet celkove:**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	2 636 776,- EUR	2 869 670,- EUR	2 909 567,- EUR
Výdavky celkove	2 636 776,- EUR	2 927 943,- EUR	2 823 288,- EUR
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,- EUR	-58 273,- EUR	86 279,- EUR

**Bežný rozpočet:**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy celkove	1 629 329,- EUR	1 764 137,- EUR	1 844 272,- EUR
Bežné výdavky celkove	1 610 051,- EUR	1 718 528,- EUR	1 747 607,- EUR
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	+19 278,- EUR	+45 609,- EUR	96 665,- EUR

**Kapitálový rozpočet:**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy celkove	398 327,- EUR	407 627,- EUR	423 242,- EUR
Kapitálové výdavky celkove	578 589,- EUR	777 879,- EUR	630 694,- EUR
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	-180 262,- EUR	-370 252,- EUR	-207 452,- EUR

### Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie celkove	609 120,- EUR	697 906,- EUR	642 053,- EUR
Výdavkové finančné operácie celkove	448 136,- EUR	431 536,- EUR	444 987,- EUR

Rozpočet 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 zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytnú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

#### 1.1. Plnenie rozpočtu príjmov:

Rozpočet príjmov bol naplnený na 99,9 %. Rozdiel medzi skutočnými príjmami na rok 2010 a upraveným rozpočtom bolo 569,14 EUR.

#### 1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov:

Rozpočet výdavkov bol vyčerpaný na 96,4 %. Rozdiel medzi skutočnými výdavkami za rok 2010 a upraveným rozpočtom výdavkov bolo 104 655,- EUR.

#### 1.3. Finančné operácie:

Príjmové finančné operácie boli o 197 065,18 EUR vyššie ako výdavkové. To znamená, že o toľko viac úverových zdrojov prišlo do obecného rozpočtu v porovnaní so splátkami týchto zdrojov.

#### 1.4. Výsledok hospodárenia

Hospodárenie obce dokumentuje nasledujúca tabuľka (v EUR):

Názov položky	Rozpočet	Čerpanie	Rozdiel
<b>Príjmy rozpočtu obce, z toho:</b>	<b>2 869 670,- EUR</b>	<b>2 909 567,- EUR</b>	<b>-39 897,- EUR</b>
- bežné príjmy	1 764 137,- EUR	1 844 272,- EUR	-80 135,- EUR
- kapitálové príjmy	407 627,- EUR	423 242,- EUR	-15 615,- EUR
<b>Výdavky rozpočtu obce, z toho:</b>	<b>2 927 943,- EUR</b>	<b>2 823 288,- EUR</b>	<b>+104 655,- EUR</b>
- bežné výdavky	1 718 528,- EUR	1 747 607,- EUR	-29 079,- EUR
- kapitálové výdavky	777 879,- EUR	630 694,- EUR	147 185,- EUR
<b>Bežný rozpočet (výsledok hospodárenia – prebytok/schodok)</b>	<b>+45 609,- EUR</b>	<b>+96 665,- EUR</b>	<b>-51 056,- EUR</b>

<b>Kapitálový rozpočet</b> (výsledok hospodárenia – prebytok/schodok)	<b>-370 252,- EUR</b>	<b>- 207 452,- EUR</b>	<b>-162 800,- EUR</b>
<b>Výsledok hospodárenia</b> (rozdiel príjmy – výdavky)	<b>-58 273,- EUR</b>	<b>+86 279,- EUR</b>	<b>-144 552,- EUR</b>
<b>Finančné operácie príjmové</b>	<b>697 906,- EUR</b>	<b>642 053,- EUR</b>	<b>55 853,- EUR</b>
<b>Finančné operácie výdavkové</b>	<b>431 536,- EUR</b>	<b>444 987,- EUR</b>	<b>-13 451,- EUR</b>

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa Opatrenia MF SR z 8.augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, uverejneného pod č.MF/16786/2007-31 (ďalej len „Postupy účtovania“).

Na viacerých výdavkových rozpočtových položkách je skutočné čerpanie rozpočtu vyššie než je upravený rozpočet, resp. nie je žiadny upravený rozpočet. Táto skutočnosť je v rozpore s ods. 2 § 13 a ods. 2 § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Predovšetkým pri zdroji financovania 41 – vlastné prostriedky obce je nedodržaný ods. 2 § 13 uvedeného zákona, ktorý hovorí, že rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, ktoré boli v rozpočte obce schválené.

V zmysle ods. 4 písm. b) navrhujem obecnému zastupiteľstvu schváliť starostovi obce právomoc zmeny rozpočtu na rok 2011 v určitom rozsahu.

Z prebytku rozpočtu obce pri jeho vysporiadaní podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli vylúčené nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, nakoľko použitie príspevkov a dotácií podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so ŠR.

Ide o nedočerpané dotácie na:

1. nevyčerpané dopravné žiakov	771,34 EUR
2. prenesené kompetencie	5 756,49 EUR
3. zálohová platba – terénna soc. práca	4 609,63 EUR
4. dotácia – povodňové škody – ZŠ	360,- EUR
<u>5. dotácia na vodozádržné opatrenia</u>	<u>29 250,- EUR</u>
Spolu	40 747,46 EUR

**Vzhľadom na to, že návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2010 v objeme 45 531,54 EUR (86 279,- EUR – 40 747,- EUR) nie je súčasťou návrhu záverečného účtu, je žiaduce predložiť na schválenie obecnému zastupiteľstvu:**

- návrh rozdelenia prebytku rozpočtu a
- návrh tvorby a čerpania peňažných fondov obce,

pretože podľa príslušných ustanovení § 15 a § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Obecné zastupiteľstvo rovnako rozhoduje aj o použití prebytku rozpočtu alebo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu pri prerokúvaní záverečného účtu obce.

Stav finančných prostriedkov na účtoch obce k 31.12.2010 bol 97 888,86 EUR a stav bankových úverov bol 297 450,02 EUR. Obec mala k 31.12.2010 prijatú 1 krátkodobú pôžičku vo výške 9 310,- EUR na prefinancovanie projektu Sunshine, ktorá bude splatná po prijatí refundačných finančných prostriedkov na základe vyúčtovania projektu.

Stav pohľadávok k 31.12.2010 bol vo výške 132 471,- EUR, pričom najväčšiu časť tvorili iné pohľadávky voči FSR za realizáciu terénnej sociálnej práce, voči UPSVaR za realizáciu malých obecných služieb a chránených dielní vo výške 85 234,- EUR. Druhou najväčšou časťou sú nedaňové pohľadávky v sume 42 383,- EUR, z ktorých je najvýznamnejšia pohľadávka voči p. Zajacovi vo výške 19 916,35 EUR. V porovnaní so stavom záväzkov k 31.12.2009 došlo k nárastu o 68 498,- EUR. V súvislosti s tým odporúčam riešiť daňové aj nedaňové pohľadávky súdnou cestou návrhom na vydanie platobného rozkazu voči jednotlivým dlžníkom, v prípade ich nevyožiteľnosti návrhom na ich odpis.

Stav záväzkov k 31.12.2010 bol vo výške 455 577,- EUR, čo predstavuje nárast oproti stavu k 31.12.2010 o 122 183,- EUR. Najväčšiu časť záväzkov tvoria bankové úvery a to vo výške 297 450,02 EUR. Záväzky voči dodávateľom boli vo výške 111 015,- EUR.

### **C. ZHRNUTIE**

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 na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka 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 závierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.. Účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2010.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obednému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Raslavice za rok 2010 výrokom

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

.....  
*Ing. Peter Marcin*  
*hlavný kontrolór obce*

V Raslaviciach, dňa 15.06.2011