

**Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra obce k Návrhu záverečného účtu
obce Harichovce za rok 2011**

Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2011 predkladám v zmysle § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2011.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k Návrhu záverečného účtu.

V odbornom stanovisku vychádzam z posúdenia návrhu na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu.
2. Metodická správnosť predbežného návrhu záverečného účtu.

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 v znení neskorších predpisov.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti obce.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli dňa 11.6.2012 a bude zverejnený do 29.6.2012, čím bude splnená zákonom stanovená povinnosť obce podľa § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

V zmysle § 16, ods., 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s ustanovením § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení ročnú účtovnú závierku k 31.12.2011 do doby spracovania tohto stanoviska overil audítor. Správa audítora bude predložená na rokovaní OZ spolu so záverečným účtom a týmto stanoviskom.

2. Metodická správnosť predloženého Návrhu záverečného účtu.

Predložený Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 10, ods. 3 tohto zákona v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane usporiadania vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, iným obciam a ostatným právnickým osobám,
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2011,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2011,
- hodnotenie plnenia programov obce k 31.12.2012,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

B. Spracovanie záverečného účtu.

Pri spracovaní záverečného účtu obce bol dodržaný postup podľa § 16, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zákonnej lehote po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

Návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16, ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu neobsahuje tieto údaje:

- údaje o hospodárení príspevkových organizácií – obec nemá zriadené príspevkové organizácie,
- prehľad o poskytnutých zárukách – obec neposkytla záruky.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 1.4.2011 uznesením č. 11/2011 ako vyrovnaný rozpočet, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Vzhľadom na skutočnosť, že rozpočet obce na rok 2011 bol schválený až 1.4.2011, do tohto obdobia obec hospodárila v režime rozpočtového provizória v zmysle §11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce má byť v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcie obce. Viacročný rozpočet slúži ako strednodobý ekonomicky nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov, vrátane programov obce na tri rozpočtové roky.

Schválený rozpočet na rok 2011 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2011 4x a to formou schválenia rozpočtových opatrení:

- rozpočtové opatrenie č. 1 a č. 2 schválené OZ uznesením č. 16/2011 zo dňa 21.10.2011,
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené starostom dňa 24.10.2011,
- rozpočtové opatrenie č. 4. schválené starostom dňa 26.10.2011.

Po vykonaní uvedených zmien rozpočtu na rok 2011 bol rozpočet prebytkový.

Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2011 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Názov položky	Skutočné čerpanie
Príjmy rozpočtu obce, z toho	782.445,-
bežné príjmy	726.445,-
kapitálové príjmy	0,-
finančné operácie príjmové	56.000,-
Výdavky rozpočtu obce, z toho	738.761,-
bežné výdavky	705.772,-
kapitálové výdavky	20.601,-
finančné operácie výdavkové	12.388,-
Výsledok hospodárenia celkom – prebytok, z toho	+43.684,-
bežný rozpočet -prebytok	+20.673,-
kapitálový rozpočet - schodok	-20.601,-
Rozdiel vo finančných operáciách	+43.612,-

Čerpanie rozpočtu

Rozpočet celkove (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	705.815,-	714.196,-	726.445,-
Výdavky celkove	705.815,-	742.342,-	726.373,-

Bežný rozpočet (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy celkove	654.815,-	714.196,-	726.445,-
Bežné výdavky celkove	617.312,-	704.839,-	705.772,-

Kapitálový rozpočet (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy celkove	0,-	0,-	0,-
Kapitálové výdavky celkove	37.503,-	37.503,-	20.601,-

Finančné operácie

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie celkove	51.000,-	51.000,-	56.000,-
Výdavkové finančné operácie celkove	60.958,-	9.959,-	12.388,-

Rozdiel v príjmových a výdavkových operáciách vznikol z dôvodu nevyčerpania účelovej dotácie vo výške 51.000,- na odstránenie následkov povodní, ktorá bola obci poukázaná až v decembri 2010 a následne boli prostriedky tejto účelovej dotácie zaradené do rozpočtu obce na rok 2011 príjmovou finančnou operáciou a boli použité na bežné výdavky.

Rozdiel medzi výdavkovými operáciami v upravenom rozpočte (9.959,-) a skutočným čerpaním (12.388,-) vznikol nesprávnym zaúčtovaním.

2. Hospodárenie fondov

Rezervný fond obec vedie v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na osobitnom účte obce. K 1.1.2011 obec na účte rezervného fondu mala 0,00 € a v roku 2011 bol tvorený z prebytku hospodárenia obce za rok 2010 vo výške 5.000,- €. Prebytok hospodárenia obce za rok 2010 bol vo výške 37.696,- €. Rozdiel medzi výškou prebytku a odvodom do fondu rezerv bol ponechaný na bežnom účte a nebol do rozpočtu obce na rok 2011 zaradený priamo ako príjem ani cez finančnú operáciu. Tento postup je v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V prípade, že OZ nezriadi iný peňažný fond, celý prebytok rozpočtového hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok je potrebné odvieť do rezervného fondu a o jeho použití bude rozhodovať OZ. K 31.12.2011 bol zostatok na rezervnom fonde 5.000,-€.

Prebytok hospodárenia obce za rok 2011, z ktorého sa bude tvoriť rezervný fond, prípadne iný peňažný fond je vo výške **43.684,- €**. Vzhľadom na skutočnosť, že obec k 31.12.2011 mala zostatok na účtoch v banke 54.581,57 € a v pokladni 962,66 €, spolu **55.544,23 €**, čo je suma vyššia ako je zistený prebytok hospodárenia a to o sumu **11.860,23 €**, je potrebné aj tento rozdiel previesť do fondu rezerv ako neusporiadaný prebytok hospodárenia obce za minulé rozpočtové obdobia.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 399,00 €, prídelenom vo výške 1% z objemu hrubých miezd za rok 2011, v celkovej výške 604,00 €. Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte. Obec nemá prijatý vnútorný predpis, ktorý by upravoval čerpanie prostriedkov sociálneho fondu. V roku 2011 boli prostriedky čerpané na príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 780,00 €. K 31.12.2011 bol stav na účte sociálneho fondu 223,00 €.

3. Usporiadanie finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, VÚC, iným obciam a ostatným právnickým osobám

Obec Harichovce k 31.12.2011 mala usporiadané finančné vzťahy so štátnym rozpočtom z titulu prijatých účelových dotácií okrem dotácií na aktivačnú činnosť vo výške 126,- €, ktoré boli v zmysle zákona a zmluvných podmienok dočerpané a zúčtované v roku 2012. K rozpočtu VÚC a iným obciam, ani k štátnym fondom obec nemala v roku 2011 finančné vzťahy.

Obec Harichovce v priebehu roka 2011 zo svojho rozpočtu poskytla dotácie ŠK Harichovce vo výške 7.000,- € na športovú činnosť a Urbariátu vo výške 16.000,- na projekt protipovodňových opatrení. Obidve dotácie boli zúčtované k 31.12.2011 v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce. V prípade poskytnutej dotácie pre ŠK Harichovce nebol dodržaný postup v zmysle príslušného VZN – v I. polroku 2011 boli subjektu poskytnuté finančné prostriedky opakovane, bez žiadosti a vyúčtovania.

4. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2011 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce a údaje v nich uvedené sú v súlade so Súvahou k 31.12.2011.

a) Pohľadávky obce :

Pohľadávky obce k 31.12.2011 sú vo výške **25.950,09 €** z titulu:

- daň z nehnuteľnosti.....	2.673,36 €	z toho za rok 2011 vo výške	958,90 €
- daň z ubytovania.....	6,60 €	z toho za rok 2011 vo výške	6,60 €
- miestny poplatok za KO.....	2.859,30 €	z toho za rok 2011 vo výške	1.151,01 €
- nájom nebytových priestorov.....	131,66 €	z toho za rok 2011 vo výške	131,66 €
- vodné.....	18.296,56 €	z toho za rok 2011 vo výške	14.154,66 €
- stočné.....	232,62 €	z toho za rok 2011 vo výške	232,62 €
- iné pohľadávky (za služby fekálom).....	1.526,19 €	z toho za rok 2011 vo výške	383,80 €
(za služby doprav. prostriedkami).	223,80 €	z toho za rok 2011 vo výške	0,00 €

b) Záväzky obce

Záväzky obce celkom k 31.12.2011 sú v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi vo výške **91.423,18 €** z titulu:

- rezerv (na dovolenky)	5.684,76 €
- záväzku zo sociálneho fondu	223,00 €
- dodávateľských faktúr.....	3.504,00 €
- zamestnanci, odvody SP a ZP, zrážky zo mzdy, daň	12.909,69 €
- príspevok pre tenisový klub.....	33,00 €
- zrážky zo mzdy.....	46,73 €
- bankové úvery.....	69.022,00 €

5. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2011 z titulu posúdenia dlhu je v súlade s ustanovením § 17, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2011 nebol obci poskytnutý úver.

K 31.12.2011 bola celková výška dlhu obce **69.022,00 €**, z titulu skôr poskytnutého úveru.

Pre posúdenie celkovej sumy dlhu v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mala obec k 31.12.2011 dlh z návratných zdrojov financovania vo výške **69.022,00 €**. Zákonom povolená výška je 60 % z bežných príjmov roka 2010, ktoré boli vo výške 680.336,00 € a 60 % predstavuje sumu 408.201,60 €.

Aj druhá zákonná podmienka – ročná splátka do výšky 25 % bežných príjmov roka 2010 bola splnená, nakoľko 25 % bežných príjmov roka 2010 predstavuje sumu 170.084,00 €. Obec Harichovce v rozpočtovom roku 2011 uhradila z návratných zdrojov financovania splátku vo výške **9.959 €**.

6. Hodnotenie programového rozpočtu

Obec Harichovce na rok 2011 mala schválený programový rozpočet v členení do 10 programov špecifikovaných v Návrhu záverečného účtu v samostatnej prílohe spolu s Monitorovacou správou k 30.6.2011 zo dňa 17.8.2011 Hodnotiacou správou programového rozpočtu k 31.12.2012 zo dňa 10.5.2012.

7. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec Harichovce v rámci podnikateľskej činnosti prevádzkovala bufet v priestoroch Športového areálu. Obec v záverečnom účte za rok 2011 vykázala stratu z podnikateľskej činnosti vo výške -504,00 €, pričom nie sú zaúčtované všetky skutočné náklady na podnikateľskú činnosť, ktoré reálne v roku 2011 obec vynaložila na podnikateľskú činnosť a tieto účtovala ako bežné výdavky obce. Obec nemôže podnikáť so stratou, na čo som upozorňovala už v predchádzajúcom období. Podnikateľská činnosť obce je nehospodárna, neefektívna, neúčelná a nesúvisí s činnosťou obce pri zabezpečovaní samosprávnej činnosti a preneseného výkonu štátnej správy.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 odst.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s výnimkou tých náležitostí, ktoré sa týkajú:

- hospodárenia príspevkových organizácií, nakoľko obec nemá zriadenú PO,
- prehľad o poskytnutých zárukách – obec neposkytla záruky,

Návrh záverečného účtu bol zverejnený pred jeho prerokovaním a schvaľovaním v Obecnom zastupiteľstve na úradnej tabuli v obci a to v čase od 11.6.2012 a bude do 29.6.2012, čím bude splnená povinnosť obce vyplývajúca s §9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Počas jeho zverejnenia do doby spracovania tohto stanoviska nebol zaevidovaný podnet, alebo pripomienka občanov k Návrhu záverečného účtu.

V rámci preskúmania záverečného účtu som zistila nedostatky, ktoré uvádzam ako výhrady k predloženému Návrhu záverečného účtu obce za rok 2011:

odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Harichovciach

schváliť

Záverečný účet Obce Harichovce za rok 2011

s týmito výhradami:

1. Nesprávne usporiadaný výsledok hospodárenia obce za rok 2011 - do Rezervného fondu bolo odvedených len 5.000,- €, zostávajúca časť prebytku hospodárenia bola ponechaná na účte bez jej zaradenia do rozpočtu obce na rok 2012.
2. Na podnikateľskú činnosť je potrebné účtovať všetky náklady spojené s touto činnosťou, nemôžu zaťažovať rozpočet obce. Podnikateľskú činnosť obce je potrebné prehodnotiť s poukázaním na výsledok hospodárenia.
3. Pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce je potrebné postupovať v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a VZN obce o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

V Harichovciach dňa 25.6.2012

Danuša Beláková
hlavná kontrolórka