

**Odborné stanovisko  
hlavného kontrolóra obce k Návrhu záverečného účtu  
obce Harichovce za rok 2012**

Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2012 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 2012, ktorý bol zverejnený.

**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 len čiastočne spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, nakoľko chýbajú v ňom niektoré údaje, potrebné pre komplexné hodnotenie hospodárenie obce za rok 2012, niektoré údaje sú neúplné a niektoré sú chybné.

**1.2. Dodržanie informačnej povinnosti obce.**

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli dňa 15.5.2013 a bude zverejnený do 31.5.2013, 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 31.12.2012 do doby spracovania tohto stanoviska overila audítorka – Ing. Daniela Dudová v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Výrok a správa audítora zo dňa 15.5.2013 pre obecné zastupiteľstvo je doložená k Návrhu záverečného účtu Obce Harichovce za rok 2012.

**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 príjmov a výdavkov 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,
- hospodárenie fondov - tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2012,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2012,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,

- hodnotenie plnenia programov obce k 31.12.2012.

## **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, **chýbajúce údaje a chybné údaje je potrebné doplniť a opraviť do doby schvaľovania Záverečného účtu Obecným zastupiteľstvom v Harichovciach.**

Návrh záverečného účtu je členený 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.

V Návrhu záverečného účtu sa vyskytujú viaceré chyby a nedostatky – chýbajúce údaje vo výdavkoch, nesprávne údaje – celkové bežné príjmy, chýba celkový stav peňažných prostriedkov na účtoch v peňažnom ústave a v pokladni k 31.12.2012, nesprávne uvedená výška účelovo čerpaných prostriedkov v roku 2012 z dotácie na bežné výdavky ZŠ, neúplné údaje pri zúčtovaní jednotlivých dotácií – položka 11, 12, 13, 14, 15, 16. Ako nedostatok hodnotím nešpecifikované pohľadávky a záväzky, nepresné údaje v tvorbe a čerpaní rezervného fondu.

### **1. Údaje o plnení rozpočtu**

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 30.12.2011 uznesením č. 19/2011 ako vyrovnaný rozpočet, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. 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 ekonomický 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 2012 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2012 10 x a to formou rozpočtových opatrení (RO) schválených príslušným orgánom obce v zmysle Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce:

- RO č. 1/2012 zo dňa 25.6.2012 - obecné zastupiteľstvo
- RO č. 2/2012 zo dňa 17.9.2012 - starosta
- RO č. 3/2012 zo dňa 24.9.2012 - starosta
- RO č. 4/2012 zo dňa 25.9.2012 - starosta
- RO č. 5/2012 zo dňa 26.9.2012 - starosta
- RO č. 6/2012 zo dňa 27.9.2012 - starosta
- RO č. 7/2012 zo dňa 28.9.2012 - starosta
- RO č. 8/2012 zo dňa 1.10.2012 - starosta
- RO č. 9/2012 zo dňa 2.10.2012 - starosta
- RO č.10/2012 zo dňa 3.10.2012 - starosta

Po vykonaní všetkých zmien rozpočtu na rok 2012 ostal rozpočet na rok 2012 ako prebytkový vo výške 7.415,02 €. Vzhľadom na skutočnosť, že sa rozpočet vyrovnával použitím návratných zdrojov financovania a použitím prostriedkov z rezervného fondu bolo vyrovnanie potrebné urobiť len do výšky skutočnej potreby financovania.

**Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:**

Názov položky	Skutočné čerpanie
<b>Príjmy rozpočtu obce, z toho</b>	<b>825.101,85</b>
bežné príjmy	725.989,85
kapitálové príjmy	0
finančné operácie príjmové	99.112,00
<b>Výdavky rozpočtu obce, z toho</b>	<b>814.357,38</b>
bežné výdavky	716.715,38
kapitálové výdavky	87.683,52
finančné operácie výdavkové	9.958,20
<b>Výsledok hospodárenia celkom – prebytok, z toho</b>	<b>+10.744,75</b>
bežný rozpočet -prebytok	+9.274,47
kapitálový rozpočet - schodok	-87.683,52
Rozdiel vo finančných operáciách - prebytok	+89.153,80

V predložennom Návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2012 v časti „Celkový prehľad plnenia príjmov v porovnaní s rozpočtom“ – Bežné príjmy spolu v stĺpci schválený rozpočet 2012 uvedený chybný údaj 668.834,00 správne má byť 686.834,00. V časti „Celkový prehľad plnenia výdavkov v porovnaní s rozpočtom“ nie sú vôbec uvedené údaje o výdavkoch na prenesený výkon štátnej správy - ZŠ ani výdavky na originálne kompetencie v školstve, ktoré boli realizované v zmysle VZN prepočtom z podielových daní na MŠ, ŠJ a MŠ.

## Plnenie rozpočtu

### Rozpočet celkove (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	686.834,00	729.705,00	725.989,85
Výdavky celkove	676.875,00	715.859,00	804.398,90
Hospodárenie obce: schodok rozpočtu	+9.959,00	+13.846,00	-78.409,05

### Bežný rozpočet (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy celkove	686.834,00	729.705,00	725.989,85
Bežné výdavky celkove	668.875,00	707.859,00	716.715,38
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu	+17.959,00	+21.846,00	+9.274,47

### Kapitálový rozpočet (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy celkove	0,00	0,00	0,00
Kapitálové výdavky celkove	8.000,00	8.000,00	87.683,52
Hospodárenie obce: schodok rozpočtu	-8.000,00	-8.000,00	-87.683,52

### Finančné operácie

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie celkove	9.959,00	9.959,00	99.112,00
Výdavkové finančné operácie celkove	9.959,00	9.959,00	9.958,20
Rozdiel finančných operácií - prebytok	0,00	0,00	+89.153,80

V sume príjmových finančných operácií v celkovej výške 99.112,00 € sú zahrnuté nasledovné príjmy:

- 31.152,00 € prevod z rezervného fondu
- 65.500,00 € z návratných zdrojov financovania – navýšený úver
- 2.340,00 € nevyčerpané účelovo určené prostriedky v roku 2011 pre ZŠ, ktoré boli vyčerpané do 31.3.2012
- 120,00 € nevyčerpaný účelový dar, vyčerpaný v roku 2013.

Konštatujem, že i napriek vykonaným 10 zmenám rozpočtu v priebehu roka 2012 je výrazne odlišné skutočné plnenie rozpočtu oproti upravenému rozpočtu, čo je v rozpore s rozpočtovými pravidlami v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

## **2. Hospodárenie fondov**

**Rezervný fond** obec vedie v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na osobitnom účte obce a tvorí sa zo zostatku za predchádzajúce obdobia a z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. K 1.1.2012 bol stav rezervného fondu vo výške 5.047,40 €, v priebehu roka 2012 bol do rezervného fondu na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva odvedený prebytok hospodárenia obce za rok 2011 vo výške 43.684,00 € a prebytok hospodárenia za predchádzajúce obdobia vo výške 11.860,23, nakoľko v predchádzajúcich obdobiach obec netvorila rezervný fond a prebytok hospodárenia si ponechávala na bežnom účte a použila ho v nasledujúcom rozpočtovom období. V Návrhu záverečného účtu je v ostatných prírástkoch započítaná aj vrátená suma vo výške 65.500,00 €, ktorú obec použila v súlade s §15 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka na účely nadobudnutia nehnuteľného majetku do vlastníctva obce – byty. Táto istá suma je zahrnutá aj v položke čerpania rezervného fondu v celkovej výške 96.652,00 €, ktorá je tvorená sumou 65,500,00 € na vyššie uvedený účel a sumou 31.152,00 €, ktorá bola cez príjmovú finančnú operáciu zapojená do rozpočtu obce za účelom nadobudnutia nehnuteľnosti – pozemkov do vlastníctva obce. Poukazujem na skutočnosť, že obec nemohla použiť prostriedky rezervného fondu vo výške 65.500,00 € na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, nakoľko v rezervnom fonde takouto čiastkou nedisponovala ( 5.047,40 € + 43.684,00 + 11.860,23 = 60.591,63 €).

Vzhľadom na skutočnosť, že hospodárenie obce za rok 2012 skončilo schodkom vo výške - 78.409,05€, ktorý bol vysporiadaný z rezervného fondu a návratných zdrojov financovania, neodvádza sa do rezervného fondu z hospodárenia obce za rok 2012 žiadna suma.

Zostatok na účte rezervného fondu k 31.12.2012 zatiaľ nie je možné stanoviť vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti.

**Sociálny fond** bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 222,57 €, prídelenom vo výške 1% z objemu hrubých miezd za rok 2012 v celkovej výške 755,63 €. Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte. Obec nemá prijatý vnútorný predpis, ktorý upravuje čerpanie prostriedkov sociálneho fondu. V roku 2012 boli prostriedky čerpané na príspevok na stravovanie zamestnancov vo výške 558,90 €.

K 31.12.2012 bol stav na účte sociálneho fondu **419,30 €**.

### **3. Bilancia aktív a pasív**

Aktíva a pasíva k 31.12.2012 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce a údaje v nich uvedené sú v súlade so Súvahou k 31.12.2012.

#### **a) Pohľadávky obce :**

Pohľadávky obce k 31.12.2012 sú vo výške .....	<b>28.919,88 €</b> z titulu:
- daň z nehnuteľnosti do roku 2012 .....	1.365,40 €
- daň z nehnuteľnosti za rok 2012 .....	781,88 €
- miestny poplatok za KO do roku 2012 .....	1.637,36 €
- miestny poplatok za KO za rok 2012 .....	824,81 €
- poplatok za vodu do roku 2012 .....	4.318,57 €
- poplatok za vodu za rok 2012 .....	16.924,49 €
- stočné do roku 2012 .....	168,60 €
- poplatok za fekáľ do roku 2012 .....	1.526,19 €
- nájom nehnuteľností (Pošta, Milk-Agro, ZŠ s MŠ .....	503,82 €
- ostatné pohľadávky .....	868,75 €

Rozdiel: 0,01 €

#### **b) Záväzky obce**

Záväzky obce k 31.12.2012 voči dodávateľom po lehote splatnosti nie sú evidované, nebolo zistené porušenie podmienok stanovených v §19, ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záväzky obce po lehote splatnosti obec k 31.12.2012 neeviduje. Záväzky celkom k 31.12.2012 sú v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi vo výške **172.899.34 €** z titulu:

• bankového úveru .....	124.564,05 €
• rezervy na nevyčerpanú dovolenku za rok 2012 € .....	5.322,19 €
• záväzku zo sociálneho fondu .....	419,30 €
• dodávateľských faktúr.....	7.209,76 €
• nezaplatená splátka za kúpu pozemkov .....	18.083,00 €
• záväzok voči ZŠ s MŠ ( nevyčerpané v roku 2012).....	3.329,73 €
• chybne zaúčtovaná suma voči ÚPSVaR v roku 2012 .....	73,78 €
• zamestnanci- mzdy za XII/2012 .....	10.506,37 €
• zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia..	1.948,31 €
• ostatné priame dane – daň z príjmu .....	1.362,62 €
• ostatné záväzky .....	79,73 €

Rozdiel 0,50 €

#### **4. Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2012 z titulu posúdenia dlhu je v súlade s ustanovením § 17, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2012 bol obci poskytnutý úver vo výške 65.500,00 € - navýšenie existujúceho úveru.

K 31.12.2012 bola celková výška dlhu obce **124.564,05 €**.

Pre posúdenie celkovej sumy dlhu v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mala obec k 31.12.2012 dlh z návratných zdrojov financovania vo výške 124.564,05 €. Zákonom povolená výška je 60 % z bežných príjmov roka 2011, ktoré boli vo výške 726.445,00 € a 60 % predstavuje sumu 435.867,00 €.

Aj druhá zákonná podmienka – ročná splátka do výšky 25 % bežných príjmov roka 2011 bola splnená, nakoľko 25 % bežných príjmov roka 2011 predstavuje sumu 181.611,25 €. Obec Harichovce v rozpočtovom roku 2012 uhradila z návratných zdrojov financovania splátku vo výške 9.958,20 €.

#### **5. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti**

V nákladoch podnikateľskej činnosti nie sú zahrnuté všetky náklady súvisiace s podnikateľskou činnosťou, čo považujem za umelo znižované náklady s tým, aby bol vytvorený kladný hospodársky výsledok, ktorý je za rok 2012 vykázaný vo výške 74,05 €.

#### **6. Hodnotenie programového rozpočtu**

Obec Harichovce na rok 2012 mala schválený programový rozpočet v členení do 13 programov. Hodnotenie programového rozpočtu obec nesledovala v rámci monitorovacej správy zasadnutí OZ v priebehu roka 2012. Hodnotiacia správa za rok 2012 zo dňa 27.5.2013 bude predmetom rokovania na zasadnutí OZ dňa 31.5.2013 spolu so Záverečným účtom.

#### **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 15.5.2013 a bude do 31.5.2013, 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.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce v čase spracovania tohto stanoviska bola v zmysle §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom. Výrok audítora a spáva audítora pre poslancov budú spolu s Návrhom záverečného účtu s prílohami predložené na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 31.5.2013.

S poukázaním na obsah tohto stanoviska odporúčam, aby Návrh Záverečného účtu obce Harichovce za rok 2012 bol doplnený a opravené chybné údaje a spolu s týmto stanoviskom doručený poslancom OZ pred rokovaním OZ.

V zmysle §16, ods. 10 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s poukázaním na obsah tohto stanoviska

**odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Harichovciach**

**schváliť**

**Záverečný účet Obce Harichovce za rok 2012  
s výhradami:**

- Pri spracovaní Návrhu záverečného účtu v budúcich obdobiach venovať väčšiu pozornosť jednotlivým častiam, tak aby záverečný účet plnil informačnú funkciu vo vzťahu k širokej verejnosti a obsahoval všetky údaje v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
- V rozpočtovom procese dodržať zákonom stanovené podmienky pre jeho zmeny, použitie a tvorbu rezervného fondu.
- S poukázaním na hospodársky výsledok podnikateľskej činnosti za rok 2012 opätovne odporúčam prehodnotiť podnikateľskú činnosť obce.

V Harichovciach dňa 28.5.2013

Danuša Beláková  
hlavná kontrolórka