

**Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra obce k Návrhu záverečného účtu
obce Harichovce za rok 2013**

Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Harichovce za rok 2013 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 2013.

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 11.6.2014 a bude zverejnený do 27.6.2014, 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 31.12.2013 do doby spracovania tohto stanoviska neoveril auditor. Výrok a správa audítora pre obecné zastupiteľstvo bude po jej doručení predložená na najbližšie rokovanie OZ v Harichovciach.

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, vrátane návrhu na usporiadanie výsledku hospodárenia – prebytku za rok 2013,
- hospodárenie fondov - tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu v roku 2013,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2013,
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2013,
- poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2013,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti v roku 2013
- hodnotenie plnenia programov obce k 31.12.2013.

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 v priebehu rozpočtového roka 2013 neposkytla záruky,

1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 13.12.2012 uznesením č. 26/2012 ako prebytkový rozpočet, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový 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 ekonomicky nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov.

Schválený rozpočet na rok 2013 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 2013 a to formou 9 nasledovných rozpočtových opatrení:

- RO č. 1/2013 a 2/2013 zo dňa 31.5.2013, schválené uznesením OZ č. 29/2013,
- RO č. 3/2013 a 4/2013 zo dňa 3.6.2013, schválené starostom,
- RO č. 5/2013 zo dňa 7.6.2013, schválené starostom,
- RO č. 6/2013 zo dňa 14.6.2013, schválené starostom,
- RO č. 7/2013 zo dňa 21.6.2013, schválené starostom,
- RO č. 8/2013 a č.9/2013 zo dňa 5.12.2013, schválené uznesením OZ č. 32/2013.

Po vykonaní všetkých zmien rozpočtu na rok 2013 ostal rozpočet prebytkový.

Finančné usporiadanie finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a iným právnickým osobám

Obec Harichovce k 31.12.2013 mala usporiadané všetky finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu okrem sumy **4.994,25 €** na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva, sumy **1.087,29 €** z dotácie na 5 % zvýšenie plátov v školstve a sumy **6,93 €** z rodinných prídavkov, kde obec vystupuje ako náhradný príjemca. Všetky tieto prostriedky boli prenesené do roku 2014 a v zákonom stanovenej lehote do

31.3.2014 boli vyčerpané. V Návrhu Záverečného účtu uvedená suma nevyčerpaných prostriedkov vo výške 42,98 € z dotácie na podporu stravovacích návykov bola usporiadaná k 31.12.2013 – bola vrátená do ŠR.

Finančné vzťahy so štátnym rozpočtom v rozpočtovom roku 2013 mala obec z titulu preneseného výkonu štátnej správy na úseku životného prostredia, stavebného poriadku, dopravy, evidencie obyvateľstva, konania volieb do VUC, zvýšenia tarifných plátov v školstve, predškolskej výchovy v MŠ, stravného v hmotnej núdzi, rodinných prídavkov, snehovej kalamity, prevencie kriminality, príspevkov na aktivačnú činnosť a menšie obecné služby a opravy poškodených miestnych komunikácií.

Obec Harichovce mala v roku 2013 finančné vzťahy s 9 inými obcami z titulu financovania spoločného stavebného úradu, v jednom prípade z titulu financovania spoločného školského úradu a v jednom prípade z titulu financovania záujmovej činnosti detí s trvalým pobytom v obci Harichovce. Všetky uvedené finančné vzťahy boli do 31.12.2013 usporiadané, okrem finančných vzťahov s 9 obcami z titulu financovania spoločného stavebného úradu, kde ostali k 31.12.2013 neusporiadané zostatky spolu vo výške **1.785,97 €**.

V roku 2013 obec nemala finančné vzťahy VÚC, štátnymi fondmi a zriadenými alebo založenými právnickými osobami okrem rozpočtovej organizácie – ZŠ s MŠ Harichovce.

Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2013 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Názov položky	Skutočné čerpanie
Príjmy rozpočtu obce, z toho	897.478,19
bežné príjmy	810.696,81
kapitálové príjmy	4.000,00
finančné operácie príjmové	82.781,38
Výdavky rozpočtu obce, z toho	886.063,41
bežné výdavky	783.588,70
kapitálové výdavky	87.416,51
finančné operácie výdavkové	15.058,20
Výsledok hospodárenia – prebytok, z toho	+11.414,78
bežný rozpočet - prebytok	+27.108,11
Kapitálový rozpočet - schodok	-83.416,51
Rozdiel vo finančných operáciách - prebytok	+67.723,18

Čerpanie rozpočtu

Rozpočet celkove (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy	715.414,00	811.962,00	814.696,81
Výdavky	773.337,00	871.998,00	871.005,21
Hospodárenie obce – prebytok, schodok	+2.037,00	-60.036,00	-56.308,40

Bežný rozpočet (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy ,vrátane príjmov RO	775.414,00	807.962,00	810.696,81
Bežné výdavky	749.877,00	790.405,00	783.588,70
Hospodárenie obce - prebytok	+34.537,00	+17.557,00	+27.108,11

Kapitálový rozpočet (bez finančných operácií)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy	0,00	4.000,00	4.000,00
Kapitálové výdavky	23.500,00	81.593,00	87.416,51
Hospodárenie obce - schodok	-23.500,00	-77.593,00	-83.416,51

Finančné operácie

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie	9.959,00	80.282,00	82.781,38
Výdavkové finančné operácie	9.959,00	15.959,00	15.058,20
Rozdiel finančných operácií - prebytok	0,00	+64.323,00	+67.723,18

2. Hospodárenie fondov

Rezervný fond obec vytvára v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tvorí sa zo zostatku za predchádzajúce obdobia a z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. Obec vedie rezervný fond na osobitnom bankovom účte v peňažnom ústave ale na bežnom účte obce, o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Výsledok hospodárenia obce za rozpočtový rok 2013 je suma **-56.308,40 €**, ku ktorej je potrebné pripočítať sumu **-3.329,73 €**, ktorá predstavuje prostriedky vrátené rozpočtovou organizáciou – ZŠ s MŠ Harichovce koncom roka 2013 a ktoré boli RO späť poukázané po 1.1.2014, ďalej je potrebné výsledok hospodárenia obce za rok 2013 upraviť o sumu **1.785,97 €** ako neusporiadaný finančný vzťah k iným obciam z titulu financovania Spoločného stavebného úradu a o sumu **448,42 €**, čo je výška zostatku na účte sociálneho fondu.

Upravený výsledok hospodárenia obce za rok 2013 - schodok vo výške **-61.872,52 €** odporúčam OZ usporiadať nasledovne:

- prebytkom finančných operácií, ktorý je vo výške 67.723,18 €, vykryť schodok hospodárenia v celom rozsahu, t. z. vo výške **61.872,52 €**,
- zostatok prebytku finančných operácií vo výške **5.850,66 €** previesť do rezervného fondu,
- do rezervného fondu previesť sumu **1.793,99 €**, ktorá predstavuje výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti obce za rok 2013 – zisk.

K 1.1.2013 bol stav rezervného fondu **29.474,10 €**, tvorba rezervného fondu v roku 2013 bola vo výške 0,00 €, nakoľko obec za rok 2012 hospodárila s výsledkom – strata, v roku 2013 na rezervný fond pribudli len úroky vo výške 11,49 €. V priebehu roka 2013 boli z rezervného fondu použité prostriedky na základe rozhodnutia OZ vo výške **29.451,65 €** a úroky vo výške **11,00 €**.

K 31.12.2013 bol zostatok na rezervnom fonde **22,94 €**.

Sociálny fond k 1.1.2013 bol vo výške **419,30 €**, v priebehu roka 2013 bol tvorený prídelením vo výške 1,00 % z objemu hrubých miezd za rok 2013 v celkovej výške **584,13 €**. Obec vedie prostriedky na samostatnom bankovom účte. Obec má prijatý vnútorný predpis, ktorý upravuje čerpanie prostriedkov sociálneho fondu. V roku 2013 boli prostriedky SF čerpané v celkovej výške **551,01 €**, na stravovanie zamestnancov.

Zostatok na Sociálnom fonde k 31.12.2013 bol **448,42 €**.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2013 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce a údaje v nich uvedené sú v súlade so Súvahou k 31.12.2013.

a) Pohľadávky obce :

Pohľadávky obce k 31.12.2013 sú vo výške	24.721,71 € z titulu:
• miestne dane	1.253,29 €
• poplatok za KO	911,78 €
• nájmu budov	100,00 €
• za vyhlásenie v rozhlase	9,00 €
• za vytiahnutie žumpy	1.502,19 €
• Za dodávku vody	20.945,45 €

b) Závazky obce okrem bankových úverov

Závazky celkom k 31.12.2013 sú v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi vo výške **30.898,87 €** z titulu:

• dodávateľské faktúry v lehote splatnosti.....	3.400,15 €
• voči sociálnemu fondu	448,42 €
• voči ŠR – ZŠ s MŠ	6.088,47 €
• voči 9 obciam – SSÚ	1.785,97 €
• rezervy na nevyčerpanú dovolenku,	4.685,70 €
• zamestnanci - mzdy.....	10.002,34 €
• zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	3.231,70 €
• daň z príjmu	1.193,14 €
• iné záväzky.....	62,98 €

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec Harichovce mala k 31.12.2013 2 investičné bankové úvery v Prima banke a. s., so zostatkom k 31.12.2013 vo výške **159.505,85 €**, z toho 1 úver vo výške 50.000,00 € bol prijatý v roku 2013.

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2013 **z titulu posúdenia dlhu je v súlade** s ustanovením § 17, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pre posúdeniu dlhu v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31.12.2013 bola celková výška dlhu obce z návratných zdrojov financovania **159.505,85 €**.

Zákonom povolená výška dlhu je vo výške 60 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka t. z. roka 2012, ktoré boli vo výške 725.989,85 € (bez prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva je to suma 484.889,45 €) a 60 % predstavuje čiastku **435.593,91 €** (290.933,67 €).

Aj druhá zákonná podmienka je v súlade so zákonom – ročná splátka úverov nesmie prekročiť 25 % z výšky bežných príjmov roka 2012, čo predstavuje čiastku sumu **181.497,46 €** (121.222,36 €) oproti skutočnej výšky ročných splátok za rok 2013, ktoré boli **15.058,20 €**.

5. Poskytnutie dotácií z rozpočtu obce

Dotácie z rozpočtu obce v priebehu roka 2013 bola poskytnutá v 3 prípadoch v celkovej sume **19.206,57 €**, v takej istej výške boli aj k 31.12.2013 zúčtované. Dotácie neboli v 1 prípade poskytnuté v súlade s VZN č.25/2011, vrátane Dodatku č. 1 a č. 2 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce a v jednom prípade bolo vyúčtovanie poskytnutej dotácii v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

6. Podnikateľská činnosť

V roku 2013 obec podnikala v oblasti pohostinskej činnosti s hospodárskym výsledkom **+1.793,99 €**. O použitie týchto prostriedkov rozhodne OZ.

7. Hodnotenie programového rozpočtu

Obec Harichovce na rok 2013 mala schválený programový rozpočet v členení do 13 programov. Návrh záverečného účtu obce neobsahuje hodnotenie programového rozpočtu. Monitorovacia a Hodnotiaca správa nebola predložená OZ.

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 v priebehu rozpočtového roka 2013 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 11.6.2014 a bude do 11.6.2014, 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. Po dobu zverejnenia boli urobené niektoré úpravy z titulu odstránenie chýb.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce v čase spracovania tohto stanoviska ešte nebola v zmysle §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom. Výrok audítora a správa audítora pre poslancov k individuálnej účtovnej závierke za rok 2013 bude predmetom prerokovania na zasadnutí OZ spolu so záverečným účtom.

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

odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Harichovciach:

I. Schváliť

Záverečný účet Obce Harichovce za rok 2013

s týmito výhradami:

1. Rozpočtová organizácia zriadená obcou ZŠ s MŠ Harichovce vykazuje kapitálový výdavok vo výške 5.892,00 € v rozpore so schváleným rozpočtom.
2. Návrh Záverečného fondu neobsahuje Hodnotenie programového rozpočtu obce za rok 2013.
3. Odporúčam do budúcnosti realizovať všetky zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami najmä vo výdavkovej časti rozpočtu.

II. Výsledok hospodárenia obce usporiadať podľa bodu 2. tohto stanoviska.

V Harichovciach dňa 26.6.2014

Danuša Beláková
hlavná kontrolórka