



Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 30. júna 2011

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

Predkladá:

Ing. Ľubica Benická
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Ľubica Benická
Hlavná kontrolórka



1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní predloženého materiálu:

berie na vedomie:

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



2. Dôvodová správa

Na rokovanie obecného zastupiteľstva je predkladaný spracovaný materiál Návrh záverečného účtu obce Malachov za rok 2010 na základe povinnosti vyplývajúcej pre obec z ustanovenia § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. O rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. V súlade s týmto ustanovením po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce. V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je predmetný materiál následne predkladaný na rokovanie zastupiteľstva obce, v súlade s ktorým je rozhodovanie o základných otázkach obce, medzi ktoré patrí aj schvaľovanie záverečného účtu obce vyhradené obecnému zastupiteľstvu.

Štruktúra a obsah záverečného účtu obce upravuje exaktne legislatíva predovšetkým vo vzťahu k zostavovaniu rozpočtu a teda aj záverečného účtu v programovej štruktúre. Zostavovanie týchto dokumentov v programovej štruktúre slúži predovšetkým na prehľadné vyhodnotenie spĺňania cieľov obce. Samotnú štruktúru o obsah záverečného účtu determinujú i zásady hospodárenia stanovené pre obce a definovanie základných oblastí kompetencií ich pôsobenia.

Plnenie úloh zabezpečovala obec prostredníctvom finančných tokov a väzieb zadaných v rozpočte obce na rok 2010. Celkovo bolo rozpočtové hospodárenie obce v roku 2010 nasledovné:

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2010
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	264 124,91
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	262 499,85
Bežný rozpočet (P-V)	1 625,06
(+prebytok, -schodok)	
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	62 920,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	79 303,67
Kapitálový rozpočet (P-V)	-16 383,67
(+prebytok, -schodok)	

Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	327 044,91
Výdavky celkom	341 807,44
Rozdiel (P-V)	-14 758,61
(schodok rozpočtového hospodárenia)	

Predložený materiál nemá dopad na rozpočet obce, činnosť obecného úradu a orgány samosprávy obce.



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 164, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Stanovisko k záverečnému účtu 2010

**Stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu záverečnému účtu
obce Malachov za rok 2010**



Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie obce za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko k danej problematike – ako hlavný kontrolór – predkladám v súlade s ods. 1. písm. c) § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých tých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať. Jednotlivé jeho kroky možno zostaviť do nasledovnej postupnosti:

1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Možno konštatovať, že návrh záverečného účtu obce Malachov je z tohto uhla pohľadu v plnom súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, a to predovšetkým so **zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne **§ 16 ods. 5**. Preukázateľne obsahuje:

- rozpočet obce Malachov v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a to vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie programového rozpočtu obce.

Treba spomenúť, že popri zákone č. 583/2004 Z.z. pri zostavovaní záverečného účtu obce boli plne zohľadnené aj ustanovenia **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Overenie účtovnej závierky obce a jeho rozpočtového hospodárenia audítorom

V súlade so **zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne **§ 16 ods. 3**, je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku. Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2010 je súčasťou záverečného účtu. Audit bol ukončený bez zistených nedostatkov dňa 27. júna 2011.

3. Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom

V súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 2**, je obec povinná zverejniť rozpočet obce najmenej na 15 dní spôsobom v meste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, pričom tá istá podmienka platí aj o záverečnom účte obce, **zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v **§ 16 ods. 9**, súčasne hovorí, že pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu. Táto podmienka nebola splnená. Záverečný účet obce bol vyvesený počnúc 15. júnom 2011

4. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom

V súlade s **§ 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** hovoriacom o tom, že obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov



k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, ako i usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované **v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č 523/2004 Z.z. a rozpočtových pravidlách verejnej správy** v znení neskorších predpisov.

Rovnako možno konštatovať, že **návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti**, vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpísanej štruktúry.

5. Plnenie rozpočtu obce

Ako bolo uvedené v bode 1 tejto správy, rozpočet obce Malachov je v zmysle § 10 ods. 3 **zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou vnútorne členený na:

- a) bežné príjmy a výdavky,
- b) kapitálové príjmy a výdavky,
- c) finančné operácie.

Prehľad o plnení rozpočtu obce podľa vnútorného členenia je uvedený v nasledovnej tabuľke:
EUR

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Index rastu UR/SR
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	272 356,00	264 335,04	97,05%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	268 621,00	262 274,64	97,63%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+3 735,00	+2 060,40	55,16%
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	0,00	314 605,21	0,00%
Kapitálový výdavky (vrátane limitov RO na BV)	0,00	333 347,53	0,00%
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	0,00	-18 742,32	0,00%
Rozpočet B+K bez FO			
Príjmy celkom	272 356,00	578 940,25	219,67%
Výdavky celkom	268 621,00	595 622,17	212,56%
Rozdiel (P-V)	+3 735,00	-16 681,92	0.00%
Finančné operácie			
Príjmy celkom	0	19 358,10	0.00%
Výdavky celkom	0		0.00%
Finančné operácie (P-V)	0	19 358,10	0.00%



Tabuľka obsahuje porovnanie údajov upraveného rozpočtu vo vzťahu k schválenému rozpočtu. Upravený rozpočet predstavuje schválený rozpočet zmenený rozpočtovými opatreniami podľa ustanovenia § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V upravenom rozpočte obec Plánovala schodok hospodárenia vo výške 16 681,92 EUR.

Súčasťou prehľadu sú aj limity bežných výdavkov podriadeným rozpočtovým organizáciám. Hodnotu indexov rastu možno charakterizovať ako adekvátnu hospodárskej situácii hodnoteného obdobia, teda odzrkadľujúcu či už podiel grantov, transferov alebo obchodných transakcií kapitálových aktív na kapitálových príjmoch a výdajoch, alebo prechod kompetencií zo štátu na obecnú samosprávu.

Rozpočet obce na rok 2010 bol schválený uznesením ObZ č. XXIII/2009, prijatý na verejnom zasadnutí ObZ dňa 15.12.2009. Jednotlivé zmeny rozpočtu boli potom následne, prostredníctvom rozpočtových opatrení priebežne schvaľované obecným zastupiteľstvom. Ich celkový počet bol 6.

Realizácia všetkých zmien rozpočtu prebehla v súlade s platnými citovanými uzneseniami a bola vykonaná oprávneným orgánom podľa **§ 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, ako i formou rozpočtových opatrení podľa **§ 14 ods. 2 toho istého zákona**.

Z dôvodu, že návrh záverečného účtu obce Malachov obsahuje pomerne prehľadné a podrobné členenie príjmov i výdavkov obce podľa jednotlivých kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a moje závery z kontroly plnenia rozpočtu sú identické so závermi tohto návrhu, nebudem ich v tejto kapitole už bližšie špecifikovať.

6. Bilancia aktív a pasív

Zostatková hodnota na strane aktív je 786 008 EUR, zostatková hodnota na strane pasív taktiež 786 008 EUR. **Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2010 je teda vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná. Účtovný hospodársky výsledok k 31.12.2010 je zisk vo výške 10 691,04 EUR.**

7. Návratné zdroje financovania

Na základe inventúrneho súpisu a inventarizačného zápisu z vykonanej inventarizácie záväzkov možno konštatovať, že obec nepoužila žiadne návratné zdroje financovania.

8. Hospodárenie rozpočtových organizácií v pôsobnosti obce

Rozpočtové organizácie – ZŠ a MŠ hospodária s finančnými prostriedkami, ktoré im poskytuje zriaďovateľ z výnosu dane (ŠKD, ŠJ, a MŠ), ZŠ hospodári predovšetkým s finančnými prostriedkami poskytnutými MŠ SR na prenesený výkon štátnej správy. **Skutočné výdavky všetkých rozpočtových organizácií boli 112 456,10 EUR**, z toho prenesené kompetencie 40 043,69 EUR, originálne kompetencie s právnou subjektivitou (ŠJ, ZŠS, ŠKD) 72 412,72 EUR. Záverečný účet obsahuje aj vyhodnotenie hospodárenia ZŠ a MŠ.

9. Prehľad o poskytnutých zárukách

Zákonná úprava nedovoľuje obci prevziať záruku za úver poskytovaný fyzickej osobe, podnikateľovi a právnickej osobe, ktorej nie je zriaďovateľom alebo zakladateľom.

10. Podnikateľská činnosť obce

Obec Malachov nevykonáva podnikateľskú činnosť.

11. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, definujúcim prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a schodok rozpočtu ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta. Je taktiež v súlade s § 10 písm. ods.



3 písm. a) a b) potvrdzujúcom jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet).

Podľa predkladaného návrhu záverečného účtu predstavuje **porovnanie príjmov a výdavkov bežného rozpočtu** kladný rozdiel, teda prebytok **1 625,06 EUR** a **porovnanie príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu** záporný rozdiel, teda schodok **- 16 383,67 EUR**. Schodok kapitálového rozpočtu vo výške obec vykryla **z prebytku** bežného rozpočtu a finančnými operáciami, ktoré boli vytvorené:

- finančným prebytkom vo výške 3 681,07 EUR, ktorý predstavoval nevyčerpanú dotáciu zo ŠR v roku 2009,
- rezervou vo výške 11 034,13 EUR, vytvorenou z prebytku hospodárenia za rok 2009, ktorú obecné zastupiteľstvo schválilo na krytie bežných a kapitálových výdavkov v roku 2010,
- finančnou operáciou vo výške 4 642,90 EUR, ktorá predstavuje presun prostriedkov rezervného fondu.

Kategória	EUR
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	264 124,91
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	262 499,85
Bežný rozpočet (P-V)	1 625,06
(+prebytok, -schodok)	
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	62 920,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	79 303,67
Kapitálový rozpočet (P-V)	-16 383,67
(+prebytok, -schodok)	

Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	327 044,91
Výdavky celkom	341 807,44
Rozdiel (P-V)	-14 758,61
(schodok rozpočtového hospodárenia)	

Prebytok finančných operácií predstavujú nevyčerpané dotácie:

- nevyčerpaná dotácia na kapitálové výdavky z nenávratných finančných prostriedkov EÚ vo výške 2 358,61 EUR,
- nevyčerpaná dotácia na prenesený výkon štátnej správy (ŽŠ) vo výške 2 240,84 EUR.

Jednou z dôležitých povinností obce podľa § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách je vykonanie minimálneho prídeltu do rezervného fondu vo výške 10% z prebytku hospodárenia. Uvedenú povinnosť nebolo možné dodržať, vzhľadom na vykázany schodok. Krytie kapitálového schodku bolo zabezpečené prebytkom bežného rozpočtu a zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti, vyjadrujem pred zákonným zverejnením záverečného účtu obce Malachov súhlas s jeho celoročným hospodárením



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 164, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Stanovisko k záverečnému účtu 2010

bez výhrad.

Malachov, 27. júna 2011

Ing. Ľubica Benická
hlavný kontrolór obce Malachov

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2010 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo uznesením č.VI/6a zo dňa 30. júna 2011.