



S T A N O V I S K O

hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Malachov

za rok 2012

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2012 bolo vypracované v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 2. písm. b) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, v súlade so zákonom č. 502/2011 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších doplnkov a zmien musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný ObZ najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Táto podmienka je splnená.

Predkladaný materiál vychádza z posúdenia predloženého návrh záverečného účtu obce za rok 2012, z ekonomickej analýzy dosiahnutých príjmov a výdavkov čerpania rozpočtu obce za sledované obdobie. Rozpočet obce sa člení na rozpočet vlastný – zdroj 45 a na zdroje zo štátneho rozpočtu – zdroj 111. V zmysle vyššie uvedených právnych noriem sa rozpočet obce člení na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet, ktorý je doplnený finančnými operáciami.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu obce a to jednak z hľadiska zákonnosti ako aj metodologickej správnosti.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce za rok 2012 bol spracovaný 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. Zohľadňuje tiež ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších doplnkov a zmien ako aj zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších doplnkov a zmien a iné súvisiace právne predpisy.

1.2. Dodržanie povinnosti auditu

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku nezávislým audítorom, ktorý vydáva stanovisko, či účtovná závierka poskytuje vo



všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce. K termínu predloženie návrhu záverečného účtu obec účtovnú závierku za rok 2012 nemala overenú nezávislým audítorom.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol na verejnú diskusiu sprístupnený na úradnej tabuli obecného úradu ako aj webovej stránke obce, v súlade s § 9 ods. 2 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov a zmien a §16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zákonom stanovenej 15 dňovej lehote pred jeho schválením.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 zákona v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a údaje o hospodárení organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF-0101752004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtu obce.

B. Zostavenie záverečného účtu

Pri zostavení záverečného účtu obec postupovala podľa §16 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec splnila svoju povinnosť a usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k podriadenej organizácii, ktorej poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej si obec usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a iným poskytovateľom, resp. prijímateľom finančných prostriedkov.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1. Rozpočtové hospodárenie

Základom finančného hospodárenia obce bol programový rozpočet na rok 2012, ktorý bol schválený dňa 20. decembra 2011 uznesením Obecného zastupiteľstva Malachove č. X./9/2012 ako prebytkový. V priebehu rozpočtového roka obec sledovala vývoj príjmov a výdavkov rozpočtu, aby zabezpečila jeho vyrovnanosť ku koncu rozpočtového roka. Preto



bolo potrebné v sledovanom období vykonať nevyhnutné zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení:

- rozpočtové opatrenie č. 1 schválené dňa 17.05.2012 uznesením č. XII./2
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 06.09.2012 uznesením č. XIV./10
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 25.09.2012 uznesením č. XVI./6
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 12.12.2012 uznesením č. XVIII./6

Celková bilancia rozpočtu po schválených rozpočtových opatrenia bola nasledovná

Rozpočet	Schválený	Upravený	Index UR/SR
Bežné príjmy	275 080,00	297 231,07	108,05%
Bežné výdavky	269 538,00	278 320,43	103,26%
Bežné rozpočtové hospodárenie	5 542,00	18 910,64	341,22%
Kapitálové príjmy	46 122,00	10 000,00	21,68%
Kapitálové výdavky	130 850,00	142 220,74	108,69%
Kapitálové rozpočtové hospodárenie	-84 728,00	-132 220,74	156,05%
Príjmové finančné operácie	84 728,00	126 158,28	148,90%
Výdavkové finančné operácie	1 200,00	0,00	0,00%
Výsledok finančných operácií	83 528,00	126 158,28	151,04%

Analýza vykonaných zmien rozpočtu obce za rok 2012 ukázala niekoľko pozitív, predovšetkým na strane príjmov, ale aj výdavkov. Na rozpočtových položkách príjmov, najmä rozpočte bežných príjmov došlo k celkovému zvýšeniu príjmov o 8,05 %. Na opačnej strane vo výdavkovej časti došlo k úspore vo výške 3,26 %. Kladný rozdiel v bežnom rozpočte vytvoril zdroje na financovanie kapitálových výdavkov vo výške 18 910,64 EUR.

1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Prehľad plnenia rozpočtu príjmov



Rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Plnenie ČR/UR
Vlastné príjmy:	247 765,07	244 220,13	98,57%
z toho: daňové príjmy	212 322,72	212 322,72	100,00%
nedaňové príjmy	35 442,35	31 897,41	90,00%
Cudzie príjmy:	59 466,00	49 751,93	83,66%
z toho: dotácie a transfery	57 936,00	48 885,36	84,38%
granty	1 530,00	866,57	56,64%
Finančné operácie:	126 158,28	124 651,02	98,81%
z toho: čerpanie úverov	75 200,00	75 200,00	100,00%
prevod prostr. z PO	50 958,28	49 451,02	97,04%
Celkom	433 389,35	418 623,08	96,59%

Vlastné príjmy rozpočtu pozostávali z daňových a nedaňových príjmov. Daňové príjmy dosiahli v roku 2012 úroveň 100 % z upraveného rozpočtu. Najväčší objem tvorí tzv. podielová daň, ktorá z celkového objemu tvorí až 86,4 %. Nedaňové príjmy dosiahli výšku 90 % z upraveného rozpočtu. Zastúpenie tu má predovšetkým príjem za komunálny odpad (51,88 %), ďalej sú to príjem z prenájmu, správne poplatky a príjmy, ktoré sú upravené všeobecným záväzným nariadením obce, ktorým sa určujú poplatky v ZŠ a MŠ Malachov.

Medzi cudzie príjmy patria predovšetkým príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy – na úseku školstva, územného plánovania a stavebného poriadku, ochrany prírody, dopravy a pozemných komunikácií, hlásenie obyvateľstva a pod. V cudzích príjmoch je zahrnutý aj kapitálový grant z rezervy predsedu vlády, ktorý bol určený na rekonštrukciu a obnovu kultúrny pamiatok obce – Malachovský domček.

Celkovo cudzie zdroje tvoria 11,84 % z celkových príjmov obce.

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Tieto finančné prostriedky sú zdrojom krytia kapitálových výdavkov a tvoria celkom 29,8 % z celkového objemu príjmov. Patrí sem predovšetkým čerpanie úveru na vyfinancovanie kapitálových výdavkov na rekonštrukciu miestnych komunikácií obce a prevod nedočerpaných prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

1.2. Plnenie rozpočtu výdavkov

Prehľad o plnení výdavkov podľa funkčnej klasifikácie udáva nasledovná tabuľka:



	Názov	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Plnenie
01.1.1.6	Obce	88 243	86 032	97,49%
01.1.2	Finančná a rozpočtová oblasť	1 035	1 035	100,00%
01.1.6	Všeobecné ver. služby inde nekl.	763	763	100,00%
04.5.1.	Údržba miestnych komunikácií	28 815	25 415	88,20%
04.5.1.2	Rekonštrukcia miestnych komunikácií	131 273	131 273	100,00%
05.1.0.	Nakladanie s odpadmi	29 101	26 316	90,43%
06.1.0	Rozvoj bývania	896	846	94,42%
06.4.0	Verejné osvetlenie	6 600	6 254	94,76%
08.1.0	Rekreačné a športové služby	6 703	6 699	99,94%
08.2.0	Kultúrne služby	10 260	10 259	99,99%
09.1.1.1	Predškolská výchova	64 900	64 884	99,98%
09.1.2.1	Základné vzdelanie	25 993	19 104	73,50%
09.5.0.1	Zariadenia záujmového vzdelávania	9 559	9 521	99,60%
09.6.0.1	Školské stravovanie v MŠ a ZŠ	16 315	16 315	100,00%
10.7.0	Dávky sociálnej pomoci	56	57	101,79%
	Spolu	420 512	404 773	96,26%

Na základe analýzy čerpania rozpočtu výdavkov v uplynulom roku možno konštatovať, že skutočné čerpanie výdavkov bolo v porovnaní s upraveným rozpočtom o 3,74 % nižšie. Najnižšie čerpanie oproti upravenému rozpočtu bolo na základné vzdelanie, čo súvisí so znížením transferov na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva.

1.3 Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa vyjadruje ako súhrnná bilancia zúčtovaných celkových príjmov a výdavkov. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu obce sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky. Súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce nie sú finančné operácie. Hospodárenie obce v roku 2012 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Rozpočtové hospodárenie obce



Bežné príjmy	283 972,06	
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	262 553,29	
Bežný rozpočet (P-V) - prebytok	21 418,77	
Kapitálový rozpočet		
Kapitálové príjmy	10 000,00	
Kapitálové výdavky (vrátane limitov na KV)	142 219,47	
Kapitálový rozpočet (P-V) - schodok	-132 219,47	
Rozpočet B-K bez finančných operácií		
Príjmy celkom	293 972,06	
Výdavky celkom	404 772,76	
Schodok rozpočtového hospodárenia	-110 800,70	

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2012 predstavuje schodok vo výške 110 800,70 EUR. Po úprave o nevyčerpané prostriedky účelovo určené na výdavky poskytnuté zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy a originálne kompetencie, ktoré je možné použiť v nasledovnom roku vo výške 7 908,49 je výsledok rozpočtového hospodárenia vo výške 118 709,19 EUR.

2. Bilancia aktív a pasív

Zo súvahy zostavenej k 31.12.2012 vyplýva, že základné pravidlo bilančnej rovnováhy bolo dodržané, to znamená, že úhrn aktív sa rovná úhrnu pasív. Zostatky všetkých súvahových účtov boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky odsúhlasené v rámci vykonanej inventarizácie majetku obce k 31.12.2012. Ústredná inventarizačná komisia v zápise konštatovala, že neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnému stavu.

Štruktúra aktív a pasív k 31.12.2012



Aktíva	2011	2012	Rozdiel
A. Neobežný majetok	929 915	1 062 401	132 486
z toho: dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
dlhodobý hmotný majetok	767 701	900 187	132 486
dlhodobý finančný majetok	162 214	162 214	0
B. Obežný majetok	50 781	14 667	-36 114
z toho: zásoby	0	0	0
zúčtovanie medzi subjektami VS	0	0	0
pohľadávky	1 176	640	-536
finančný majetok	49 605	14 027	-35 578
C. Časové rolíšenie	1 508	1 856	348
Aktíva spolu	982 204	1 078 924	96 720
Pasíva			
A. Vlastné imanie	375 213	378 919	3 706
B. Záväzky	49 664	97 278	47 614
z toho: zo sociálneho fondu	113	116	3
krátkodobé záväzky	8016	10884	2868
bankové úvery	192	75392	75200
C. Časové rozlíšenie	557327	602727	45400
Pasíva spolu	982204	1078924	96720

Majetok obce roku 2012 dosiahol hodnotu 1 078 924 EUR. Oproti roku 2011 narástol o 96 720 EUR. Vplyv na rast majetku mala hlavne rekonštrukcia miestnych komunikácií zaradená ako kapitálový výdavok. Zdrojom krytia boli predovšetkým nenávratné finančné prostriedky zo ŠR a EÚ. Časť bola krytá úvermi.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Záväzky obce tak ako to dokumentuje vyššie uvedený prehľad dosiahli k 31.12.2012 výšku 97 278 EUR. Najvyšší objem z celkového počtu tvoria úvery, ktoré obec použila na vyfinancovanie časového nesúladu medzi výdavkami na rekonštrukciu miestnych komunikácií a príjmom nenávratných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu a EÚ.

Celkovým finančným dlhom obce na účely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a suma ručiteľských záväzkov obce k 31.12.2012. K 31.12.2012 obec vykazuje dlh zo splácania istín návratných zdrojov financovania vo výške 75 392,07 EUR.



Úverová záťažnosť obce je v súlade s § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších doplnkov a zmien neprekročila 60% -tnú výšku skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.

4. Finančné usporiadanie vzťahov obce

Podľa ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ostatným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných miest a obcí a k rozpočtom VÚC. Všetky finančné vzťahy boli k 31.12.2012 usporiadané v nedočerpané dotácie vrátené na účet obce.

5. Údaje o hospodárení podriadených organizácií

Údaje o hospodárení ZŠ a MŠ, ako jedinej príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce tvoria prílohu záverečného účtu. Štatutárny zástupca PO predkladá obecnému zastupiteľstvu vlastný materiál o hospodárení organizácie.

6. Prehľad o poskytnutých zárukách

Obec neposkytla žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

7. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec v rámci svojho hospodárenia nevykonávala podnikateľskú činnosť.

8. Hodnotenie programového rozpočtu obce

Rozpočet obce Malachov bol zostavený a schválený na rok 2012 ako úplný programový rozpočet v členení na programy, čím bol dodržaný postup v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Výdavky rozpočtu mesta boli alokované na 9 programov. Monitorovacia správa za rok 2012 odzrkadľovala skutočné porovnanie očakávaných hodnôt stanovených merateľných ukazovateľov so skutočnosťou a porovnanie rozpočtových výdavkov na plnenie programov so skutočnosťou, čo je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec Malachova dodržala povinnosť zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci vybraných programov.



C. Záver

Návrh záverečného účtu obce Malachov za rok 2012 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu za rok 2012 v zmysle § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. bol zverejnený najmenej 15 dní na úradnej tabuli obce a na webovej stránke obce.

Riadna účtovná závierka obce a hospodárenie obce nebolo k dátumu vypracovania záverečného účtu a jeho predloženia do obecného zastupiteľstva overené nezávislým audítorom.

Účtovná závierka za rok 2012 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a vyjadruje skutočnú finančnú situáciu obce k 31.12.2012. Výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti a v zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

odporúčam

Obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu obce Malachov za rok 2012 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.



V Malachove, 10. mája 2013

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka obce

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2012 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 16.5.2013, ktoré odporúča schválenie celoročného hospodárenia bez výhrad.