

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLORKY K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE BRESTOVEC ZA ROK 2013

1. Predloženie odborného stanoviska

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k záverečnému účtu obce.

2. Súlad záverečného účtu s právnymi predpismi

Konštatujem, že obec Brestovec splnilo zákonnú povinnosť v zmysle ustanovenia § 16 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách,“) vypracovať **záverečný účet obce**.

Záverečný účet obce v zmysle § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách obsahuje všetky zákonom stanovené údaje. Zároveň je podľa § 16, ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách. splnená aj zákonom určená podmienka prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr **do šiestich mesiacov** po uplynutí rozpočtového roka.

3. Schválenie rozpočtu

Rozpočet na rok 2013 bol schválený dňa 10.12.2012 uznesením OZ Brestovec č. 71. Rozpočet bol vypracovaný v zmysle opatrení Ministerstva financií, je v súlade so zákonom č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet bol spracovaný podľa funkčnej klasifikácie ako aj podľa programov.

Rozpočet je členený na:

- a/ bežný
- b/ kapitálový
- c/ finančné operácie

4. Úpravy rozpočtu

Rozpočet bol upravený 4 krát nasledovne:

- uznesením č. 96 zo dňa 17.05.2013
- uznesením č. 103 zo dňa 29.10.2013
- uznesením č. 104 zo dňa 29.10.2013
- uznesením č. 132 zo dňa 16.12.2013.

5. Inventarizácia

Inventarizácia majetku k 31.12.2013 bola vykonaná, inventarizačný zápis bol vyhotovený. Rozdiely vykázané v porovnaní účtovného stavu a fyzickej inventúry neboli.

6. Hodnotenie rozpočtových príjmov a výdavkov

6.1. Rozbor plnenia príjmov za rok 2013

Porovnanie rozpočtu so skutočnosťou

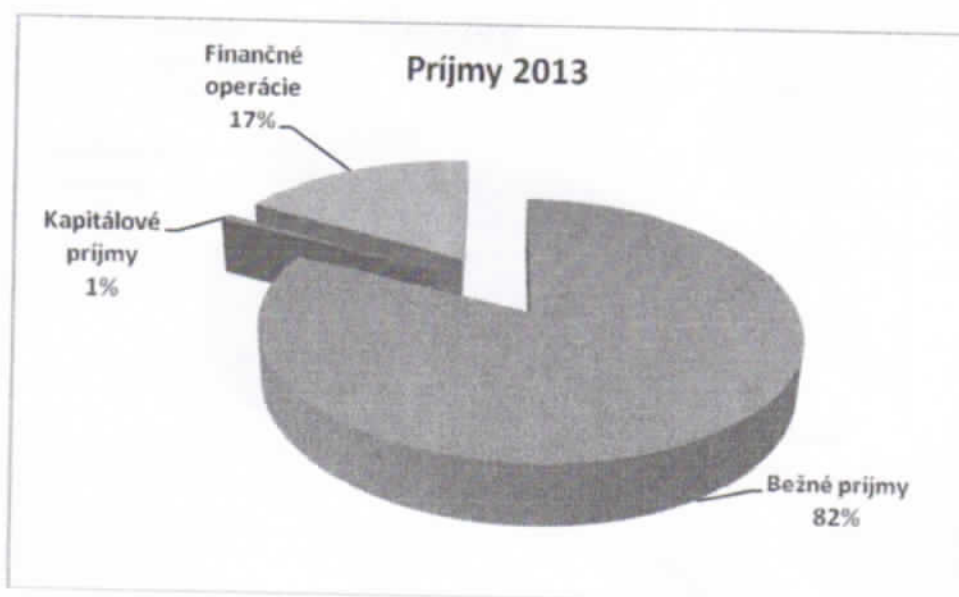
Ukazovateľ	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	142 891,00	159 127,00	146 872,04	92
Kapitálové príjmy	-	1 400,00	1 400,00	100
Finančné operácie	-	31 219,00	31 221,09	100
Spolu:	142 891,00	191 746	179 493	94

Porovnanie skutočností s minulým rokom

Ukazovateľ	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	% plnenia
Bežné príjmy	166 335,90	146 872,04	88
Kapitálové príjmy	19 916,00	1 400,00	7
Finančné operácie	14 585,00	31 221,09	214
Spolu:	200 836,90	179 493,13	89

Plnenie príjmov v roku 2013 bolo dobré, bežné príjmy boli splnené na 92 %, kapitálové príjmy na 100%, finančné operácie na 100%, čo je veľmi dobré plnenie. Celkové plnenie rozpočtu vo výške 94 % je chvályhodné. Keď porovnáme príjmy s minulým rokom, tak vidíme, že príjmy v roku 2013 sú plnené oproti roku 2012 na 89%, rozdiel predstavuje cca predaj pozemkov v roku 2012.

Skladbu príjmov vid' v nasledovnom diagrame:



6.2. Rozbor plnenia výdavkov za rok 2013

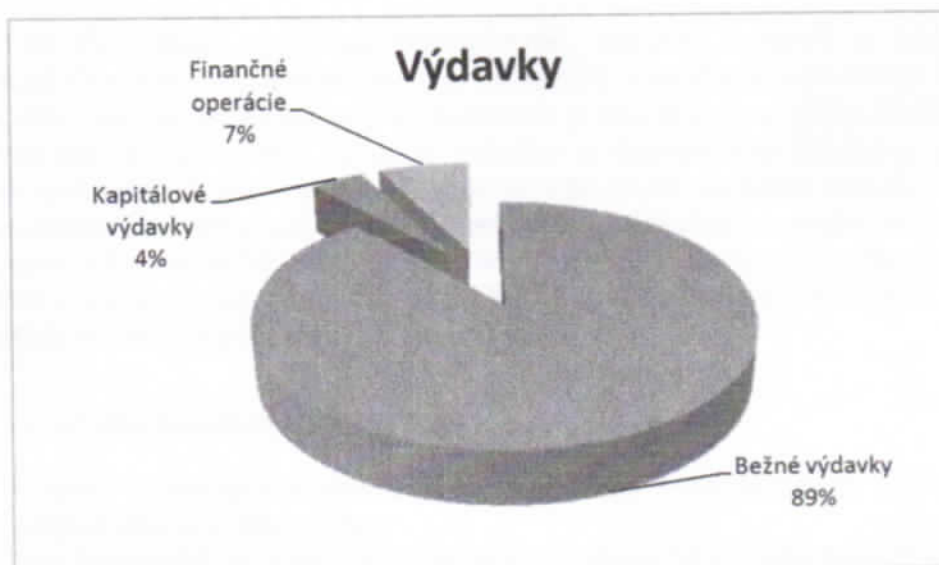
Porovnanie rozpočtu so skutočnosťou

Ukazovateľ	Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné výdavky	142 891,00	159 108,00	158 322,67	100
Kapitálové výdavky	-	9 350,00	8 350,08	89
Finančné operácie	-	12 820,00	12 820,38	100
Spolu:	142 891,00	181 278,00	179 493,13	99

Porovnanie skutočnosti s minulým rokom

Ukazovateľ	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	% plnenia
Bežné výdavky	179 007,33	158 322,67	88
Kapitálové výdavky	8 462,00	8 350,08	99
Finančné operácie	14 585,00	12 820,38	88
Spolu:	202 054,33	179 493,13	89

Čerpanie výdavkov je primerané dosiahnutým príjmom, celkové čerpanie výdavkov bolo vo výške 179 493,13 Eur, čo predstavuje 99 % - né čerpanie oproti rozpočtu.



Výsledok hospodárenia za rok 2013 bol nasledovný:

Výsledok hospodárenia	Rozpočet 2013	Upravený rozpočet 2013	Skutočnosť 3013
Bežné príjmy	142 891	159 127	146 872,04
Bežné výdavky	142 891	159 108	158 322,67
Výsledok bežného rozpočtu	0	19	- 11 450,63
Kapitálové príjmy	0	1 400	1 400,00
Kapitálové výdavky	0	9 350	8 350,08
Výsledok kapitálového rozpočtu	0	-7 950	- 6 950,08
Prebytok /+ /alebo schodok/- rozpočtového hospodárenia obce /saldo bežného a kapitálového rozpočtu spolu/	0	-7 931	-18 400,71

Príjmy z finančných operácií	0	31 219	31 221,09
Výdavky z finančných operácií	0	12 820	12 820,38
Výsledok finančných operácií	0	18 399	18 400,71
Príjmy spolu	142 891	191 746	179 493,00
Výdavky spolu	142 891	181 278	179 493,00
Výsledok celkového rozpočtu	0	10 468	0

Ako z tabuľky vidno, výsledok hospodárenia bežného rozpočtu je schodkový vo výške 11 450,63 Eur, výsledok hospodárenia kapitálového rozpočtu je schodkový vo výške 6 950,08 Eur, z toho vyplýva, že rozpočtové hospodárenie je schodkové vo výške 18 400,71 Eur. Celkové hospodárenie je vyrovnané. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu je krytý príjmami z finančných operácií a to z úveru. Úver sa nemôže použiť na krytie schodku bežného rozpočtu. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu možno použiť úver počas roka, ale ku koncu rozpočtového roka sa úver musí vrátiť. Obec prostriedky z úveru nevedela vrátiť ku koncu roka, preto porušila §17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

7. Zostatky finančných prostriedkov

Zostatky finančných prostriedkov som preverila, stavy na účtoch podľa výpisov súhlasia s vykazanými stavmi v účtovníctve.

Stav finančných prostriedkov na bankovom účte k 31.12.2013 bol 302,93 Eur. Z toho stav na účte sociálneho fondu bol 198,18 Eur, stav na bežnom účte 104,75 Eur.

8. Majetok obce

Obstarávacía cena dlhodobého hmotného majetku na začiatku roka 2013 bola vykázaná vo výške 464 148,84 Eur, majetok ku koncu účtovného obdobia bol vykázaný vo výške 482 606,90 Eur, teda prírastok majetku bol vo výške 18 458,06 Eur.

Z toho:

Pozemky	9 940,89 Eur
Stavby	289 409,87 Eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	131 009,26 Eur
Drobný dlhodobý hmotný majetok	41 958,90 Eur
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	10 287,98 Eur
Spolu	482 606,90 Eur

Obec má podiely v iných spoločnostiach a to:

Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	43 250 Eur
Komunálna spoločnosť s.r.o. Veľké Kosihy	504 Eur
Nemocnica s poliklinikou Komárno fin. príspevok	4156 Eur
Spolu	47 910 Eur

9. Čerpanie dotácií zo ŠR

Na základe § 16 ods. 2) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec vysporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu VÚC.

Obec finančne usporiadala svoje hospodárenie voči štátnemu rozpočtu a vyúčtovala použité prostriedky. Nepoužité transfery /dotácia na stravu a zvýšenie plátov v školstve/ boli vrátené v sume 475,28 Eur.

Suma poskytnutých prostriedkov v roku 2011	Suma použitých prostriedkov v 2011	Rozdiel
v EUR	v EUR	v EUR
10 536,85	10 061,57	475,28

10. Poskytnuté dotácie z rozpočtu obce

Poskytnuté dotácie na podporu všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb boli poskytnuté vo výške 200 Eur pre TJ Družstevník Sokolce..

11. Pohľadávky

Obec eviduje k 31.12.2013 pohľadávky v celkovej výške 2 646,48 Eur, z čoho daňové pohľadávky sú vo výške 2 078,90 Eur a nedaňové pohľadávky za miestny poplatok za komunálny odpad vo výške 567,58 Eur.

12. Závazky

Krátkodobé záväzky obec eviduje vo výške 26 906,19 Eur. Z toho záväzky pre dodávateľov boli vo výške 16 383,11 Eur, záväzky za nevyfakturované dodávky činili sumu 817,55 Eur, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia boli vo výške 3 377,14 Eur, daňové záväzky činili 552,84 Eur, záväzky voči zamestnancov boli vo výške 5 137,59 Eur, iné záväzky 35,15 Eur. Dlhodobé záväzky sú evidované vo výške 198,18 Eur, sú to záväzky zo sociálneho fondu. Zostatok univerzálneho úveru č. 20/031/09 je vo výške 42 729,55 kým v roku 2012 tento zostatok činil 24 497,58 Eur. Úver je splatný v roku 2024. Z úveru na kapitálové výdavky boli čerpané prostriedky vo výške 7 950,08 Eur a 23 102,27 Eur na bežné výdavky. Úverové zaťaženie obce je vo výške 25,68%.

13. Tvorba a čerpanie fondov

Obec vytvára rezervný fond vo výške najmenej 10% z prebytku rozpočtu obce podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec v roku 2013 skončila so schodkovým výsledkom rozpočtového hospodárenia preto netvorí z výsledku hospodárenia rezervný fond.

Tvorba a čerpanie zo sociálneho fondu bola vykonaná v zmysle zákona ako aj vnútro podnikovej smernice o tvorbe a použití sociálneho fondu.

14. Zverejnenie záverečného účtu

Podľa §9 ods.3 zákona o obecnom zriadení má byť záverečný účet obce zverejnený najmenej 15 dní na úradnej tabuli. Táto povinnosť bola splnená, obec zverejnila záverečný účet dňa 11.06.2014 na úradnej tabuli obce. **Zákonom stanovená lehota na jeho zverejnenie bola splnená**

15. Overenie účtovnej závierky auditorom

Obec je v zmysle §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení povinná si dať overiť ročnú účtovnú závierku auditorom. **Táto povinnosť zatiaľ nebola splnená**, povinnosť vykonať audit je do konca roka.

16. Náležitosti záverečného účtu

Záverečný účet obsahuje:

- Údaje o plnení rozpočtu obce
- Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu
- Bilanciu aktív a pasív
- Prehľad o stave a vývoji dlhu

Záverečný účet obsahuje všetky predpísané náležitosti, ktoré sa v obci vyskytujú.

17. Zhodnotenie

Hlavný kontrolór predkladá túto správu pre OZ na prerokovanie.

Vo vedení účtovníctva neboli zistené nedostatky. Rozpočet bol aktuálne upravovaný. Obce sú povinné v zmysle §12 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy rozpisat' rozpočet podľa programov a monitorovat' plnenie podľa programov obce. Hodnotiacia správa o plnení programového rozpočtovania bola tiež vypracovaná a predložená ako príloha k účtovnej závierke.

18. Záverečný výrok:

Na základe vykonaného zhodnotenia dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov a skutočností hospodárenia obce, konštatujem nasledovné. Keďže obec porušila §10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že použila prostriedky z úveru na financovanie bežných výdavkov a nevrátila ich do konca rozpočtového roka odporúčam Obecnému zastupiteľstvu záverečný účet prerokovat' a uzavrieť s výrokom:

„ Obecné zastupiteľstvo schvaľuje záverečný účet a celoročné hospodárenie obce Brestovec za rok 2013 s výhradou“.

Navrhujem prijať nasledovné opatrenie na nápravu nedostatkov:

Obec Brestovec v budúcnosti bude sledovať svoje výdavky tak, aby nedošlo k použitiu úveru na financovanie bežných výdavkov ku koncu roka. Obec sa zaväzuje splácať úver počnúc rokom 2014.

V Brestovci, dňa 26.06.2014



Ing. Zuzana Anda
hlavný kontrolór