

**Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra obce k Návrhu záverečného účtu
obce Veterná Poruba za rok 2010**

Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Veterná Poruba za rok 2010 predkladám v zmysle § 18 f odst. 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 Veterná Poruba za rok 2010.

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 9.6.2011 a bude zverejnený do 24.06.2011, 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 31.12.2010 do doby spracovania tohto stanoviska neoveril audítor podľa zákona o účtovníctve.

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. Obsahuje údaje podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- bilancia aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- návrh na finančné usporiadanie výsledku hospodárenia obce Veterná Poruba za rok 2010.

Obec spracovala Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa funkčnej klasifikácie na úrovni kódu zdroja a položky. V oblasti plnenia rozpočtu výdavkov je návrh záverečného účtu spracovaný podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, trieda a položka.

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 neposkytla záruky,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

Rozpočet na rok 2010 nebol prijatý ako programový rozpočet.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2010 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 9.4.2010 uznesením č. 6/5c ako prebytkový rozpočet. Do doby schválenia rozpočtu obec hospodárila v režime rozpočtového provizória. 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, vrátane programov obce na tri rozpočtové roky.

Schválený rozpočet na rok 2010 bol upravovaný v priebehu rozpočtového roka 1x, a to:

- Uznesením č. 15/9 zo dňa 4.11.2010, bez prijatia rozpočtového opatrenia.

KOMENTÁR KU VYKONANÝM ZMENÁM ROZPOČTU

<u>I. Príjmová časť rozpočtu:</u>	<u>pôvodný rozpočet</u>	<u>upravený rozpočet</u>	<u>rozdiel</u>	<u>skutočnosť</u>
	147.917,-	160.800,-	+ 12.883,-	151.958,-
<u>Bežný rozpočet:</u>	147.917,-	160.88,-	+ 12.883,-	151.958,-

V tejto časti stanoviska poukážem na tie položky príjmovej časti bežného rozpočtu, kde došlo v priebehu rozpočtového roka ku zmenám nad 100,00 €.

K navýšeniu príjmov došlo v nasledovných položkách:

• mimoriadne dotácie ŠR	490,-	8.877,-	+ 8.387,-	8.871,-
• poplatok za uloženie odpadu	50.000,-	58.221,-	+ 8.221,-	58.220,-

Komentár k vybraným položkám :

- mimoriadne dotácie zo ŠR boli poskytnuté na voľby a z dôvodu výpadku podielových daní,
- zvýšenie poplatku za uloženie odpadu súvisí so skutočným množstvom odpadu uloženého na skládke.

Nižšie príjmy oproti schválenému rozpočtu na rok 2010 boli na týchto položkách:

• výnos z podielových daní	80.937,-	76.444,-	- 4.493,-	71.058,-
• miestne dane a poplatok	13.300,-	13.695,-	+ 395,-	10.857,-

Komentár k vybraným položkám:

- výpadok podielových daní bol čiastočne nahradený mimoriadnymi dotáciami zo ŠR,
- v rozpočte bola rozpočtovaná výška najmä na poplatku za TKO v nereálnej sume.

Kapitálový rozpočet 0,- 0,- 0,- 0,-

Komentár ku príjmovej časti kapitálového rozpočtu:

- rozpočtom roku 2010 nebol plánovaný ani realizovaný žiaden príjem do kapitálového rozpočtu.

Finančné operácie – príjmové	0,-	0,-	0,-	0,-
-------------------------------------	------------	------------	------------	------------

II. Výdavková časť rozpočtu	141.775,-	159.344,-	+ 17.569,-	116.694,-
------------------------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------

V ďalšej časti svojho stanoviska poukážem na tie položky vo výdavkovej časti bežného aj kapitálového rozpočtu, kde boli vykonané najpodstatnejšie zmeny v rozpočte v roku 2010.

Bežný rozpočet:	92.275,-	117.103,-	+ 24.825,-	109.723,-
------------------------	-----------------	------------------	-------------------	------------------

K zvýšeniu výdavkov došlo takmer na všetkých kapitolách.

Komentár k zvýšeným výdavkom:

Navýšenie výdavkov bolo spôsobené rozpisom príjmov z mimoriadnych dotácií za výpadok podielových daní na jednotlivé kapitoly.

K zníženiu výdavkov došlo na kapitolách:

- | | | | | |
|--------------------------|----------|-----------|------------|-----------|
| • OcÚ, MŠ a ŠJ | 87.975,- | 112.803,- | + 24.828,- | 107.892,- |
| • Úroky a ostatné platby | 3.300 | 3.300,- | 0,- | 831,- |

Komentár k zníženým výdavkom:

- zníženie výdavkov na OcÚ, MŠ a ŠJ, PO súvisí s úsporou miezd, odvodov a prevádzkových nákladov,

- k zníženiu výšky zaplatených úrokov a ostatných platieb súvisiacich s čerpaním návratných zdrojov financovania došlo z titulu zrealnenia tejto položky.

Kapitálový rozpočet:	39.500,-	31.982,-	- 7.518,-	0,-
-----------------------------	-----------------	-----------------	------------------	------------

Kapitálové výdavky v priebehu rozpočtového roka 2010 neboli čerpané.

Finančné operácie – výdavkové	10.000,-	10.000,-	0,-	6.971,-
--------------------------------------	-----------------	-----------------	------------	----------------

Finančné operácie súvisia so splátkou úveru v reálnej výške.

Obec mala vypracovanú a schválenú Vnútrošnú smernicu o verejnom obstarávaní pre zákazky s nízkou hodnotou, ale nevedla osobitnú evidenciu verejného obstarávania. Evidencia zákaziek s nízkou hodnotou bude vedená v zmysle novej smernice v súvislosti s novelizáciou zákona o verejnom obstarávaní.

Zmeny rozpočtu boli realizované v priebehu rozpočtového roka jedenkrát, a to formou schválenia uznesením OZ, neboli prijímané jednotlivé rozpočtové opatrenia, a preto nie je ani vedená samostatná evidencia rozpočtových opatrení. Pre odstránenie týchto nedostatkov OZ prijalo vnútorné predpisy, ktoré upravujú túto oblasť a budú realizované v rozpočtovom roku 2011.

Hospodárenie obce za rozpočtové obdobie roka 2010 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Názov položky	Skutočné čerpanie
Príjmy rozpočtu obce, z toho	151.958,-
bežné príjmy	151.958,-
kapitálové príjmy	0,-
Výdavky rozpočtu obce, z toho	116.694,-
bežné výdavky	109.723,-
kapitálové výdavky	0,-
Bežný rozpočet (výsledok hospodárenia –prebytok)	35.264,-
Kapitálový rozpočet (výsledok hospodárenia)	0,-
Výsledok hospodárenia (rozdiel príjmy – výdavky rozpočtu)	35.264,-
Finančné operácie príjmové	0,-
Finančné operácie výdavkové	6.971,-

Čerpanie rozpočtu

Rozpočet celkove

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkove	147.917,-	160.800,-	151.958,-
Výdavky celkove	141.775,-	159.344,-	116.694,-

Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu	6.142,-	1.456,-	35.264,-
-----------------------------------------	---------	---------	----------

Bežný rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Bežné príjmy celkove	147.917,-	160.800,-	151.958,-
Bežné výdavky celkove	141.775,-	159.344,-	116.694,-
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu	6.142,-	1.456,-	35.264,-

Kapitálový rozpočet

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Kapitálové príjmy celkove	0,-	0,-	0,-
Kapitálové výdavky celkove	39.500,-	31.982,-	0,-
Hospodárenie obce: schodok rozpočtu	-39.500,-	-31.982,-	0,-

Finančné operácie

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmové finančné operácie celkove	0,-	0,-	0,-
Výdavkové finančné operácie celkove	10.000,-	10.000,-	6.971,-

Hospodárenie fondov:

Rezervný fond obec má viesť v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na účte obce a má ho tvoriť z prebytku hospodárenia obce za predchádzajúce obdobia vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu za príslušný rozpočtový rok. K 1.1.2010 nie je vedený žiadny zostatok rezervného fondu. Rezervný fond nie je vedený na osobitnom účte, ale ani analyticky, a to za rozpočtové roky 2008 a 2009. Rezervný fond sa nenachádza ani v súvahách za uvedené roky.

Sociálny fond bol tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 427,-€ a prídedom 1,25 % z objemu hrubých miezd v celkovej výške 394,- €. Obec nevedie prostriedky na samostatnom bankovom účte, ale analyticky na bežnom prevádzkovom účte.

Obec v roku 2010 nemala prijatý vnútorný predpis, ktorý by upravoval čerpanie prostriedkov zo sociálneho fondu. V roku 2010 boli prostriedky čerpané na príspevok na stravovanie zamestnancov, regeneráciu pracovnej sily a príspevok na dopravu do zamestnania.

2. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2010 sú uvedené v prehľadných tabuľkách Záverečného účtu obce a údaje v nich uvedené sú v súlade so Súvahou k 31.12.2010. Za predchádzajúce rozpočtové obdobie nebola vykonávaná inventarizácia majetku, účtov, pohľadávok a záväzkov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

a) Pohľadávky obce :

Pohľadávky obce k 31.12.2010 sú vo výške 479,57 € z titulu nezaplatených miestnych daní a poplatkov. V priebehu roka 2010 neboli vymáhané.

b) Záväzky obce

Záväzky obce Veterná Poruba k 31.12.2010 voči dodávateľom po lehote splatnosti nie sú evidované. Ostatné záväzky k 31.12.2010 sú v súlade so všeobecne záväzným právnymi predpismi.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2010 z titulu posúdenia dlhu je v súlade s ustanovením § 17, ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2010 nebol obci poskytnutý úver.

K 31.12.2010 bola celková výška dlhu obce 41.243,53 €.

Pre posúdenie celkovej sumy dlhu v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mala obec k 31.12.2010 dlh z návratných zdrojov financovania (úvery) vo výške 41.243,53 €. Zákonom povolená výška je 60 % z bežných príjmov roka 2009, ktoré boli vo výške 178.794,-, a 60 % predstavuje sumu 107.276,- €.

Aj druhá zákonná podmienka – ročná splátka do výšky 25 % bežných príjmov roka 2009 bola splnená, nakoľko 25 % bežných príjmov roka 2009 predstavuje sumu 44.698,- €. Obec Veterná Poruba v rozpočtovom roku 2010 uhradila z návratných zdrojov financovania splátku vo výške 6.971,-

4. Návrh na usporiadanie hospodárenia obce za rok

Nemám výhrady voči navrhnutému usporiadaniu výsledku hospodárenia obce za rok 2010 - prebytku vo výške 35.264,- € takto:

- do rezervného fondu vo výške 10 % t.j. 3.526,40 €,
- do fondu rozvoja obce vo výške 25.737,60 €,
- do rozpočtu ďalšieho roku vo výške 6.000,- €.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s výnimkou tých náležitostí, ktoré sa týkajú:

- hospodárenia príspevkových organizácií, nakoľko obec nemá zriadenú PO,
- prehľadu o poskytnutých zárukách – obec neposkytla záruky,
- nákladov a výnosov podnikateľskej činnosti, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť,
- hodnotenie programov obce.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený pred jeho prerokovaním a schvaľovaním v Obecnom zastupiteľstve na úradnej tabuli v obci, a to v čase od 9.6.2011 a bude do 24.6.2011, 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 nebol zaevidovaný podnet, alebo pripomienka občanov k Návrhu záverečného účtu.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce v čase spracovania tohto stanoviska nebola v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overovaná audítorom.

V zmysle § 16, ods.10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s poukázaním na obsah tohto stanoviska v jednotlivých častiach a prístup nových orgánov obce pri riešení vzniknutých situácií v súlade s príslušnými právnymi predpismi priebežne v priebehu rozpočtového obdobia

odporúčam Obecnému zastupiteľstvu vo Veternej Porube

schváliť

**Záverečný účet obce Veterná Poruba za rok 2010
s týmito výhradami:**

1. Účtovná závierka obce Veterná Poruba k 31.12.2010 nie je overená audítorom podľa zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
2. Rozpočet obce Veterná Poruba na rok 2010 nebol schválený ako programový rozpočet, z toho dôvodu Záverečný účet neobsahuje hodnotenie plnenia programov obce za rok 2010.
3. Za predchádzajúce rozpočtové obdobia nebol vyčíslený výsledok hospodárenia obce a obecné zastupiteľstvo nerozhodlo o jeho použití.

Vo Veternej Porube dňa 23.6.2011

Danuša Beláková
hlavná kontrolórka