

Hlavný kontrolór Obce Majcichov

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2013**

V MAJCICHOVE DŇA 05. 05. 2014

ING. ROZÁLIA HANZELOVÁ

V zmysle § 18 f, odst. 1, písm.c zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2013.

Odborné stanovisko som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2013.

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2013 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obsahuje najmä:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odst. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- vysporiadanie hospodárenia za rok 2013
- finančné usporiadanie vzťahov:

voči zriadeným právnickým osobám

voči založeným právnickým osobám

voči štátnemu rozpočtu

voči štátnym fondom

voči ostatným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom

- tvorbu a použitie prostriedkov peňažných fondov
- bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2013
- prehľad o vývoji dlhu k 31. 12. 2013
- prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 odst. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.
- hodnotenie plnenia programov obce – hodnotiaci správa
- návrh na uznesenie

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách pre jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla záruky v zmysle všeobecných právnych predpisov.

I. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Obce Majcichov sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 50/2012 dňa 13. 12. 2012.

Celkový rozpočet obce na rok 2013 bol zostavený ako vyrovnaný, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Schválený rozpočet bol v priebehu roka zmenený rozpočtovými opatreniami:

- č. 1/2013 zo dňa 27. 06. 2013 uznesením OZ č. 22/2013
- č. 2/2013 zo dňa 26. 09. 2013 uznesením OZ č. 35/2013
- č. 3/2013 zo dňa 07. 11. 2013 uznesením OZ č. 42/2013
- č. 4/2013 zo dňa 12. 12. 2013 uznesením OZ č. 48/2013
- č. 5/2013 zo dňa 20. 12. 2013 RO starostu
- č. 6/2013 zo dňa 23. 12. 2013 RO starostu
- č. 7/2013 zo dňa 27. 12. 2013 RO starostu
- č. 8/2013 zo dňa 30. 12. 2013 RO starostu

V rozpočtových opatreniach starostu č. 6,7,8/2013 išlo iba o presun finančných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu.

V tabuľke č. 1 na nasledujúcej strane je uvedený súhrn príjmov, bežných i kapitálových, súhrn výdavkov taktiež bežných i kapitálových a finančných operácií. Osobitne sú uvádzané príjmy i výdavky za samotnú Obec Majcichov, ako aj za rozpočtové organizácie Obcou Majcichov zriadené, a to MŠ a ZŠ J. Palárika. V jednotlivých stĺpcoch sú uvádzané údaje schváleného rozpočtu za rok 2013, konečného upraveného rozpočtu po všetkých vyššie vymenovaných rozpočtových opatreniach a tiež skutočne čerpaný rozpočet za rok 2013. V poslednom riadku tabuľky sú údaje o hospodárení Obce Majcichov za rok 2013.

Tabuľka č. 1

Celkový rozpočet v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpaný rozpočet
Príjmy bežné	866 834	924 217,20	973 026,61
z toho:			
Príjmy obec	843 760	895 093,08	943 540,71
Príjmy ZŠ	14 450	20 500,12	20 384,48
Príjmy MŠ	8 624	8 624,00	9 101,42
Príjmy kapitálové	248	248,00	521,00
z toho:			
Príjmy obec	248	248,00	521,00
Príjmy ZŠ	0	0,00	0,00
Príjmy MŠ	0	0,00	0,00
Finančné operácie	105 437	117 136,00	117 122,41
PRÍJMY CELKOM	972 519	1 041 601,20	1 090 670,02
Výdavky bežné	810 469,00	879 088,15	845 936,40
z toho:			
Výdavky obec	347 270,00	358 429,28	326 390,94
Výdavky ZŠ	362 950,00	416 544,50	416 806,55
Výdavky MŠ	100 249,00	104 114,37	102 738,91
Výdavky kapitálové	162 050,00	162 040,00	158 096,12
z toho:			
Výdavky obec	162 050,00	162 040,00	158 096,12
Výdavky ZŠ	0,00	0,00	0,00
Výdavky MŠ	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	0	0	0
VÝDAVKY CELKOM	858 133,00	1 041 128,15	1
Hospodárenie	0	473,05	86 637,50
(prebytok) v tom:			
Bežný rozpočet	56 365,00	45 129,05	127 090,21
Kapitálový rozpočet	- 161 802,00	- 161 792,00	- 157 575,12
Finančné operácie	105 437,00	117 136,00	117 122,41

PRÍJMY ROZPOČTU ZA ROK 2013

Celkové príjmy v roku 2013 sa skladali z príjmov bežných a kapitálových. Kapitálový rozpočet sa zostavoval iba pre samotnú Obec Majcichov, MŠ a ZŠ J. Palárika kapitálový rozpočet nezostavovali.

PRÍJMY BEŽNÉHO ROZPOČTU OBCE

Príjmy bežného rozpočtu obce boli v roku 2013 osemkrát upravované rozpočtovými opatreniami. Prostredníctvom nich sa príjmy navýšili o 5,73 %. Skutočné príjmy bežného rozpočtu obce sa však splnili na 105,41 %. Na tomto prekročenom plnení bežných príjmov mali veľký podiel najmä transféry zo ŠR do školstva, ktoré boli oproti pôvodnému schválenému rozpočtu navýšené až o 11,56 %, ďalej výnos dane z príjmov (tzv. podielové dane) boli prekročené o 8,93 %, daň z pozemkov o 17,59 %, správne poplatky až o 90,88 %, aj keď v absolútnych číslach sa nejedná o veľkú sumu.

Z miestnych daní a poplatkov vykázali vyššie plnenie ešte daň za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, a to o 11,91 %, príjmy z prenajatých budov a priestorov o 37,78 %. Vyskytli sa však aj príjmy, ktoré vykazovali nižšie plnenie, ako predpokladal schválený rozpočet. Sem možno zahrnúť napr. daň zo stavieb (97,71 %), daň za užívanie verejného priestranstva (95,24) vodné (70,42 %), miestny rozhlas (89,37 %),

V bežnom rozpočte sa vyskytli aj príjmy pôvodne nerozpočtované. Išlo o transféry zo ŠR určené na školské potreby detí v hmotnej núdzi, o transféry zo ŠR na základe Uznesenia vlády č. 52/2013 na úhradu originálnych kompetencií regionálneho školstva v celkovej sume 5295 €, o transféry zo ŠR na základe Uznesenia vlády č. 184/2013 určené na údržbu ciest miest a obcí po zimnom období v sume 1655,75 € a o transféry zo ŠR na voľby do VÚC vo výške 1120 €. Okrem transférov zo ŠR sa vyskytli aj ďalšie nerozpočtované príjmy, aj keď v menších sumách, a to sankcie uložené v daňovom konaní v sume 216,00 €, pokuty a penále za porušenie predpisov v sume 496 € a sponzorské od Farma, a.s. vo výške 300 € na kultúrne podujatie pre deti.

PRÍJMY KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU

Kapitálové príjmy boli rozpočtované iba vo výške 248 €, ich výška však dosiahla 521 €, čo predstavuje 210,08 %-né plnenie. Išlo o príjmy z predaja obecných pozemkov.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné operácie boli rozpočtované pôvodne v sume 105 437 €. Začiatkom roka 2013 však boli navýšené o sumu 11 699 €. Išlo o zostatok prostriedkov ŠR z roku 2012 určených na originálne kompetencie pre ZŠ J. Palárika . Tieto boli v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. vyčerpané do 31. 03. 2013. Celkove sa príjmové finančné operácie splnili na 99,99 %, a to v celkovej výške 117 122,41 €. Okrem spomenutého zostatku z roku 2012 išlo o presun prostriedkov z rezervného fondu v sume 19 005,71 € a z fondu údržby a opráv v sume 86 417,29 €. Oba presuny boli odsúhlasené uzneseniami obecného zastupiteľstva.

PRÍJMY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Príjmy rozpočtových organizácií, t.j. MŠ a ZŠ sú neoddeliteľnou súčasťou príjmov Obce Majcichov.

Vlastné príjmy MŠ v roku 2013 sa splnili na 105,54 %. Tieto predstavovali najmä príjmy od rodičov za školné a príjmy za stravné zamestnancov.

Vlastné príjmy ZŠ J. Palárika sa splnili na 99,44 %. V priebehu roka boli upravované rozpočtovým opatrením, a to zo sumy 14 450 € na 20 384,48 €. K tomuto navýšeniu došlo najmä z dôvodu dotácie od Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny určenej na kompenzáciu výdavkov spojených so zamestnancom so ZŤP a to v celkovej výške 4 676 €. Okrem toho vlastné príjmy ZŠ tvorili príjmy od rodičov z poplatkov za ŠKD vo výške 4 220 €, príjmy z prenájmu, z predaja kuchynského odpadu, z dobropisov a zo stravného zamestnancov v celkovej výške 11 488,48 €.

VÝDAVKY ROZPOČTU ZA ROK 2013

VÝDAVKY ROZPOČTU OBCE

Výdavky bežného rozpočtu Obce Majcichov sa splnili v roku 2013 na 91,06 %. Výdavky sa v priebehu roka úpravou navyšovali o 3,2 %. Pôvodná výška výdavkov sa splnila na cca 93,99 %.

Výdavky kapitálového rozpočtu sa splnili na 97,57 %. Oproti roku 2012, kedy sa kapitálové výdavky splnili iba na 54 % to znamená výrazné zlepšenie. V skutočnosti to znamená, že sa cieľom kapitálového rozpočtu venovala zvýšená pozornosť zo strany obecného úradu a podarilo sa ich naplniť.

Celkové výdavky rozpočtu sa splnili na 93,16 %.

Výdavky rozpočtu boli rozčlenené do 13 programov a v rámci nich do 31 podprogramov. % plnenia jednotlivých programov a podprogramov bolo veľmi rôzne. Tak ako po iné roky, i v roku 2013 sa vyskytli programy a podprogramy s takmer 100 %-ným plnením, napr. „Plánovanie, manažment a kontrola“ s 98,02 %-ným plnením, program „Služby občanom“ s 93,69 %-ným plnením, program „Komunikácie a verejné priestranstvá“ s 99,96 %-ným plnením, program „Obecné kultúrne zariadenia“ s 97,81 %-ným plnením a program „Administratíva“, s 95,98 %-ným plnením.

Pomerne nízke plnenie vykazovali programy „Propagácia a marketing“ (67,37 %), „Bezpečnosť a poriadok“ (67,16 %), „Kultúra a šport“ (85,07 %), „Prostredie pre život“ (66,57 %) a „Sociálne služby“ (85,12 %). Treba však zdôrazniť, že aj v rámci uvedených programov sa niektoré podprogramy naplnili lepšie, napr. program „Propagácia a marketing“ ovplyvnil podprogram „Kronika obce“, ktorý vykazoval nulové plnenie, program „Prostredie pre život“ vykazoval nízke plnenie z dôvodu nízkeho plnenia výdavkov na údržbu domu smútku, cintorína a Wegy (46,10 %).

Ostatné programy sa plnili okolo 90 %.

Treba kladne vyzdvihnúť skutočnosť, že oproti minulým rokom sa naplnil takmer na 100 % kapitálový rozpočet. Samozrejme aj v ňom došlo k niektorým zmenám. Vyskytli sa investičné akcie, ktoré neboli zrealizované a tiež akcie, ktoré pôvodne neboli rozpočtované. Napr. v rámci podprogramu „Separovaný zber, Zberný dvor“ sa neuskutočnila celková realizácia zberného dvora, ale uskutočnil sa nákup kontajnerov pre zberný dvor. Podprogram „Nakladanie s odpadovými vodami“ sa síce čerpal iba na 80,21 %, ale napr. v priebehu roka nastalo navýšenie prostriedkov na správu a údržbu ciest a chodníkov o cca 15 %. Taktiež bol navýšený kapitálový rozpočet v programe „Zásobovanie vodou“, a to v podobe nákupu prevádzkových zariadení určených na rekonštrukciu a prehĺbenie obecného vodovodu.

VÝDAVKY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Podobne ako príjmy, i výdavky rozpočtových organizácií zriadených Obcou Majcichov sú neoddeliteľnou súčasťou rozpočtu Obce Majcichov.

V roku 2013 MŠ vykázala 98,68 %-né plnenie výdavkov, pričom v priebehu roka boli výdavky navyšované rozpočtovým opatrením o 3,85 %. Celkovo možno konštatovať tak ako aj po iné roky, že výdavky rozpočtu MŠ vykazovali plnenie v rozmedzí 95 – 100 %. Jedinou výnimkou je položka týkajúca sa náhrad cestovných výdavkov, ktorá sa plnila na 62,60 %. Táto skutočnosť je dôsledkom nielen kvalitne zostaveného rozpočtu, ale aj jeho neustálej kontroly zo strany riaditeľky MŠ.

Výdavky ZŠ J. Palárika sa splnili v roku 2013 na 100,06 %, pričom sa v priebehu roka navyšovali o 12,86 %. Dôvody navýšenia výdavkov súviseli s navýšením príjmov, ktoré už bolo spomenuté pri hodnotení príjmovej časti rozpočtu.

Samotná ZŠ plnila výdavky rozpočtu na 100,09 %, ŠKD na 99,97 % a ŠJ na 99,90 %. Možno s uspokojením skonštatovať, že plnenie jednotlivých výdavkových položiek bolo veľmi rovnomerné, z priemeru sa vyníma jediná výdavková položka, a to úhrada cestovného pre žiakov, ktorá bola prekročená o 31,60 %. Tento výdavok je však hradený v rámci transféru zo ŠR v plnej výške. Z uvedeného vyplýva, že v posledných rokoch vedenie školy venuje zvýšenú pozornosť zostavovaniu a kontrole rozpočtu a chyby z minulých období sa neopakujú.

II. VYSPORIADANIE HOSPODÁRENIA ZA ROK 2013

Z úvodnej tabuľky vidieť, že Obec Majcichov ukončila v roku 2013 bežný rozpočet s prebytkom 127 090,21 €, kapitálový rozpočet so schodkom - 157 575,12 € a finančné operácie predstavovali 117 122,41 €. **Obec v roku 2013 hospodárila s prebytkom 86 637,50 €.**

Z uvedenej sumy sa na základ e §16 odst.6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov musia vylúčiť:

- a) nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené normatívom na financovanie bežných výdavkov v r. 2013 (ide o prostriedky na prenesené kompetencie v školstve) a to vo výške 1 075,43 €, ktoré však obec môže použiť do konca marca 2014
- b) nevyčerpané prostriedky zo ŠR – účelové nenormatívne finančné prostriedky na úhradu cestovných nákladov na dopravu žiakov ZŠ v roku 2013 vo výške 244,95 €, ktoré tiež môže obec použiť do konca marca 2014.
- c) 5 %-né dofinancovanie platov v školstve v sume 80,49 €.

Spolu ide o sumu 1400,87 €, o ktorú sa prebytok zníži. Upravené hospodárenie Obce Majcichov teda predstavuje **prebytok vo výške 85 236,63 €**

III. POUŽITIE PROSTRIEDKOV REZERVNÉHO FONDU

Podľa § 15, odst.1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov obec môže vytvárať peňažné fondy vrátane rezervného fondu okrem iných zdrojov aj z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok.

Podľa § 15, odst. 4 uvedeného zákona si obec vytvára rezervný fond vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6.

V záverečnom účte Obce Majcichov je celá suma prebytku navrhnutá na tvorbu

rezervného fondu.

IV. FINANČNÉ VYSPORIADANIE VZŤAHOV

a) SO ŠTÁTNYM ROZPOČTOM

Vzťahy so štátnym rozpočtom k 31. 12. 2013 Obec Majcichov vysporiadala až na položky u-
vádzané pri vyčísľovaní rozpočtového prebytku. Ide o sumu v celkovej výške 1400,87 €, a to
konkrétne nevyčerpané normatívne prostriedky na školstvo a na dopravné pre žiakov ZŠ a 5 %-né
navýšenie plátov v školstve. .

Nepoužitú prostriedky vo výške 184,52 € určené na voľby do VÚC (180,52 €) a na stravovanie detí
v hmotnej núdzi (4,00 €) boli vrátené do ŠR v roku 2013.

b) SO ŠTÁTNYMI FONDAMI

Obec v roku 2013 neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondami.

c) S OSTATNÝMI PRÁVNICKÝMI - PODNIKATEĽMI

Obec Majcichov v súlade s VZN č. 1/2010 v roku 2013 poskytla z rozpočtu Obce Majcichov
právnickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne
prospešný alebo verejnoprospešný účel dotácie v celkovej výške 19 596,02 € . .

Dotácie boli v plnej výške vyčerpané. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií bolo doložené dokladmi,
ktoré preverovala Komisia pre ekonomiku, rozvoj a kontrolu pri OZ v Majcichove. V priebehu roka
hlavná kontrolórka uskutoční následnú kontrolu dodržania účelu poskytnutia dotácií pri ich čerpaní.

V. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov obsahuje aj bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2013.
V porovnaní s rokom 2012 vzrástli aktíva i pasíva. V rámci aktív sa na vzraste podieľali najmä
dlhodobý hmotný majetok, ktorý vzrástol o 31 330,46 €, čo je dôsledkom uskutočnených investič-
ných akcií. Oproti roku 2012 sa zvýšili pohľadávky o 12 487,46 €. Na tomto zvýšení majú najväčší
podiel pohľadávky z nedaňových príjmov a to najmä z vodného, ktoré bolo v roku 2013 prvýkrát
fakturované koncom decembra, ale splatnosť faktúr bola až v januári 2014. Oproti tomu pohľadáv-
ky z daňových príjmov obce sa znížili a predstavujú sumu 2434,51 €. Z tejto sumy iba 455,20 €
predstavujú nedoplatky za dane za rok 2013, zvyšok sú nedoplatky za minulé roky. Za rok 2013
s výberom miestnych daní možno vyjadriť spokojnosť.

Situácia s výberom poplatkov za komunálne odpady a DSO je o niečo menej priaznivá. Celkové
nedoplatky predstavujú k 31. 12. 2013 5 229,77 €, z čoho za rok 2013 iba 2510,27 €. Zvyšok sú
nedoplatky za roky 2005 - 2012.

Na strane pasív môžeme v bilancii sledovať zníženie záväzkov o 7 387,43 €. Na tomto znížení má
najväčší podiel zníženie záväzkov zo zúčtovania medzi subjektami verejnej správy, a to o 10 985,54
€. Ide o výdavky z predchádzajúceho roka, ktoré možno použiť do konca marca roka nasledujúceho

V rámci záväzkov sa ale mierne zvýšili rezervy a krátkodobé záväzky, a to najmä z obchodných vzťahov.

Bilancia aktív a pasív obsahuje aj hospodársky výsledok, ktorým je tak ako v posledných rokoch zisk, a to vo výške 94 312,02 €.

VI. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU, O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH A PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

V roku 2013 Obec Majcichov nemala uzatvorenú žiadnu zmluvu o úvere, mala iba záväzky z bežnej činnosti uvedené v bilancii aktív a pasív, taktiež neposkytla žiadne záruky a nerealizovala za vykazované obdobie podnikateľskú činnosť.

VII. ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2013 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2013 v zmysle § 9 odst. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke Obce Majcichov v predpísanej lehote.

Návrh záverečného účtu obsahuje všetky zákonom stanovené údaje a charakterizuje výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie roka 2013.

Riadna účtovná závierka za rok 2013 a hospodárenie obce za rok 2013 zatiaľ neboli overené audítorom podľa § 9 odst. 4 zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení a § 16 odst. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Audit sa však uskutoční tak ako aj v minulých rokoch a s veľkou pravdepodobnosťou možno predpokladať, že nebude obsahovať žiadne výraznejšie pripomienky, ako ich neobsahoval ani v minulých rokoch.

V zmysle § 16 odst. 10 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam Obecnému zastupiteľstvu Obce Majcichov uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2013 výrokom „**celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad**“.

Vypracovala: Ing. Rozália Hanzelová