

Hlavný kontrolór Obce Majcichov

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU ZA ROK 2014**

V MAJCICHOVE DŇA 10. 06. 2015

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 2014.

Odborné stanovisko som vypracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2014.

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov za rok 2014 bol spracovaný v súlade s § 10, odst. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia 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 2014
- 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. 2014
- prehľad o vývoji dlhu k 31. 12. 2014
- prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 odst. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.
- 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 dňa 18. 12. 2013 uznesením č.56/2013.

Celkový rozpočet obce na rok 2014 bol zostavený ako prebytkový, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. V priebehu roka bol zmenený štyrikrát rozpočtovými opatreniami:

RO č. 1/2014 zo dňa 21. 08. 2014 /uznesenie č. 36/2014/

RO č. 2/2014 zo dňa 26. 09. 2014 /uznesenie č. 41/2014/

RO č. 3/2014 zo dňa 06. 11. 2014 /uznesenie č. 54/2014/

RO č. 4/2014 zo dňa 29. 12. 2014 /RO starostu obce/

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 2014, konečného upraveného rozpočtu po všetkých vyššie vymenovaných rozpočtových opatreniach a tiež skutočne čerpaný rozpočet za rok 2014. V poslednom riadku tabuľky sú údaje o hospodárení Obce Majcichov za rok 2014.

Tabuľka č. 1

Celkový rozpočet v €

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpaný rozpočet
Príjmy bežné	935 317,00	982 508,67	1 022 472,21
z toho:			
Príjmy obec	914 167,00	950 186,36	992 836,45
Príjmy ZŠ	13 500,00	24 672,31	21 158,36
Príjmy MŠ	7 650,00	7 650,00	8 477,40
Príjmy kapitálové	0	39 500,00	39 507,00
z toho:			
Príjmy obec	0	39 500,00	39 507,00
Príjmy ZŠ	0	0	0
Príjmy MŠ	0	0	0
Finančné operácie	101 400,00	96 400,87	96 400,87
PRÍJMY CELKOM	1 036 717,00	1 118 409,54	1 158 380,08
Výdavky bežné	874 331,00	921 638,09	857 696,52
z toho:			
Výdavky obec	373 513,00	375 689,99	319 704,83
Výdavky ZŠ	392 746,00	435 694,31	429 737,90
Výdavky MŠ	108 072,00	110 253,79	108 253,79
Výdavky kapitálové	161 400,00	181 400,00	152 065,94
z toho:			
Výdavky obec	161 400,00	181 400,00	152 065,94
Výdavky ZŠ	0	0	0
Výdavky MŠ	0	0	0
Finančné operácie	0	0	0
VÝDAVKY CELKOM	1 035 731,00	1 103 038,09	1 009 762,46
Hospodárenie	986,00	15 371,45	148 617,62
(prebytok) v tom:			
Bežný rozpočet	60 986,00	60 870,58	164 775,69
Kapitálový rozpočet	- 161 400,00	- 141 900,00	- 112 558,94
Finančné operácie	101 400,00	96 400,87	96 400,87

PRÍJMY ROZPOČTU ZA ROK 2014

Celkové príjmy v roku 2014 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 sa v roku 2014 upravovali štyrikrát prostredníctvom rozpočtových opatrení. Celkove sa úpravami bežné príjmy navýšili o 36 019,36 €, čo predstavovalo 3,94 %-né navýšenie. Plnenie skutočných príjmov bolo prekročené o 4,49 % vzhľadom na upravený rozpočet. V porovnaní so schváleným rozpočtom narástli príjmy bežného rozpočtu o 8,61 %. Na tomto prekročení sa podieľali najmä transfery zo ŠR na školstvo, ktoré sa navýšili v absolútnych číslach o 23 814 € oproti pôvodnej rozpočtovanej sume, čo predstavovalo 7,3 % a výnos podielovej dane, ktorý sa navýšil o 6,91 %.

Z miestnych daní a poplatkov vykázali vyššie plnenie daň z pozemkov, kde bol rozpočet prekročený o 16,94 %, príjmy z vodného sa prekročili o 8,14 %. Najvyššie prekročenie sme zaznamenali u položky „pokuty a penále za porušenie predpisov“, a to vo výške 195,33 %, ďalej sankcie uložené v daňovom konaní vo výške 216,40 %, absolútnych číslach to však predstavuje zanedbateľnú sumu.

V príjmoch bežného rozpočtu sme zaznamenali aj položky, ktoré vykazujú nižšie plnenie, napr. daň zo stavieb sa plnila iba na 97,32 % a daň za komunálne odpady a drobný stavebný odpad vykazuje 98,82 %-né plnenie.

PRÍJMY KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU

Kapitálové príjmy boli prekročené o 0,02 %. O takmer 100 %-né plnenie sa pričínila tá skutočnosť, že kapitálové príjmy sa upravovali rozpočtovým opatrením, nakoľko pôvodne sa nerozpočtovali vôbec. Tak bolo možné určiť ich výšku podľa skutočnosti v rozpočtovom opatrení. Celková výška kapitálových príjmov predstavovala 39 507 €, z toho kapitálový transfer zo ŠR na kamerový systém vo výške 17 tis. € a príjmy z predaja pozemkov 22 507 €.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné operácie boli rozpočtované pôvodne v sume 101 400 €. Začiatkom roka 2014 však boli navýšené o sumu 1 400,87 €. Išlo o zostatok prostriedkov ŠR z roku 2013 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. 2014.

Celkove sa príjmové finančné operácie splnili na 100 %, a to v celkovej výške 96 400,47 €. Okrem spomenutého zostatku z roku 2013 išlo o presun prostriedkov z rezervného fondu v sume 95 tis. €, ktoré bolo schválené uznesením OZ č. 37/2014 zo dňa 21.08.2014.

PRÍJMY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Príjmy rozpočtových organizácií, t.j. MŠ a ZŠ sú neoddeliteľnou súčasťou príjmov Obce Majcichov. Vlastné príjmy MŠ v roku 2014 sa splnili na 110,82 %. Tieto predstavovali najmä príjmy od rodičov za školné a príjmy za stravné zamestnancov. Príjmy za školné boli prekročené o 16,14 %.

Vlastné príjmy ZŠ J. Palárika sa splnili na 85,76 %. Vnútoraná štruktúra plnenia príjmov bola však rôzna. Príjmy za školský klub detí boli prekročené o 13,62 %, dotácia z ÚPSV a R prišla v plnej výške, t.j. plnenie bolo na 100 %, stravné zamestnancom hradené zamestnávateľom vo výške 55 % však vykázalo iba 53,45 %-né plnenie. Položka bola evidentne pri rozpočtovaní predimenzovaná, v každom prípade sa však mala v priebehu roka upraviť rozpočtovým opatrením.

VÝDAVKY ROZPOČTU ZA ROK 2014

VÝDAVKY ROZPOČTU OBCE

Výdavky bežného rozpočtu Obce Majcichov sa splnili v roku 2014 na 85,10 %. Výdavky sa v priebehu roka úpravou navyšovali iba mierne, o 0,58 %.

Výdavky kapitálového rozpočtu sa splnili na 83,83 %. Výdavky kapitálového rozpočtu sa navyšovali výraznejšie, ako bežné výdavky, a to o 12,39 %.

Celkové výdavky rozpočtu sa splnili na 84,76 %. Na rok 2014 nebola schválená programová štruktúra rozpočtu ako v minulých rokoch, výdavky rozpočtu boli členené iba podľa druhu.

Plnenie nad 100 % sa prakticky nevyskytlo ani u jednej položky výdavkovej časti rozpočtu. % plnenia jednotlivých druhov výdavkov však bolo veľmi rozdielne, v intervale od 0 % až do 100 %.

U výdavkov bežného rozpočtu najvyššie plnenie sme zaznamenali napr. u položky údržba zberného dvora (99,90 %), položka odvoz a uskladnenie odpadu vykazovala plnenie na 98,85 %, výdavky na údržbu verejnej zelene okolo domu smútku, cintorína a Wegy, ktoré sa v priebehu roka upravovali, sa splnili na 99,96 %, výdavky na údržbu zdravotného strediska na 99,81 %, výdavky na dotácie miestnym organizáciám a združeniam na 98,33 %, príspevky novorodencom na 94,44 % (príspevok bol v priebehu roka navýšený o 200 €).

Na rozdiel od uvedených výdavkov sa kladne javí skutočnosť, že sa napr. ušetrilo pri výdavkoch na prevádzku obecného vodovodu, kde zaznamenávame plnenie na 77,24 %, pri výdavkoch na verejné osvetlenie plnenie na 78,57 %.

Menej kladne treba hodnotiť skutočnosť, že niektoré výdavky boli vyčerpané iba čiastočne, a to nie z dôvodu šetrenia. Tu treba spomenúť napr. výdavky na obecnú knižnicu, ktoré vykazujú iba 47,24 %-né plnenie, a to najmä z dôvodu absencie nákupu nových kníh v rozpočtovanej hodnote 665 €. Sem patria aj výdavky na údržbu domu smútku, ktoré sa čerpali iba do výšky 46,67 % rozpočtu. Nulové plnenie vykazuje napr. položka odmena kronikára.

Pri vyššie uvedených výdavkoch možno konštatovať nenaplnenie cieľov vytýčených v rozpočte, kde sa tieto mali upraviť minimálne pri poslednej úprave rozpočtu v novembri, prípadne v decembri 2014.

Pri výdavkoch kapitálového rozpočtu možno konštatovať takmer 100 %-né plnenie u viacerých položiek rozpočtu, sú to najmä: projektová dokumentácia stavebných úprav na MK (100 %), výdavky na informačný panel na meranie rýchlosti (99,98 %). Pri ďalších výdavkoch bolo plnenie nižšie, čo možno hodnotiť kladne, ide o výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu WEGY (88,83 %), výdavky na stavebné úpravy miestnych komunikácií (84,98 %), pričom celkove sa výdavky v priebehu roka upravovali smerom nadol o 2,5 tis. €, výdavky na kamerový monitorovací systém (79,86 %), výdavky na výstavbu kanalizačných prípojk (73,74 %).

V kapitálovom rozpočte však nájdeme aj výdavky, ktoré sa nečerpali vôbec. Išlo o výdavky rozpočtované na výmenu okien na zdravotnom stredisku a tiež o výdavky na realizáciu chodníka na sv. Jáne.

Celkovo sa kapitálové výdavky plnili na 83,83 %.

VÝDAVKY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

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

V roku 2014 MŠ vykázala 98,16 %-né plnenie výdavkov, v priebehu roka boli výdavky navyšované, pričom pôvodná výška výdavkov bola prekročená iba o 0,17 %. Väčšina výdavkových položiek rozpočtu vykazovala plnenie okolo 100 %.

Výdavky ZŠ J. Palárika sa splnili v roku 2014 na 98,63 %, pričom sa v priebehu roka navyšovali

o 1,39 %. Aj v ZŠ väčšina položiek výdavkov rozpočtu vykazovala plnenie okolo 100 %.
Kapitálové výdavky v rozpočtových organizáciách neboli v roku 2014 rozpočtované ani čerpané.

II. VYSPORIADANIE HOSPODÁRENIA ZA ROK 2014

Z úvodnej tabuľky vidieť, že Obec Majcichov ukončila v roku 2014 bežný rozpočet s prebytkom 164 775,69 €, kapitálový rozpočet so schodkom - 112 558,94 € a finančné operácie predstavovali 96 400,87 €. **Obec v roku 2014 hospodárila s prebytkom 148 617,62 €.**

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

a) nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume **449,01 €**.

Tieto finančné prostriedky je možné použiť v rozpočtovom roku 2015 v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to do 31. 03. 2015.

b) nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na **kapitálové výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume **17 000 €**, a to na „Monitorovací systém v obci Majcichov“.

Transfer zo ŠR vo forme dotácie na Monitorovací systém v obci Majcichov bol účelovo viazaný, v roku 2014 nebol použitý. V zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie zo ŠR možno tento transfer použiť na daný účel do 30.06.2015.

Po vyňatí uvedených finančných prostriedkov predstavuje hospodársky výsledok obce prebytok vo výške **131 168,61 €**.

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 vo výške 131 168,61 € navrhnutá na tvorbu rezervného fondu.

IV. FINANČNÉ VYSPORIADANIE VZŤAHOV

a) SO ŠTÁTNYM ROZPOČTOM

Vzťahy so štátnym rozpočtom k 31. 12. 2014 Obec Majcichov vysporiadala až na položky u-

vádzané pri vyčíslovaní rozpočtového prebytku. Ide výdavky bežného rozpočtu v celkovej výške 449,01 €, a to konkrétne nevyčerpané normatívne prostriedky na školstvo vo výške 165,63 € a na dopravné pre žiakov ZŠ v sume 283,38 € a tiež o kapitálové výdavky vo výške 17 tis. € na Monitorovací systém v Obci Majcichov.

b) SO ŠTÁTNYMI FONDAMI

Obec v roku 2014 neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondami.

c) FINANČNÉ USPORIADANIE VOČI ZRIADENÝM PRÁVNICKÝM OSOBÁM

Obec nemala za vykazované obdobie zriadenú príspevkovú organizáciu.

d) S OSTATNÝMI PRÁVNICKÝMI - PODNIKATEĽMI

Obec Majcichov v súlade s VZN č. 1/2010 v roku 2014 poskytla z rozpočtu Obce Majcichov právnickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel dotácie v celkovej výške 19 838,60 €. Dotácie boli v plnej výške vyčerpané. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií bolo doložené dokladmi, ktoré preverovala Komisia pre ekonomiku a kontrolu pri OZ v Majcichove. V priebehu roka hlavná kontrolórka uskutoční následnú kontrolu dodržania účelu poskytnutia

V. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Návrh záverečného účtu Obce Majcichov obsahuje aj bilanciu aktív a pasív k 31. 12. 2014. V porovnaní s rokom 2013 vzrástli aktíva i pasíva o sumu 105 575,99 €. V rámci aktív sa na vzraste podieľali najmä dlhodobý hmotný majetok, ktorý vzrástol o cca 64 tis.€, čo je dôsledkom uskutočnených investičných akcií. V rámci dlhodobého hmotného majetku sa zvýšili najmä stavby a samostatné hnutelné veci. Krátkodobé pohľadávky zostali celkove v tej istej výške ako v roku 2013, nemenila sa ani ich vnútorná štruktúra, mierne sa zvýšili daňové pohľadávky, a to o 837,17 €, ich celková výška k 31. 12. 2014 činila 3271,68 €. Zvýšili sa aj peňažné prostriedky na bankových účtoch, a to o 51 429,54 € oproti predchádzajúcemu roku 2013.

Na strane pasív môžeme v bilancii sledovať zvýšenie záväzkov o 14 675,53 €. Na tomto zvýšení má najväčší podiel zvýšenie záväzkov zo zúčtovania medzi subjektami verejnej správy. Ide o výdavky z predchádzajúceho roka, ktoré možno použiť do konca marca roka nasledujúceho, resp. pri dotácii zo ŠR na monitorovací systém do 30. 06. 2015.

Bilancia aktív a pasív obsahuje aj hospodársky výsledok, ktorým je tak ako v posledných rokoch zisk, a to vo výške 108 120,90 €.

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

V roku 2014 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 2014 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 2014 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 2014.

Riadna účtovná závierka za rok 2014 a hospodárenie obce za rok 2014 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 2014 výrokom „**celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad**“.

Vypracovala: Ing. Rozália Hanzelová