



Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Kláštor pod Znievom za rok 2011

V zmysle §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Kláštor pod Znievom za rok 2011.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Kláštor pod Znievom za rok 2011 (ďalej len „návrh záverečného účtu“).

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

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 z.n.p. Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh záverečného účtu obce **spĺňa náležitosti** ustanovené v §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. Súčasťou návrhu záverečného účtu obce **nie je hodnotiacia správa o plnení programového rozpočtu obce.**

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 15.6.2012 na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce.

Návrh záverečného účtu **bol verejne prístupný** v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s §16 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení si k 15.6.2012 **nesplnila** povinnosť dať si overiť účtovnú závierku.



2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ ZOSTAVENIA NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec Kľačany pod Znievom postupovala podľa §16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roku údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce.

V súlade s §16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu VÚC.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, finančné usporiadanie finančných vzťahov.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, o poskytnutých zárukách jednotlivých príjemcov a údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jej pôsobnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť, neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne platných predpisov a nemá zriadené príspevkové organizácie. Súčasťou návrhu záverečného účtu obce nie je ani hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu obce.

Údaje o plnení rozpočtu boli **čiasťočne** spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina a **čiasťočne** trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva dňa 14.01.2011 uznesením č.4 B,

- prvá zmena bola schválená dňa 01.03.2011 uznesením č. 5 C/1,
- druhá zmena bola schválená dňa 24.05.2011 uznesením č. 3 B/1,
- tretia zmena bola schválená dňa 22.11.2011 uznesením č.12 B/2.

**Kontrolná kalkulácia hospodárenia obce:**

Rozpočet 2011	<i>Schválený</i>	Upravený	Skutočnosť	Rozdiel	%
Bežné príjmy	1 031 834	1 043 523	1 071 243	27 720	103%
Bežné výdavky	940 646	979 067	1 032 308	53 241	105%
Prebytok bežného rozpočtu	91 188	64 456	38 935	-25 521	60%
Kapitálové príjmy	0	5 000	5 200	200	104%
Kapitálové výdaje	2 000	43 963	33 872	-10 091	77%
Schodok kapitálového rozpočtu	-2 000	-38 963	-28 672	10 291	74%
Bežné a kapitálové príjmy	1 031 834	1 048 523	1 076 443	27 920	103%
Bežné a kapitálové výdaje	942 646	1 023 030	1 066 180	43 150	104%
Hospodárenie - prebytok	89 188	25 493	10 263	-15 230	40%
Príjmové finančné operácie	0	3 633	4 199		115,6%
<i>* príjmové finančné operácie sa do výsledku hospodárenia nezarátavajú</i>					
<i>** výdavkové finančné operácie neboli</i>					
Nevyčerpané prostriedky zo ŠR	403,96				
Celkové rozpočtové hosp.	0	29 126	14 462	-14 664	50%

** celkové rozpočtové hospodárenie pozostáva zo súčtu výsledku bežného a kapitálového rozpočtu + príjmových operácií a po odrátaní nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR*

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR č.24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v z.n.p.(ďalej len postupy účtovania).

Rozdiel medzi kalkuláciou obce a kalkuláciou hlavného kontrolóra (vychádzal som z účtovných záznamov obce) je v stanovení výšky Bežných výdavkov (rozdiel vo výške 0,13% bežných výdavkov). Nesúlad údajov hlavného kontrolóra a hlavnej ekonómky obce je potrebné overiť. Kontrola správnosti realizovaná na základe prepočtu disponibilných zdrojov



Stanovisko HK k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2011

určila chybu v stanovení výsledku hospodárenia vo výške 333,27 eur v prepočte hlavnej ekonómky obce.

Vybrané položky príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu:

ROZPOČET OBCE Kláštor pod Znievom NA ROK 2011					
položka podpoložka	u k a z o v a t e ľ	rozpočet na rok 2011	III. zmena rozpočtu	Plnenie 1.- 12.	Plnenie rozpočtu 1.-12.v %
1	2	3	6	7	8
A.	BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU	1 031 834	1 043 523	1 071 243	102,7%
100	Daňové príjmy	635 166	606 430	600 605	99,0%
111	Daň z príjmov fyzických osôb	574 736	546 000	551 949	101,1%
121001	Z pozemkov	18 000	18 000	15 096	83,9%
121002	Zo stavieb	20 700	20 700	19 853	95,9%
121003	z bytov	300	300	280	93,3%
133001	Za psa	800	800	916	114,5%
133003	za nevýherné hracie prístroje	330	330	0	0,0%
133012	Za verejné priestranstvo	300	300	636	212,0%
133013	Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	20 000	20 000	11 875	59,4%
200	Nedaňové príjmy	41 500	41 500	45 036	108,5%
300	Tuzemské bežné granty a transféry	355 168	395 593	425 602	107,6%
B.	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU	0	5 000	5 200	104,0%
C.	FINANČNÉ OPERÁCIE SPOLU	0	3 633	4 199	115,6%
PRÍJMY CELKOM		1 031 834	1 052 156	1 080 642	102,7%

ROZPOČET OBCE Kláštor pod Znievom NA ROK 2011 - Výdavky				
U k a z o v a t e ľ	rozpočet na rok 2011	III. zmena rozpočtu	Plnenie rozpočtu 1.-12.	Plnenie rozpočtu 1.-12. v %
BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU	940 646	979 067	1 032 308	105,4%
VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY	134 290	123 790	126 938	102,5%
Výdavky verejnej správy	129 500	119 000	121 879	102,4%
Mzdy, platy pracovníkom OcÚ	54 000	50 000	49 630	99,3%
Poistné a príspevkov do poisťovní	19 000	18 000	20 068	111,5%
Tovary a služby	55 500	50 000	51 594	103,2%
VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ	8 000	3 000	4 009	133,6%
Výdavky na požiarnu zbrojnicu	8 000	3 000	4 009	133,6%
EKONOMICKÁ OBLASŤ	11 000	13 000	11 243	86,5%
Verejno prospešné práce	1 000	1 000	1 821	182,1%
Správa a údržba ciest	10 000	10 000	7 007	70,1%
Cestovný ruch	0	2 000	2 414	120,7%



Stanovisko HK k návrhu Závěrečného účtu obce za rok 2011

OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA	51 360	127 801	114 419	89,5%
Nakladanie s odpadmi	36 160	107 101	96 112	89,7%
Nakladanie s odpadovými vodami	14 000	19 500	16 902	86,7%
Znižovanie znečisťovania	1 000	1 000	0	0,0%
Ochrana prírody a krajiny	200	200	1 405	702,5%
BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	25 000	25 480	30 440	119,5%
Rozvoj obcí	15 000	15 480	18 691	120,7%
Verejné osvetlenie	10 000	10 000	11 749	117,5%
ZDRAVOTNÍCTVO	10 000	10 000	11 105	111,1%
Zdravotné stredisko	10 000	10 000	11 105	111,1%
REKREÁCIA, KULTÚRA A NÁBOŽENSTVO	34 511	34 031	42 199	124,0%
Rekreačné a športové služby	15 000	15 000	14 539	96,9%
Divadlá	1 000	520	500	96,2%
Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia	10 011	10 011	15 294	152,8%
Knižnice	500	500	573	114,6%
Pamätná izba	500	500	802	160,4%
Kino	500	500	1 318	263,6%
Miestny rozhlas	1 000	1 000	1 141	114,1%
Dom smútku a sobášna sieň	6 000	4 700	6 733	143,3%
Dotácie cirkvi		1 300	1 300	100,0%
VZDELÁVANIE	665 485	640 615	689 916	107,7%
Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou	67 053	67 053	73 662	109,9%
Dotácia pre ZŠ - zdroj ŠR	334 410	307 213	339 055	110,4%
Dotácia pre ZŠ - zdroj zriaďovateľ (originálne kompetencie)	63 300	67 500	67 454	99,9%
Dotácia pre ZŠ - zdroj z vlastnej činnosti	11 600	11 600	13 913	119,9%
Dotácia rodičovskému združeniu pri ZŠ	0	976	2 020	207,0%
Mzdové výdavky školský úrad	12 173	12 173	15 561	127,8%
Prevádzkové výdavky školský úrad	500	500	678	135,6%
dotácia neštátnym zariadeniam záuj. vzdelávania SZUŠ	143 971	140 840	141 828	100,7%
Centrá voľného času	16 260	16 260	12 656	77,8%
Výdavky na školské stravovanie v MŠ	15 000	16 500	23 089	139,9%
SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	1 000	1 350	2 039	151,1%
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY SPOLU	2 000	43 963	33 872	77,0%
Výdavky na požiarnu zbrojnicu	0	5 000	5 000	100,0%
projekt rozšírenia skládky KO		3 000		0,0%
protipovodňové opatrenia - Znievsky potok		3 000		0,0%
Kúpa pozemku pod cestnými komunikáciami - ihrisko		0	1	-
Splátka za kúpu ihriska s umelou trávou	2 000	2 000	1 992	99,6%
rekonštrukcia sociálnych zariadení v MŠ		8 500	8 053	94,7%
Výmena okien na južnej a severnej strane budovy ZŠ		18 830	18 827	100,0%
VÝDAVKY ROZPOČTU CELKOM	942 646	1 023 030	1 066 180	104,2%



2. Bilancia aktív a pasív

Celková hodnota majetku Obce Kláštor pod Znievom k 31.12.2011 bola 2.375.382 eur. Štruktúra aktív a pasív je primeraná.

C. ZÁVER

- Návrh Záverečného účtu obce bol spracovaný v súlade s požiadavkami súvisiacich zákonov (o.i. zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.) s výnimkou:
 - a. súčasťou návrhu záverečného účtu obce **nie je hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu obce** (nemusí byť súčasťou, ale obec ju musí predložiť i ako samostatný dokument) – je potrebné ju dopracovať,
 - b. obec v zmysle §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení si k 15.6.2012 **nesplnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku** – je potrebné zabezpečiť,
 - c. **rozdiel v určení výšky bežných výdavkov** v rozsahu 0,13% resp. v sume rozdielu prebytku vo výške 333,27 eur (kontrola správnosti podľa stavu finančného majetku) **je potrebné overiť**,
 - d. je potrebné do budúcnosti **zabezpečiť súlad schváleného rozpočtu obce a rozpočtu obce vedeného v ekonomickej evidencii** hlavnej ekonómky (počas zostavovania Návrhu záverečného účtu obce za rok 2011 ako i počas roku 2012 boli zistené viaceré rozdiely).

V zmysle § 16 ods.10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Kláštor pod Znievom za rok 2011 výrokom**

- **CELOROČNÉ HOSPODÁRENIE SA SCHVAĽUJE S VÝHRADAMI,**

pričom OcZ by malo prijať opatrenia na nápravu nasledujúcich nedostatkov:

- porušovanie rozpočtu v oblasti bežných ako i kapitálových výdavkov,
- spracovanie správy o plnení programového rozpočtu,
- splnenie povinnosti dať si overiť účtovnú závierku,
- overenie správnosti určenia výšky bežných výdavkov,
- zabezpečenie súladu rozpočtu v ekonomickej evidencii hlavnej ekonómky obce so schváleným znením rozpočtu.

V Kláštore pod Znievom 27.06.2012

Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór obce